

INFORME 4/2012

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2009

VOL. 1



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 4/2012

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA EXERCICI 2009

VOLUM 1:

- INTRODUCCIÓ
- CONCLUSIONS
- ESTATS CONSOLIDATS
- ADMINISTRACIÓ GENERAL
- ENTITATS AUTÒNOMES
DE CARÀCTER ADMINISTRATIU
- SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
I ENTITATS GESTORES
DE LA SEGURETAT SOCIAL



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Primer, que el dia 31 de gener de 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, amb deliberació prèvia s'acorda l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 4/2012, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009, format per les parts següents:

Vol. 1: 1. Introducció

2. Conclusions

3. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat

4. Compte de l'Administració general de la Generalitat

5. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu

6. Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social

7. Tràmit d'al·legacions

8. Comentaris a les al·legacions

Vol. 2: 9. Comptes generals de les diputacions provincials

10. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg

11. Comptes de les empreses públiques

12. Comptes dels consorcis

13. Comptes de les fundacions

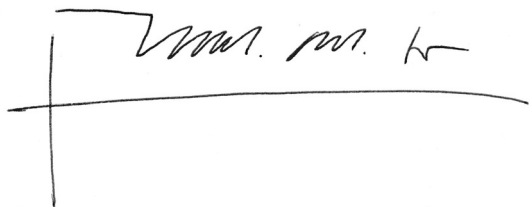
Segon, que respecte a l'aprovació d'aquest informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell va presentar dos vots

.../...

particulars, favorables a l'aprovació de l'informe, però expressant una opinió discrepant sobre quatre aspectes del volum 1. Es reproduïx el redactat d'aquests vots particulars al final de l'esmentat volum.

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

Barcelona, 15 de febrer de 2012



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX DEL VOLUM 1

ABREVIACIONS.....	11
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	12
1. INTRODUCCIÓ	13
1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	13
1.2. OBJECTIU DE L'INFORME	14
1.3. NORMATIVA BÀSICA	14
1.4. ELABORACIÓ	15
2. CONCLUSIONS	16
2.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES ALS ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL	17
2.1.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	17
2.1.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	20
2.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES AL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	21
2.2.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	21
2.2.2. Observacions i recomanacions solucionades.....	27
2.2.3. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	28
2.2.4. Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats.....	30
2.3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES A LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	31
2.3.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	31
2.4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES AL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I A LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL	31
2.4.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	31
2.4.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	34
2.4.2.1. <i>Observacions relatives al Servei Català de la Salut (CatSalut)</i>	34
2.4.2.2. <i>Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)</i>	37
2.4.2.3. <i>Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)</i>	39

2.4.2.4.	<i>Recomanacions conjuntes relatives al CatSalut, a l'ICS i a l'ICASS</i>	42
2.4.3.	Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats.....	42
3.	ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT.....	44
3.1.	ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL.....	44
3.2.	EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	49
3.3.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	51
3.3.1.	Antecedents	51
3.3.2.	Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	52
4.	COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	54
4.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	54
4.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	56
4.1.1.1.	<i>Crèdits incorporats</i>	59
4.1.1.2.	<i>Crèdits ampliables</i>	60
4.1.1.3.	<i>Crèdits generats per ingressos</i>	61
4.1.1.4.	<i>Transferències de crèdit</i>	61
4.1.1.5.	<i>Crèdits extraordinaris</i>	62
4.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos.....	62
4.1.2.1.	<i>Impostos directes</i>	65
4.1.2.2.	<i>Impostos indirectes</i>	66
4.1.2.3.	<i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	66
4.1.2.4.	<i>Transferències corrents</i>	68
4.1.2.5.	<i>Ingressos patrimonials</i>	73
4.1.2.6.	<i>Alienació d'inversions reals</i>	74
4.1.2.7.	<i>Transferències de capital</i>	74
4.1.2.8.	<i>Variació d'actius financers</i>	77
4.1.2.9.	<i>Variació de passius financers</i>	78
4.1.2.10.	<i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	78
4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	79
4.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	83
4.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	86
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	88
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	89
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	91
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	92
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	94
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	95
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	95
4.1.4.	Resultat pressupostari	95

4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	96
4.3.	COMPTE DE TRESORERIA	98
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	99
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor	99
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor	100
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	102
4.6.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	103
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	103
4.6.2.	Endeutament a curt termini.....	108
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit.....	109
4.7.	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	111
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	115
4.9.	COMPTES ANUALS	116
4.9.1.	Balanç de situació	116
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	126
4.9.3.	Memòria.....	127
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	127
4.11.	PRESSUPOST PER PROGRAMES	130
4.12.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	132
5.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	136
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	137
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	138
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	139
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	141
5.1.4.	Resultat pressupostari	143
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS TANCATS	144
5.3.	COMPTE DE TRESORERIA	146
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	147
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor	147
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor	148

5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	149
5.6.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	149
5.7.	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	150
5.8.	COMPTES ANUALS	151
5.8.1.	Balanç de situació	151
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	154
5.8.3.	Memòria	158
6.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL	159
6.1.	SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	159
6.1.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	159
6.1.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	160
6.1.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica.....</i>	162
6.1.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació.....</i>	163
6.1.3.	Liquidació del pressupost	164
6.1.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	167
6.1.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	167
6.1.4.2.	<i>Transferències corrents.....</i>	168
6.1.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	169
6.1.4.4.	<i>Transferències de capital.....</i>	169
6.1.4.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	170
6.1.4.6.	<i>Variació de passius financers</i>	170
6.1.5.	Liquidació del pressupost de despeses	171
6.1.5.1.	<i>Remuneracions del personal.....</i>	172
6.1.5.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis.....</i>	175
6.1.5.3.	<i>Transferències corrents.....</i>	178
6.1.5.4.	<i>Inversions reals</i>	182
6.1.5.5.	<i>Transferències de capital.....</i>	185
6.1.5.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	187
6.1.6.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	189
6.1.7.	Resultat pressupostari	190
6.1.8.	Liquidació per programes	191
6.1.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	193
6.1.10.	Compte de tresoreria (CatSalut-ICS agregat)	193
6.1.11.	Operacions de la tresoreria (CatSalut-ICS agregat)	194
6.1.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor.....</i>	194
6.1.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor.....</i>	195

6.1.12.	Romanent de tresoreria (CatSalut-ICS agregat).....	197
6.1.13.	Compte general del deute públic.....	198
6.1.14.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	198
6.1.15.	Comptes anuals.....	200
6.1.15.1.	<i>Balanç de situació</i>	201
6.1.15.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	206
6.2.	INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS).....	208
6.2.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	209
6.2.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	209
6.2.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	211
6.2.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació</i>	212
6.2.3.	Liquidació del pressupost	213
6.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	215
6.2.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	215
6.2.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	216
6.2.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	217
6.2.4.4.	<i>Transferències de capital</i>	217
6.2.4.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	218
6.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses	219
6.2.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	219
6.2.5.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	222
6.2.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	224
6.2.5.4.	<i>Inversions reals</i>	225
6.2.5.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	226
6.2.6.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	226
6.2.7.	Resultat pressupostari	226
6.2.8.	Liquidació per funcions	228
6.2.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	229
6.2.10.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	230
6.2.11.	Comptes anuals.....	231
6.2.11.1.	<i>Balanç de situació</i>	231
6.2.11.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	234
6.3.	INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS).....	237
6.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	238
6.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	238
6.3.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	240
6.3.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació</i>	241

6.3.3.	Liquidació del pressupost	241
6.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	243
6.3.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	244
6.3.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	244
6.3.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	245
6.3.4.4.	<i>Transferències de capital</i>	245
6.3.4.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	246
6.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses	246
6.3.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	247
6.3.5.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	249
6.3.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	251
6.3.5.4.	<i>Inversions reals</i>	253
6.3.5.5.	<i>Transferències de capital</i>	256
6.3.5.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	258
6.3.6.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	259
6.3.7.	Resultat pressupostari	259
6.3.8.	Liquidació per programes	260
6.3.9.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	262
6.3.10.	Compte de tresoreria.....	262
6.3.11.	Operacions de la tresoreria.....	263
6.3.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	263
6.3.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	264
6.3.12.	Romanent de tresoreria	265
6.3.13.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	266
6.3.14.	Comptes anuals.....	268
6.3.14.1.	<i>Balanç de situació</i>	268
6.3.14.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	272
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	276
8.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	280
	VOTS PARTICULARS DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL	281

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària
AGE	Administració General de l'Estat
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
AJD	Actes jurídics documentats
APS	Agència de Protecció de la Salut
ATC	Agència Tributària de Catalunya
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCE	Consell Català de l'Esport
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió
CGGC	Compte general de la Generalitat de Catalunya
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CRAE	Centres amb règim d'autonomia econòmica
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona
EAA	Entitats autònomes administratives
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
EMTN	Euro Medium Term Notes
FEADER	Fons europeu agrícola de desenvolupament rural
FEAGA	Fons europeu agrícola de garantia
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FEOGA	Fons europeu d'orientació i garantia agrària
FORCEM	Fundació per a la Formació Contínua
GAUDI	Gestió i atenció unificada d'impostos
GECAT	Programa informàtic de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ICAM	Institut Català d'Avaluacions Mèdiques
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
ICD	Institut Català de les Dones
ICF	Institut Català de Finances
ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IDIBELL	Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge

IDPAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IES	Institut d'Estudis de la Salut
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
IP	Impost sobre el patrimoni
IPFC	Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISD	Impost sobre successions i donacions
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
IVA	Impost sobre el valor afegit
JCCAGC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
MAC	Museus d'Arqueologia
MCTC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
REGSA	Regs de Catalunya, SA
RPC	Registre Públic de Contractes
SCS	Servei Català de la Salut
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en alguns dels quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), estableix en l'apartat 1 que el Compte general de la Generalitat es forma amb els documents següents:

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

Aquests comptes, que es tracten en el volum 1 d'aquest informe, han estat formulats i presentats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que estableix l'article 39.2 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, abans del 31 de juliol de l'any següent al del tancament de l'exercici. Cal dir que no s'han enviat els estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no han tingut moviment, ni tampoc la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats. Tan sols s'ha presentat la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis, referida al Servei de Control Financer de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Finances.

El volum 2 d'aquest informe es refereix als documents esmentats en els apartats 2, 3 i 4 de l'article 80 de la LFPC, que són els següents:

- Comptes generals de les diputacions provincials
- Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg
- Comptes de les empreses públiques
- Comptes d'altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament
- Qualsevol altre estat que es determini per reglament

La inclusió dels comptes generals de les diputacions provincials en aquest volum és conseqüència de la regulació establerta en l'apartat 2 de l'article 80 de la LFPC, que demana que siguin units al Compte general de la Generalitat. Aquesta regulació és producte de l'obligatorietat d'unir els pressupostos de les diputacions al de la Generalitat que va fixar la disposició addicional quarta de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 1979, i que no està continguda en l'Estatut d'Autonomia de Catalunya del 2006. Atès que els comptes generals de les diputacions provincials també formen part del Compte general de les corporacions locals, en aquest informe s'inclouen únicament per complir la regulació establerta per la LFPC.

1.2. OBJECTIU DE L'INFORME

L'objectiu d'aquest informe sobre el compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009, d'acord amb allò que preveu l'article 39.1 de Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, és emetre una opinió sobre l'adequació de la informació econòmica i financera presentada, els principis comptables que són aplicables, i també sobre el compliment de la legalitat. Així mateix, d'acord amb la informació obtinguda, en l'informe s'han de proposar, si escau, les mesures de caràcter general que es considerin necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

En relació amb aquesta finalitat, existeixen diverses limitacions a l'abast del treball de la Sindicatura: els comptes generals, per la seva naturalesa, amplitud i volum, no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories operatives o anàlisi de la seva gestió, establerts en l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no inclou com a objectiu principal aquests treballs sobre gestió. No obstant això, quan en el transcurs del treball de la Sindicatura de Comptes s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar en l'informe.

Per aquesta raó, aquest és un informe de regularitat que comprèn l'actuació financera i legal dels comptes detallats en el volum 1, amb l'objectiu d'emetre una opinió sobre els comptes que conté.

D'altra banda, el volum 2 d'aquest informe inclou, pels motius ja comentats, els comptes corresponents a les diputacions provincials, els organismes autònoms de caràcter comercial, industrial i financer i les empreses públiques, per tal de donar compliment a allò que estableix l'article 80 de la LFPC en els seus apartats 2 i 3. Els comptes es presenten de forma individualitzada per a cada una de les entitats, i alhora es destaquen certes magnituds agregades especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

En la part de l'informe corresponent al volum 2 es fa un examen i una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura per les entitats i no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització de regularitat. La Sindicatura elabora periòdicament de forma individualitzada informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes dels comptes inclosos en el Compte general de la Generalitat amb un abast més ampli que el present informe, d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

1.3. NORMATIVA BÀSICA

La normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2009 és la següent:

- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

- Llei 8/2009, del 13 de maig, de modificació de determinats preceptes relatius a l'interès de demora del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i de la Llei 15/2008, de 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 21/2009, del 18 de desembre, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària, i les modificacions establertes per la Llei orgànica 3/2006, del 26 de maig, i altres normes anteriors.
- Reial decret legislatiu 2/2007, del 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució del 6 de setembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
- Resolució del 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució del 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català de la Salut.

1.4. ELABORACIÓ

Les diverses parts d'aquest informe han estat elaborades pels diferents departaments de la Sindicatura que s'indiquen a continuació:

- Introducció i Estats consolidats del Compte general de la Generalitat:
Departament Sectorial G
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu:
Departament Sectorial A

- Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social:
Departament Sectorial C
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Departament Sectorial E
- Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg;
Comptes de les empreses públiques; Comptes dels consorcis, i Comptes de les fundacions):
Departament Sectorial B

2. CONCLUSIONS

Aquest apartat inclou les observacions i recomanacions que es desprenen del treball de fiscalització efectuat sobre els comptes i estats anuals que formen el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2009.

Les observacions recullen els incompliments normatius i els fets o incidències que afecten la representativitat dels comptes. Per la seva part, les recomanacions¹ recullen les propostes de millora dels procediments i les modificacions normatives que es considera pertinent proposar.

Les conclusions es presenten classificades per entitat. Al principi es mostra el seguiment de les observacions i recomanacions realitzades en exercicis anteriors i la seva situació actual, i a continuació les observacions i recomanacions de l'exercici corrent, que inclouen el sumari d'ajustos per a cada una de les entitats.

El conjunt d'ajustos i reclassificacions proposats per la Sindicatura que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2009 es presenten agrupats per capítols pressupostaris i amb indicació de l'apartat de l'informe on han estat comentats.

S'ha de fer constar que els ajustos i reclassificacions proposats per la Sindicatura no tenen en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici i que no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació. La seva finalitat és mostrar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament, d'acord amb la normativa, sense aquelles limitacions.

El resultat dels treballs de fiscalització realitzats permet manifestar que el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2009 es presenta d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació, i l'activitat econòmico-financera que reflecteix es realitza d'acord amb el principi de legalitat amb les observacions i recomanacions que es detallen en els apartats següents.

1. Les recomanacions es presenten en lletra cursiva en el text de l'informe.

2.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES ALS ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL

2.1.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

L'estat actual de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura en relació amb els estats consolidats del Compte general d'exercicis anteriors és el següent:

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Normativa de consolidació	La normativa catalana no regula uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya. <i>Caldria regular normativament els comptes a consolidar, el perímetre d'entitats a incloure i els procediments a seguir en els processos de consolidació, separant clarament els subjectes que han de preparar els comptes dels que els han de fiscalitzar.²</i>	2004	Observació i recomanació vigent.
Retiment de comptes consolidats	La IGGC ret una sèrie de comptes consolidats relatius al sector públic administratiu (AGGC, EAA, SCS, ICS i ICASS) que segueixen parcialment l'estructura definida en l'article 81 de la LFPC i recollida en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), entre els quals no figuren els següents: • L'estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions • Els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs Adicionalment, tampoc no es preparen uns estats consolidats dels comptes referents a les entitats autònomes, industrials i financeres i a les empreses públiques, més enllà dels estats agregats que es recullen en el volum 2 d'aquest informe preparat per la Sindicatura de Comptes, que no disposa de la informació necessària per dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit.	2004	Observació vigent.

2. L'informe 24/2009 de la Sindicatura de Comptes, relatiu als procediments d'elaboració i consolidació del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006, inclou amb detall observacions i recomanacions sobre el cicle pressupostari i, en concret, sobre la normativa de consolidació.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Retiment de comptes consolidats	La Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya (CGGC) inclou, des del 2004, un Balanç agregat i un Compte del Resultat economicopatrimonial agregat formats per la suma dels estats financers corresponents a les entitats que conformen el perímetre administratiu, però sense considerar cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.	2004	Observació vigent. Addicionalment, cal destacar que el Balanç agregat no requalifica els venciments a curt termini inclosos en els préstecs a llarg termini en contra del que estableix la normativa comptable.
Procediment de consolidació	Els estats consolidats retuts per la IGGC han estat preparats homogeneïtzant els drets reconeguts per transferències entre les entitats que formen el perímetre de consolidació, i eliminant després les operacions recíproques. Aquestes homogeneïtzacions deriven de les diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat. S'ha considerat, en general, que el criteri de registre adoptat per l'AGGC era l'adequat. No obstant això, quan s'ha detectat algun dret reconegut per l'AGGC que no corresponia també s'ha corregit. Aquestes diferències que sorgeixen durant el procés de consolidació no han estat ajustades en els comptes liquidats de cadascuna de les entitats incloses en el perímetre de consolidació, a causa que el procés es realitza una vegada han estat tancades les comptabilitats individuals.	2004	Observació vigent malgrat que el total net de les homogeneïtzacions realitzades per arribar a les xifres consolidades de 2009 és poc significatiu.
Resultat pressupostari consolidat	La Memòria del CGGC recull, des de l'any 2004, aquelles despeses meritedes durant l'any però que no han pogut ser imputades al pressupost fins a l'exercici següent. Per tal de calcular el dèficit no financer de l'exercici caldria considerar l'efecte del desplaçament de despeses.	2004	La Llei 21/2009 va aprovar un suplement de crèdit per atendre despesa pendent d'imputació pressupostària del SCS i de l'ICS registrades el 31 de desembre del 2008. Segons la Memòria del CGGC del 2009, l'import global de despesa meritada durant l'exercici 2009 però imputada al 2010 ha estat de 655 M€, import inferior en 1.850 M€ a les despeses desplaçades en l'exercici anterior.
Romanent de tresoreria consolidat	El compte de Romanent de tresoreria consolidat no recull cap estimació dels drets de cobrament dubtós, que si s'haguessin considerat, tal com estableix el PGCPGC, n'incrementarien el saldo negatiu.	2004	Observació vigent. En els balanços individuals a 31 de desembre de 2009 de les entitats que formen part del consolidat figuren Provisions per deutors de dubtós cobrament per un total de 141 M€ (AGGC 100 M€; EAA 33 M€; ICS 8 M€). D'acord amb aquestes dades, el Romanent de tresoreria consolidat de 2009 negatiu de 6.449 M€, s'hauria d'augmentar en 140 M€.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual																
Romanent de tresoreria consolidat	El Romanent de la tresoreria consolidat no distingeix el Romanent de tresoreria afectat del no afectat, de la mateixa manera que no ho fan els estats individuals de les entitats que el conformen.	2004	Observació vigent.																
Altres formes d'endeutament no incloses com a endeutament financer	El Compte general d'endeutament consolidat no inclou determinades figures d'endeutament com els censos emfitèutics, el <i>confirming</i> , el pagament per tercers i alguns dels crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA) que, d'acord amb la seva naturalesa financera i els criteris establerts pel SEC95, haurien de ser considerades endeutament financer. La càrrega futura d'aquests instruments hauria de figurar també en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.	2004	Observació vigent. El quadre 3.3.D, Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2009, inclòs en la memòria del CGGC del 2009, mostra a més de l'endeutament financer, la resta d'instruments de finançament per un total de 3.639 M€, si es considera el perímetre administratiu.																
Altres formes d'execució d'obres	En els darrers exercicis, la Generalitat ha executat inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu –també anomenat mètode alemany–, i concessions i drets de superfície), no han estat imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen en cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments. No obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC95, cal considerar tota la inversió executada com a despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat.	2005	Observació vigent. D'acord amb la Memòria del CGGC 2009, el total d'inversions executades i no imputades al pressupost de l'exercici ha estat de 1.586 M€, amb el següent detall: <table><tr><th>Inversió</th><th>Import</th></tr><tr><td>Concessions GISA</td><td>121</td></tr><tr><td>Drets de superfície</td><td>33</td></tr><tr><td>Mètode alemany</td><td>301</td></tr><tr><td>ICF Equipaments, SAU</td><td>195</td></tr><tr><td>IFERCAT</td><td>620</td></tr><tr><td>Concessions IFERCAT</td><td>316</td></tr><tr><td>Total general</td><td>1.586</td></tr></table> Imports en milions d'euros. Font: Memòria CGGC 2009.	Inversió	Import	Concessions GISA	121	Drets de superfície	33	Mètode alemany	301	ICF Equipaments, SAU	195	IFERCAT	620	Concessions IFERCAT	316	Total general	1.586
Inversió	Import																		
Concessions GISA	121																		
Drets de superfície	33																		
Mètode alemany	301																		
ICF Equipaments, SAU	195																		
IFERCAT	620																		
Concessions IFERCAT	316																		
Total general	1.586																		
Comptes de les diputacions provincials	En referència a la inclusió en el Compte general de la Generalitat dels comptes generals de les diputacions provincials establerta per l'article 80.2 de la LFPC, s'ha de tenir present que la disposició addicional quarta de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 1979, que estableix que els pressupostos de les diputacions provincials s'havien d'unir als de la Generalitat, ha estat derogada amb l'entrada en vigor del nou Estatut d'Autonomia de Catalunya del 2006. Per tant, semblaria escaient adequar en aquest sentit el contingut de l'article 80 de la LFPC.	2005	Observació vigent.																

2.1.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

Estats consolidats

Els estats comptables presentats del Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2009 no inclouen els estats corresponents als centres amb règim d'autonomia econòmica (CRAE)³ encara que en la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels trenta-tres centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que les necessitats de finançament agregades d'aquests centres era d'1 M€, i el romanent de tresoreria agregat de 3 M€ (vegeu apartat 3.1).

El Compte general d'endeutament consolidat de 2009 no inclou els préstecs per concessió de bestretes reintegrables d'altres administracions públiques concedits a l'AGGC. L'import registrat durant el 2009 per aquests conceptes va ser de 42 M€. El saldo dels préstecs per concessió de bestretes reemborsables a llarg termini acumulat a 31 de desembre del 2009 era de 217 M€. Aquestes operacions s'haurien d'incloure en el compte general d'endeutament consolidat, tot i que, d'acord amb l'article 36.8 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, no computen a efectes de calcular els límits de les operacions d'endeutament a llarg termini.

Estabilitat pressupostària

El Parlament de Catalunya mitjançant la Llei 15/2008 va aprovar els pressupostos per a l'exercici 2009 amb un dèficit previst de l'1% sobre el PIB regional de Catalunya. Les necessitats de finançament de l'exercici 2009 calculades d'acord amb els criteris SEC95, que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, han estat de 4.706 M€ i suposen el 2,41% en percentatge del PIB regional de Catalunya, segons la Memòria del Compte general (vegeu apartat 3.3.2).

D'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària, el Consell Executiu va aprovar el 16 de desembre del 2009 el Pla econòmic i financer de reequilibri 2010-2012. Addicionalment, per tal de donar compliment a la Moció 56/VIII del Parlament de Catalunya, el mateix 16 de desembre del 2009 el conseller d'Economia i Finances va trametre al Parlament de Catalunya l'esmentat Pla de reequilibri.

Aquest pla va ser actualitzat durant el 2010 (vegeu apartat 3.3.1). En la reunió del 15 de juny del 2010 el Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) va considerar idònies les mesures contingudes en l'esmentat Pla. Amb les dades disponibles fins aleshores el Pla preveia un dèficit per a l'exercici 2009 en termes SEC95 de 4.636 M€, un 2,4% del PIB.

3. Els centres amb règim d'autonomia econòmica (CRAE) són òrgans que depenen de diversos departaments de la Generalitat de Catalunya i, sense tenir personalitat jurídica pròpia, estan habilitats legalment per gestionar directament, amb unes certes limitacions, part del pressupost d'aquests i els ingressos obtinguts en la seva gestió.

2.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES AL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

2.2.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

L'estat actual de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura en relació amb el Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya d'exercicis anteriors és el següent:

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats	En relació amb la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que d'acord amb l'article 81.8 de la LFPC forma part del Compte de l'Administració general de la Generalitat, tan sols s'ha presentat la Memòria referida al Servei de Control Financer de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Finances.	2000	Observació vigent (vegeu apartat 4.9.3).
Previsions pressupostàries	Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen totalment en el pressupost inicial, com per exemple les transferències a rebre d'altres administracions i el pagament d'interessos.	2000	Observació vigent (vegeu apartat 4.1.1.2).
Modificacions pressupostàries	No es registren modificacions en l'estat d'ingressos, com per exemple els imports que han generat ampliacions de crèdit en el pressupost de despeses i els imports per al refinançament d'operacions d'endeutament. Aquests fets dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries.	2000	Observació vigent (vegeu apartat 4.1.2).
Enregistrament d'operacions	Es liquiden ingressos sense que es tingui constància de l'existència de documentació fefaent del reconeixement de les obligacions corresponents per part de les entitats públiques atorgants.	2000	En l'exercici 2009 els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent sense documentació de reconeixement de l'obligació han estat de 251.454 m€ (vegeu apartat 4.1.2.10).
Memòria	La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació detallada sobre aquests, així com de l'estat de realització dels projectes amb finançament afectats, dels recursos i litigis pendents, de les operacions amb derivats financers, etc., la qual cosa donaria una informació més completa sobre les dades presentades. Des de l'any 2005 la Memòria inclou informació sobre les infraestructures i els equipaments finançats amb sistemes alternatius com el dret de superfície i les concessions.	2000	Observació parcialment vigent (vegeu apartat 4.9.3).

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Modificacions pressupostàries	En alguns expedients de modificacions de crèdit no hi figuren alguns dels informes preceptius.	2001	Observació vigent. Durant l'exercici 2009 es continua trobant a faltar en alguns casos l'informe de l'oficina pressupostària i/o la memòria prèvia.
Enregistrament d'operacions	S'han de revisar i regularitzar els saldos de drets liquidats pendents de cobrament d'exercicis anteriors. Segons manifesta la Intervenció General l'any 2004 s'han regularitzat, en part, aquests imports.	2001	En l'exercici 2009 quedaven 235.311 m€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors i 90.601 m€ relatius a l'impost sobre grans establiments comercials.
Procediments	L'Administració de la Generalitat ha de reservar en els pressupostos de les obres públiques que financi una partida mínima de l'1% de la seva aportació, amb la finalitat d'invertir-la en la conservació, la restauració, l'excavació i l'adquisició dels béns protegits per la Llei 9/1993, del 30 de setembre, del patrimoni cultural català, i en la creació artística contemporània. El complicat tractament comptable establert per a aquesta reserva, segons el Decret 175/1994, provoca que es registri la despesa abans d'efectuar-la, que s'hagin de tramitar expedients de generació de crèdits, etc. Caldria simplificar el procediment, per exemple, incorporant una partida específica per a la reserva en el pressupost inicial.	2001	Observació i recomanació vigents. L'any 2009 continua vigent el mateix procediment. D'acord amb les al·legacions presentades en els informes del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2007 i 2008, s'ha creat una comissió de coordinació de l'aplicació de l'1% cultural, amb la qual cosa es pretén simplificar el compliment de la Llei 9/93, del 30 de gener, sobre l'1% cultural.
Conciliacions de saldos	Les tresorereries territorials concilien els saldos bancaris i comptables englobant la totalitat dels comptes amb què treballen. A més a més, el model de conciliació bancària utilitzat és diferent del de la Tresoreria General. Cal conciliar els comptes individualment i homogeneïtzar els procediments i els models de documents.	2001	Observació i recomanació vigents.
Conciliacions de saldos	No existeix un procediment sistemàtic per conciliar a final de cada exercici els imports per transferències, subvencions i altres operacions entre l'Administració General de la Generalitat, els organismes autònoms administratius, comercials i financers, les empreses públiques i altres ens públics. Aquest fet facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.	2001	Observació i recomanació vigents.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Immobilitzat	A finals de l'exercici, el valor de l'immobilitzat material del Balanç recull l'import de la seva valoració calculada estimativament per la Direcció General de Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes registrades en el capítol 6 de despeses i les baixes registrades en el capítol 6 d'ingressos dels exercicis posteriors. Aquest mètode de valoració no està d'acord amb les normes de valoració del PGCPGC.	2001	Observació vigent. El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2009 (vegeu apartat 4.9.1).
Enregistrament	Cada exercici la Generalitat adquireix edificis i els vincula a censos emfitèutics. En aquestes operacions no s'han registrat pressupostàriament, ni la despesa que es produeix per la compra de l'edifici nou, ni l'ingrés per la posterior venda dels drets reals en constituir el cens.	2003	En l'exercici 2009 s'ha adquirit un edifici i s'ha vinculat a un cens emfitèutic per un import, sense impostos, de 26.000m€ sense enregistrar la despesa i l'ingrés pressupostari (vegeu apartat 4.9.1.c).
Enregistrament	L'immobilitzat rebut o traspassat en adscripció o cessió no ha estat registrat o no es mostra separat comptablement en el Balanç, segons estableix el PGCPGC.	2003	Observació vigent.
Enregistrament	S'han liquidat com a transferències de capital uns ingressos provinents del FEOGA que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents. D'altra banda, despeses provinents del FEOGA i transferides al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, s'han enregistrat com a transferències de capital en lloc de com a transferències corrents.	2003	Observació vigent. Els ingressos liquidats l'any 2009 com a transferència de capital del FEAGA, que per la seva naturalesa haurien de considerar-se transferències corrents, han estat de 317.879m€. Les despeses per transferències corrents del FEAGA comptabilitzades com a transferències de capital en 2009 han estat de 427.216m€ (vegeu apartat 4.1.3.6).
Procediments	Els informes de la Intervenció General relatius a operacions de censos emfitèutics acostumen a informar sobre la inexistència de concurrència entre censalistes o altres ofertes per poder comprovar l'adequació del preu ofert als preus de la zona.	2003	Observació vigent.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Enregistrament	A partir de l'exercici 2004 la Generalitat ha anat assumint l'endeutament d'Universitats, Servei Català de la Salut, Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, GISA, REGSA i Parc Sanitari Pere Virgili. En alguns casos es van cancel·lar els préstecs, però en la majoria dels casos es va optar per la subrogació. Des del punt de vista pressupostari la Sindicatura considera que el tractament d'aquestes operacions s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 7, Transferències de capital, en comptes del capítol 8, Actius financers (del pressupost de despeses), d'acord amb la naturalesa de l'operació. Des del punt de vista financer, la Sindicatura tampoc està d'acord amb la incorporació dels saldos al compte Inversions financeres perquè no es tracta de participar en cap entitat i a més part d'aquest endeutament s'amortitza durant l'exercici. La Sindicatura considera més correcte utilitzar el compte de Resultats de l'exercici.	2004	Observació i recomanació vigent, respecte al tractament comptable de les diferents operacions (vegeu apartat 4.9.1.d).
Enregistrament	Durant l'exercici 2005 el Servei Català de la Salut (CatSalut) ha efectuat operacions de <i>confirming</i> (pagament a creditors segons conveni d'assumpció de deutes). El saldo a finals de l'any 2005 és de 252.598 m€. La Generalitat va formalitzar diverses subhastes de bons i obligacions a final d'any, i això li va permetre obtenir recursos suficients per amortitzar anticipadament part del <i>confirming</i> del CatSalut. El sistema utilitzat ha estat igual que l'utilitzat quan la Generalitat va assumir el deute de les universitats. La Generalitat ha comptabilitzat en el capítol 8 de despeses imports que es destinen a pagar factures contretes per CatSalut.	2005	Observació vigent. En l'exercici 2009 es manté aquest import com una major inversió financera permanent (vegeu apartat 4.9.1.d).
Enregistrament	La Direcció General de Tributs del Departament d'Economia i Finances està portant a terme la implantació del projecte informàtic GAUDI (gestió i atenció unificada d'impostos). Els retards en el procés d'implantació d'aquest projecte, originats principalment pel fet que no estiguin operatius tots els mòduls de comprovació de l'ISD, l'ITP i AJD, comporten que en alguns casos la seva tramitació pugui quedar paralitzada per no disposar dels mòduls de gestió necessaris. Els retards en la posada en funcionament del projecte GAUDI pot suposar risc de prescripció i endarreriment general de la gestió tributària.	2005	Segons l'informe d'inspecció del 2009 cal ressaltar la posada en funcionament de nous mòduls del GAUDI i la migració dels antics sistemes informàtics. El mòdul de valoració del GAUDI és susceptible de millores. També s'ha de millorar el control informàtic de les actuacions inspectores.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Enregistrament	ICF Equipaments, SAU (ICF Equip.) s'encarrega de construir escoles que un cop finalitzades són ocupades per la Generalitat. Durant l'exercici s'han ocupat una sèrie d'escoles sense que aquestes estiguessin totalment acabades. S'han reconegut obligacions sense tenir signat el contracte. No s'ha efectuat cap pagament.	2006	Observació vigent. L'any 2009 igual que en anys anteriors, una sèrie d'equipaments públics han estat ocupats abans que el contracte d'arrendament hagués estat formalitzat. El reconeixement i el pagament de l'arrendament es fa un cop signat el contracte. Per altra banda, des de l'exercici 2008, ICF Equip. reconeix comptablement els equipaments construïts com a arrendament financer, això fa que no constin en els comptes anuals de l'entitat, i tampoc consten en els comptes presentats per la Generalitat de Catalunya, institució que els ha rebut.
Enregistrament	La Sindicatura ha observat alguns casos en què la Generalitat es compromet a fer-se càrrec dels interessos, comissions i despeses derivades de préstecs concertats entre empreses i l'ICF. Aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4 en lloc de fer-ho en el capítol 7.	2006	Observació i recomanació vigents.
Immobilitzat	El Departament d'Economia i Finances ha reconegut com a patrimoni lliurat en adscripció tres edificis adscrits a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC). La valoració s'ha fet en funció del valor administratiu. L'ATC no ha reconegut aquests immobles com a patrimoni rebut en adscripció. D'acord amb els criteris de comptabilitat pública, s'ha de comptabilitzar el bé entregat en adscripció pel seu valor net comptable. Per tant la diferència entre el valor net comptable dels immobles i el valor administratiu comptabilitzat per la Intervenció, s'ha d'ajustar reduint l'import del compte Provisió deprecació immobilitzat i Patrimoni lliurat en adscripció en 36.822 m€. La Sindicatura recomana que l'ATC registri el lliurament del patrimoni en adscripció.	2008	D'acord amb el criteri de la Sindicatura de Comptes, s'han ajustat els comptes Provisió, deprecació immobilitzat i Patrimoni lliurat en adscripció durant l'exercici 2009. En l'exercici 2009 l'ATC encara no ha registrat el lliurament del patrimoni en adscripció.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Enregistraments incorrectes	La Generalitat ha rebut transferències de capital del Ministeri d'Educació, Política Social i Esport per 5.725 m€ del Programa I3 per a la contractació de nous investigadors. Per la seva finalitat aquestes transferències haurien d'imputar-se al capítol 4 del pressupost d'ingressos, Transferències corrents. Aquest Ministeri també ha transferit 16.940 m€ a la Generalitat per a la construcció d'escoles d'educació infantil pel capítol 4 quan aquesta transferència hauria d'haver estat imputada al capítol 7 del pressupost d'ingressos, Transferències de capital. La Generalitat ha d'imputar aquest tipus de transferències als capítols adequats segons la seva finalitat.	2008	Durant l'exercici 2009 s'han rebut 9.885 m€ pel Programa I3 i 19.940 m€ per a la construcció d'escoles, i s'ha aplicat el mateix criteri d'imputació que en l'exercici 2008 (vegeu apartats 4.1.2.7 i 4.1.2.4).
Enregistraments incorrectes	Durant l'exercici 2008 s'han comptabilitzat en el capítol 8 de despeses (actius financers) i més en concret en l'article 88 (Altres aportacions per compte de capital i assimilats) les transferències al Consorci del Gran Teatre del Liceu perquè aquest pugui fer front a operacions d'endeutament concertades amb tres entitats financeres (BBVA, la Caixa i ICO). La Sindicatura considera que es tracta d'unes transferències de capital destinades al finançament de la reconstrucció i que caldria diferenciar entre el principal i els interessos per tal de reconèixer les obligacions als capítols 7 i 4, respectivament.	2008	Observació vigent.
Interessos bancaris del FEAGA i FEADER	Els ingressos per interessos bancaris dels comptes FEAGA i FEADER reben un tractament extra-pressupostari. No obstant això, s'ha detectat que algunes liquidacions d'interessos del FEAGA o FEADER han estat imputades pressupostàriament per error.	2008	Tot i que la Intervenció General ha regularitzat els imports detectats l'exercici 2008. La Sindicatura ha trobat en l'exercici 2009 interessos bancaris dels comptes FEAGA i FEADER tant en les partides extra-pressupostàries com pressupostàries.

2.2.2. Observacions i recomanacions solucionades

L'estat actual de les observacions i recomanacions solucionades d'exercicis anteriors fetes per la Sindicatura es detalla a continuació:

Informació documental

- Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format del compte de major de la comptabilitat financera

La Intervenció General, amb l'objectiu de millorar la descripció del text dels apunts comptables, va trametre una circular en data 29 de maig del 2008 a tots els departaments.

Enregistrament

- En el Compte general del deute públic es classifiquen les emissions i els préstecs segons la llei de pressupostos amb la qual s'ha autoritzat l'operació. En determinats casos en què les emissions de bons i obligacions tenen les mateixes característiques que les de l'exercici anterior, aquestes es classifiquen com si es tractessin d'ampliacions d'operacions d'exercicis anteriors. Les operacions s'han de classificar segons la Llei de pressupostos que les autoritza i no per la similitud amb operacions anteriors.

D'acord amb les al·legacions presentades en l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008, en l'exercici 2009 s'ha rectificat la classificació de les emissions i els préstecs.

- Durant l'exercici 2004 s'han comptabilitzat com a despesa financera 17.603 m€, dels quals 4.687 m€ van ser meritats l'any 2003 i 12.916 m€ meritats l'any 2004. No s'ha inclòs la part meritada l'any 2004 amb venciment al 2005, de 3.740 m€.

Durant l'exercici 2009 s'ha proveït un import suficientment gran per a les despeses meritades per aquests conceptes.

Conciliació i anàlisi

- S'han detectat problemes de comptabilització en l'enregistrament dels drets pendents de cobrament fraccionats, ja que a 31 de desembre del 2004 l'import segons el Balanç és de 31.401 m€, i segons el compte de rendes públiques és de 13.615 m€. S'ha d'analitzar el funcionament de l'aplicació informàtica per detectar quin és el problema que origina aquestes diferències.

S'han solucionat els problemes detectats en exercicis anteriors.

Transferències

- El Pla economicofinancer de GISA estableix uns imports que els departaments es comprometen a aportar per compte de les actuacions a realitzar.

En aquest exercici la majoria dels departaments no han aportat ni han reservat en els seus pressupostos els imports acordats.

En l'exercici 2009 s'ha complert aquest Pla econòmic i financer.

Enregistraments incorrectes

- L'epígraf Inversions financeres permanents a empreses públiques del Balanç inclou 97 M€ per un préstec concedit al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, que hauria de reclassificar-se com a Altres inversions i crèdits a llarg termini.

Dins l'epígraf Inversions financeres temporals del Balanç s'inclou, a més de les bestretes de sou al personal, préstecs concedits a empreses públiques o particulars a llarg termini per a la dinamització comarcal, eficiència en el reg, etc. Com que són a llarg termini s'haurien d'incloure com a Inversions financeres permanents.

En l'exercici 2009 s'han reclassificat adequadament aquests conceptes.

- A 31 de desembre de 2008, en conciliar els comptes extrapressupostaris del grup Remeses amb els seus corresponents comptes financers s'ha detectat que per diversos errors informàtics hi ha diferents documents extrapressupostaris que no apareixen comptabilitzats en el Compte d'operacions de la tresoreria i que sí que consten en la comptabilitat financera.

Durant l'exercici 2009 s'ha regularitzat la situació.

2.2.3. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

D'acord amb els objectius que s'han indicat a l'inici, a continuació es formulen algunes observacions i recomanacions que han de servir per millorar la presentació dels comptes i la seva gestió.

Immobilitzat

En data 30 de desembre de 2009 la Generalitat ha comprat l'immoble conegut com a casa Burés a l'Ajuntament de Barcelona per 26 M€. Aquesta transmissió s'ha vinculat a la constitució d'un cens perpetu i redimible. El pagament anual de les pensions d'aquest cens suposa un cost final de 30,40 M€. En la comptabilització d'aquesta operació no s'ha

tingut en compte la càrrega financera per 4,40 M€, per la qual cosa els comptes Despeses financeres diferides i Proveïdors immobilitzat estan infravalorats (vegeu apartat 4.9.1.c).

Cal registrar correctament aquesta operació.

Enregistrament

- A l'exercici 2009 s'han rebut transferències del Ministeri de Justícia per a compensar despeses d'inversió mobiliària i immobiliària per 5,49 M€ que han estat imputades com a transferències corrents del pressupost d'ingressos. Per la seva finalitat aquestes transferències haurien d'imputar-se al capítol VII del pressupost d'ingressos, Transferències de capital (vegeu apartat 4.1.2.4.c).

La Generalitat ha d'imputar aquest tipus de transferències als capítols adequats segons la seva finalitat.

- Dins l'article 82, Concessió de préstecs i bestretes al sector públic s'ha observat que hi ha hagut compensacions econòmiques a persones propietàries d'habitatges dins del sector del barri de l'Estació de Sallent conseqüència de defectes estructurals per un import de 25,4 M€ (vegeu apartat 4.1.3.7).

Es considera incorrecta la imputació d'aquest concepte a l'article 82.

Aquests imports han estat activats com a Préstecs i Bestretes reintegrables fora del sector públic en la comptabilitat financera.

La Generalitat ha d'imputar aquest tipus de subvencions als capítols adequats segons la seva finalitat i per tant financerament aquests imports no haurien de ser activats.

- L'article 81 del pressupost d'ingressos inclou 11,5 M€ en concepte de reintegraments de préstecs i bestretes que havien de destinar-se a fer front a les despeses de gestió per a la concessió d'uns préstecs (vegeu apartat 4.1.2.8).

Aquests imports, per la seva naturalesa, haurien de considerar-se reintegraments del capítol 3. Financerament no serien baixes de l'epígraf Inversions financeres permanents.

- De la revisió efectuada en l'estat de compromisos de despeses amb un abast plurianual s'ha detectat que els imports que apareixen als capítols 3 i 9 no coincideixen amb les dades facilitades des de la Direcció General de Política Financera.

El motiu de la diferència és que les dades s'han entrat manualment a l'inici de l'exercici i no s'han actualitzat, mentre que la informació que es facilita des de la Direcció General de Política Financera es va actualitzant en funció dels tipus d'interès i tipus de canvi (vegeu apartat 4.7).

Cal actualitzar la informació.

Transferències

- No hi ha acord de govern per determinar l'import a lliurar als consells comarcals per a serveis escolars, pel curs 2009-2010, per manca de disponibilitat pressupostària. Posteriorment s'han fet bestretes sobre un import provisional, un cop aprovat el crèdit extraordinari corresponent.

Unificació del deute

- Durant l'exercici 2009 la Generalitat ha continuat centralitzant l'endeutament. En aquest exercici s'han assumit els préstecs d'ADIGSA i REGSA per 47,575 M€ i 6,58 M€, respectivament (vegeu apartat 4.1.3.7).

L'assumpció s'ha fet mitjançant la subrogació de les operacions d'endeutament.

La Sindicatura, com ha manifestat en anys anteriors, considera que aquesta subrogació s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 7, Transferències de capital en lloc del capítol 8, Actius financers.

2.2.4. Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats

Es presenta a continuació un sumari d'ajustos i reclassificacions que proposa la Sindicatura tenint en compte el treball de fiscalització realitzat. Aquest quadre no recull l'efecte dels ajustaments de l'exercici anterior.

Capítol	Apartat	Descripció	Reclassificacions	Ajustos
Ingressos				
4	2.2.1	Drets estimats pendents de cobrament exercici corrent		251.454
9	2.2.1	Constitució dels censos emfitèutics		(26.000)
4	4.1.2.7	Ingressos per transferències FEAGA	(317.879)	
7	4.1.2.7	Ingressos per transferències FEAGA	317.879	
9	2.2.2	Assumpció deute	54.151	
Despeses				
1	4.1.3.1	Assegurances socials últim trimestre no reconegudes		153.177
6	2.2.1.	Adquisició finques amb censos emfitèutics		26.000
4	4.1.3.6	Despeses per transferències FEAGA	427.216	
7	4.1.3.6	Despeses per transferències FEAGA	(427.216)	
8	2.2.2	Assumpció deute	(54.151)	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES A LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

2.3.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

L'estat actual de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors fetes per la Sindicatura en relació amb les entitats autònomes de caràcter administratiu es detalla a continuació:

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Memòries justificatives dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius	De les vint-i-sis memòries presentades, només quatre inclouen informació desigual sobre objectius i el seu grau de compliment i dues informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics. La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment de llurs objectius.	2004	Observació i recomanació vigents. En la data d'emissió d'aquest informe, l'Ordre esmentada no s'ha modificat i la situació és la mateixa.
Enregistrament	Diversos comptes tenen saldos negatius que no són congruents amb la seva naturalesa.	2004	S'ha millorat, però encara hi ha algun compte en aquesta situació a causa de la manca de comptabilització d'alguns ingressos.
Enregistrament	Algunes entitats tenen drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament de més de cinc anys d'antiguitat. S'haurien de depurar aquests ròssecs.	2005	Cinc entitats tenen ròssecs procedents d'exercicis anteriors al 2004.
Enregistrament	Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació amb el seu pressupost	2006	Només el Servei Català de Trànsit té un saldo significatiu, que representa el 95,2% del saldo total.

2.4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES AL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I A LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL

2.4.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

L'estat actual de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors fetes per la Sindicatura en relació amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) i les entitats gestores de la Seguretat Social, l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), és el següent:

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Ingressos realitzats i no comptabilitzats	En la Liquidació del pressupost del CatSalut de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers, l'ingrés per l'ampliació d'un cens emfitèutic efectuat en l'exercici.	2003	Observació vigent (apartat 6.1.4.6)
Ingressos per prestació de serveis	Els ingressos de l'ICS derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, no es registren comptablement fins al moment del seu cobrament.	2003	Observació vigent (apartat 6.2.4.1)
Modificacions del pressupost d'ingressos	Cap de les entitats fiscalitzades (CatSalut, ICS, ICASS) comptabilitza les modificacions de les previsions d'ingressos que, d'acord amb els expedients de modificació, financen part de les modificacions del pressupost de despeses.	2002	Recomanació vigent (apartats 6.1.2, 6.2.2 i 6.3.2)
Modificacions augmentatives	El CatSalut, l'ICS i l'ICASS han tramitat les modificacions per incorporació de romanents de crèdit sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa.	2003	Observació vigent (apartats 6.1.2.2.a, 6.2.2.2.a i 6.3.2.2.a)
Criteri de comptabilització de determinades despeses	En la Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut i de l'ICASS les despeses corresponents al preu i a les despeses financeres dels censos emfitèutics es troben comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa.	2002 (CatSalut) 2003 (ICASS)	Observació vigent (apartats 6.1.5.5 i 6.3.5.4)
Criteri de comptabilització de determinades despeses	En la Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut les despeses per aportacions a dues entitats dependents es troben comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva naturalesa.	2002	Observació vigent (apartat 6.1.5.5)
Criteri de comptabilització de determinades despeses	En la Liquidació pressupostària de l'ICS els interessos de demora es comptabilitzen en el capítol 2 quan, per la seva naturalesa econòmica, haurien de registrar-se en el capítol 3, Despeses financeres.	2003	Observació vigent (apartat 6.2.5.2)
Despesa realitzada i no comptabilitzada	La Liquidació dels pressupostos del CatSalut, ICS i ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant el mateix exercici, per manca de crèdit pressupostari suficient.	2002	Observació resolta en bona part durant l'exercici 2009 (apartats 6.1.6, 6.2.6 i 6.3.6)
Balanç de situació	Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del CatSalut de l'exercici no es corresponen exactament amb la realitat dels fets economicofinancers que haurien de reflectir. Les principals diferències es troben en la classificació i els imports del béns de l'immobilitzat material adscrits a l'ICS que, a causa de la seva naturalesa, s'haurien de presentar havent-ne restat els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS. Tanmateix, a partir de l'exercici 2008 s'ha registrat correctament el nou patrimoni lliurat en adscripció a l'ICS.	2003	Recomanació atesa parcialment l'exercici 2008 i el 2009 (apartat 6.1.15.1)

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Balanç de situació	En relació amb els convenis signats pel CatSalut amb ajuntaments, relatius a acords de col·laboració per portar a terme les obres de construcció de centres de salut en diversos municipis, el CatSalut només comptabilitza l'immobilitzat per la part dels pagaments realitzats als ajuntaments en lloc de fer-ho pel total de l'obra un cop aquesta ha estat posada a disposició del CatSalut. L'immobilitzat material i el passiu per proveïdors d'immobilitzat a llarg termini estan infravalorats per la part de les obres finançades per ajuntaments pendents de pagament a 31 de desembre del 2009.	2008	Observació vigent (apartat 6.1.15.1)
Balanç de situació	Les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.	2003	Observació vigent (apartats 6.1.15.1, 6.2.11.1, i 6.3.14.1)
Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics	El Compte general del CatSalut, l'ICS i l'ICASS no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats.	2002	Observació vigent (apartats 6.1.15, 6.2.11, i 6.3.14)
Retiment dels comptes de la tresoreria del CatSalut i de l'ICS	El compte de Tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del CatSalut i de l'ICS es presenten de forma agregada. Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del CatSalut i de l'ICS, seria convenient que, per a una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, es presentessin de forma desagregada els comptes esmentats.	2004	Recomanació vigent (apartats 6.1.10, 6.1.11 i 6.1.12)
Subvencions de capital a entitats de serveis socials	No queda prou justificat el fet excepcional de les subvencions concedides a les entitats de serveis socials per a la cancel·lació de les quotes dels préstecs concedits per l'ICF, ni prou motivada la impossibilitat de promoure'n la concurrència. L'ICASS hauria de publicar anualment una convocatòria de concessió d'aquestes subvencions o, un cop aprovada la concessió a cada centre i autoritzada la despesa pluriennal, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost anual, de tal manera que quedessin reflectits els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.	2003	Observació vigent (apartat 6.3.5.5)

2.4.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

2.4.2.1. Observacions relatives al Servei Català de la Salut (CatSalut)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

El CatSalut va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 9,25 M€, sense que es fessin constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa. Així, doncs, aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu l'article 16.1 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 (vegeu apartat 6.1.2.2).

Pressupost d'ingressos

2) Ingressos pressupostats i no liquidats

En el capítol 4, Transferències corrents, del pressupost d'ingressos es va preveure liquidar drets procedents de la Diputació de Barcelona, per 37,02 M€. Tanmateix, l'Acord de Govern de data 27 de desembre del 2005 va aprovar el protocol de col·laboració entre la Generalitat i la Diputació en relació amb els serveis impropis que han de ser objecte de transferència per part de la Diputació. En l'esmentat protocol s'estableix que la titularitat de la gestió dels serveis d'atenció psiquiàtrica i d'atenció residencial a persones amb disminució psíquica no forma part de les competències de la Diputació de Barcelona.

En conseqüència, la pressupostació de l'import de 37,02 M€ l'exercici 2009 és incorrecta atès que posteriorment no es liquida cap quantitat per aquest concepte, com ha succeït ja en exercicis anteriors.

D'altra banda, les previsions definitives del pressupost d'ingressos també incorporaven 15,47 M€ procedents de la Diputació de Lleida i 15,75 M€ que havien de procedir de les diputacions de Tarragona i de Girona. Durant l'exercici tan sols es van liquidar i recaptar 11,57 M€ procedents de la Diputació de Lleida, sense que hi hagi cap argument que expliqui per què es pressuposten aquestes previsions d'ingressos i per què en un cas es liquiden i en altres no (vegeu apartat 6.1.4.2).

3) Ingressos realitzats i no comptabilitzats

En la Liquidació del pressupost de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers, ingressos per la constitució del cens emfitèutic corresponent a

les finques que conformen les galeries comercials annexes a l'antiga Policlínica del Vallès per dur a terme la construcció de l'Hospital Lleuger de Granollers, per 1,42 M€ (els fons obtinguts es van utilitzar per fer pagaments als anteriors propietaris; amb aquests pagaments el CatSalut es constitueix com a beneficiari de l'expropiació de la finca, tramitada per l'Ajuntament de Granollers per 1,40 M€) (vegeu apartat 6.1.4.6).

Pressupost de despeses

4) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva naturalesa.

El detall dels conceptes, imports i capítols en què s'ha imputat la despesa i en la qual s'hauria d'haver enregistrat, es reflecteix en el Sumari d'ajustos i reclassificacions (vegeu quadre 2.4.A de l'apartat 2.4.3).

5) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost del CatSalut no inclou una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2009, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

Aquest fet suposa l'incompliment de l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

La despesa realitzada durant l'exercici 2009 i no comptabilitzada pel CatSalut fou de 32,20 M€ (vegeu quadre 2.4.A), de la qual 30,78 M€ corresponen a despesa de gestió ordinària i funcionament meritada i no comptabilitzada en l'exercici 2009 (vegeu quadre 6.1.X). D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2008 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2009 fou de 1.768,12 M€. Per tant, en aquest exercici es va reduir el desplaçament de despesa en un 98,3% (vegeu apartat 6.1.6).

Resultat pressupostari

6) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari del CatSalut de l'exercici 2009 és deficitari en 49,62 M€.

Dels ajustaments fruit de les observacions del treball de fiscalització –32,20 M€ de despesa i 1,42 M€ d'ingressos no comptabilitzats– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici

negatiu de 80,40 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.768,12 M€, que corresponen a despeses de l'any 2008 comptabilitzades l'any 2009 i que la Llei 21/2009, del 18 de desembre, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, va suposar uns recursos addicionals de 2.610,30 M€. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2009 va ser de 1.687,72 M€ de superàvit (vegeu apartat 6.1.7).

Altres comptes

7) Romanent de tresoreria (CatSalut – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2009, del CatSalut i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 713,99 M€. Tanmateix, de les observacions fetes al llarg d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un dèficit de 843,89 M€ (vegeu apartat 6.1.12).

L'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no conté l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre del 28 d'agost del 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La quantificació d'aquest epígraf, que correspondria a les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat, disminuiria el Romanent de tresoreria no afectat, en un import que la Sindicatura no pot determinar.

Comptes anuals

8) Balanç de situació

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 mostren algunes divergències respecte a la realitat dels fets economicofinancers que han de reflectir.

Les principals diferències es troben en la classificació i els imports del béns de l'immobilitzat material adscrits a l'ICS que, a causa de la seva naturalesa, s'haurien de presentar restant-hi els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS. Tanmateix, en l'exercici 2009 les noves operacions, de 344,64 M€, s'han registrat correctament com a patrimoni lliurat en adscripció.

En relació amb els convenis signats pel CatSalut amb ajuntaments, relatius a acords de col·laboració per portar a terme les obres de construcció de centres de salut en diversos municipis, cal dir que, d'acord amb les condicions pactades en els convenis, els ajunta-

ments es fan càrrec de les despeses derivades de les obres de construcció i de l'equipament del centre i el CatSalut reintegra la inversió d'acord amb unes anualitats d'abast pluriennal autoritzades pel Govern de la Generalitat. Una vegada s'han recepcionat les obres, el centre i l'equipament es posen a disposició del CatSalut.

Atès que el CatSalut només comptabilitza l'immobilitzat per la part dels pagaments realitzats als ajuntaments en lloc de fer-ho pel total de l'obra un cop aquesta ha estat posada a disposició del CatSalut, l'immobilitzat material i el passiu per proveïdors d'immobilitzat a llarg termini estan infravalorats per la part de les obres finançades per ajuntaments pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 que el CatSalut hauria de quantificar i comptabilitzar en aquest sentit.

Altres comptes de l'actiu i del passiu circulat, que haurien de reflectir principalment altres operacions no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris (vegeu apartat 6.1.15.1).

9) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, en contra del que estableix l'article 81, punt 8, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu apartat 6.1.15).

2.4.2.2. Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 13,36 M€, sense que en els expedients es fessin constar els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa. Així, doncs, es va incomplir l'article 16.1 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 (vegeu apartat 6.2.2.2.a).

Pressupost d'ingressos

2) Ingressos per prestació de serveis

Els ingressos derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, es registra comptablement en el moment del seu cobrament, quan hauria de fer-se amb anterioritat a

aquest cobrament; és a dir, un cop prestat el servei i emesa la factura, moment en què s'hauria de liquidar el dret (vegeu apartat 6.2.4.1).

Pressupost de despeses

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari 226, Despeses diverses, s'han comptabilitzat 0,90 M€ per interessos de demora imposats per sentències judicials fermes per l'endarreriment en el pagament de les obligacions. Aquests interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3, Despeses financeres (vegeu apartat 6.2.5.2).

4) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost de l'ICS no inclou una part de la despesa feta durant l'exercici 2009, de 99,12 M€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. S'incompleix, per tant, l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2008 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2009 fou de 203,13 M€. Per tant, la despesa traspassada es va disminuir en un 51,2% respecte a l'exercici anterior (vegeu apartat 6.2.6).

5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari de l'ICS de l'exercici 2009 és deficitari en 37,20 M€.

Dels ajustaments fruit de les observacions del treball de fiscalització –que constata 99,12 M€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari deficitari de l'exercici de 136,32 M€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 203,13 M€, que corresponen a despeses de l'any 2008 comptabilitzades l'any 2009, i que la Llei 21/2009, del 18 de desembre, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, va suposar uns recursos addicionals de 284,00 M€. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2009 va ser de 66,81 M€ (vegeu apartat 6.2.7).

Comptes anuals

6) Balanç de situació

Els comptes de terrenys i construccions han de presentar els valors dels immobles adscrits per part del CatSalut a l'ICS. Durant l'exercici 2007 l'ICS va elaborar un inventari de tots els

terrenys i construccions que té en adscripció procedents del CatSalut. Tanmateix, a la data de tancament dels comptes de l'exercici 2009, no havia estat possible efectuar tota la valoració actualitzada dels béns i drets, fet pel qual, els imports que consten en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2009 no es corresponen totalment amb els valors dels béns en adscripció. Estan conciliats els béns adscrits (immobles, obres i construccions) posats a disposició de l'ICS a partir de l'1 de gener del 2008.

Les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors pressupostaris i no pressupostaris (vegeu apartat 6.2.11.1).

7) Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, en contra del que estableix l'article 81, punt 8, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu apartat 6.2.11).

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

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

L'ICASS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 18,73 M€, sense que en els expedients es fessin constar els recursos addicionals necessaris per finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa. Així, doncs, es va incomplir l'article 16.1 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 (vegeu apartat 6.3.2.2.a).

Pressupost de despeses

2) Subvencions de capital a entitats de serveis socials

L'ICASS concedeix subvencions periòdiques a les entitats de serveis socials per a la cancel·lació de les quotes i les despeses financeres dels préstecs concedits per l'ICF per finançar inversions de capital, amb la conformitat prèvia del Departament d'Acció Social i Ciutadania (vegeu apartat 6.3.5.5).

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller o consellera d'Acció Social i Ciutadania, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, referit a la concessió directa de subvencions.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure'n la concurrència.

D'altra banda, l'import de les subvencions directes atorgades durant l'exercici 2009 ha estat de 31,73 M€, amb un increment del 197,7% respecte a l'exercici anterior.

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

En la Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS les despeses relacionades amb l'execució d'un cens emfitèutic estan comptabilitzades en capítols diferents dels de la pròpia naturalesa.

El detall dels conceptes, imports i capítols en què s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat, es reflecteix en el Sumari d'ajustos i reclassificacions (vegeu quadre 2.4.C).

4) Despeses realitzades i no comptabilitzades

La Liquidació dels pressupostos de l'ICASS no inclou una part de la despesa feta durant l'exercici 2009, de 4,06 M€, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient. Així, s'incompleix l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu apartat 6.3.6).

D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2008 per manca de crèdit pressupostari suficient, i comptabilitzada el 2009 fou de 3,80 M€. Per tant, la despesa traspasada va incrementar-se en un 11,7% respecte a l'exercici anterior.

Resultat pressupostari

5) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari

D'acord amb el Compte general retut per la Intervenció, el Resultat pressupostari de l'ICASS de l'exercici 2009 és d'un superàvit de 27,47 M€.

Dels ajustaments fruit de les observacions del treball de fiscalització –4,06 M€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de 23,41 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3,80 M€, que corresponen a despeses de l'any 2008 comptabilitzades l'any 2009. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2009 va ser de 27,21 M€ positius (vegeu apartat 6.3.7).

Altres comptes

6) Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2009 de l'ICASS era positiu de 122,26 M€. No obstant això, de les observacions fetes en els apartats d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals resulta un superàvit de 118,22 M€ (vegeu apartat 6.3.12).

Així mateix, en l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no hi ha l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, en contra del que preveu l'Ordre del 28 d'agost del 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre del 2009, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat. Aquest Estat no ha estat facilitat a la Sindicatura.

Comptes anuals

7) Balanç de situació

Les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris (vegeu apartat 6.3.14.1).

8) Comptes no retuts

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu apartat 6.3.14).

2.4.2.4. Recomanacions conjuntes relatives al CatSalut, a l'ICS i a l'ICASS

El Compte general de l'exercici 2009 del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social enviat per la Intervenció incorpora diverses mesures administratives per tal de millorar la qualitat de la informació retuda, com a conseqüència de recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes en informes del Compte general d'exercicis anteriors.

Tanmateix, en el treball efectuat per la Sindicatura de Comptes en aquest exercici s'han continuat detectant algunes deficiències en els procediments de gestió, que seria recomanable que fossin corregides per tal de millorar el control intern, la gestió i els procediments administratius del CatSalut, l'ICS i l'ICASS.

1) Modificacions del pressupost d'ingressos

Cap de les entitats fiscalitzades comptabilitza les modificacions de les previsions d'ingressos que, d'acord amb els expedients de modificació, financen part de les modificacions del pressupost de despeses (vegeu apartats 6.1.2, 6.2.2 i 6.3.2).

Seria convenient que l'Estat de la liquidació del pressupost mostrés tota la informació comptable de la gestió i execució del pressupost al llarg de l'exercici i, per tant, també inclogués les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos.

2) Retiment dels comptes de la tresoreria del CatSalut i de l'ICS

En el retiment del Compte general, la Intervenció General presenta el compte de Tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del CatSalut i de l'ICS, de forma agregada (vegeu apartats 6.1.10, 6.1.11 i 6.1.12).

Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del CatSalut i de l'ICS, *seria convenient que, per a una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, els comptes esmentats es presentessin de forma desagregada.*

2.4.3. Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats

En els quadres següents es presenta un sumari d'ajustos i reclassificacions que proposa la Sindicatura en relació amb el Servei Català de la Salut i les entitats gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS), tenint en compte el treball de fiscalització realitzat.

Quadre 2.4.A: Ajustos i reclassificacions al Compte del CatSalut

Capítol	Apartat	Descripció	Reclassificacions	Ajustos
Ingressos				
9	6.1.4.6	Constitució del cens emfitèutic Hospital Lleuger de Granollers		1.422
Despeses				
1	6.1.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre		1.275
2	6.1.5.2.b	Despeses de funcionament		241
2	6.1.5.2.c	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens		27.327
2	6.1.4.6	Despeses de funcionament ITP i AJD cens emfitèutic Hospital Lleuger de Granollers		22
4	6.1.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments		1.283
4	6.1.5.4.f	Medicació estrangera		9
6	6.1.5.5	Despeses d'inversions reals		647
6	6.1.4.6	Adquisició Hospital Lleuger de Granollers. Cens emfitèutic		1.400
6	6.1.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	(10.929)	
9	6.1.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	10.929	
6	6.1.5.5	Despeses financeres censos emfitèutics	(11.007)	
3	6.1.5.5	Despeses financeres censos emfitèutics	11.007	
6	6.1.5.5	Aportacions diverses	(2.449)	
7 i 4	6.1.5.5	Aportacions diverses	2.449	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 2.4.B: Ajustos i reclassificacions al Compte de l'ICS

Capítol	Apartat	Descripció	Reclassificacions	Ajustos
Despeses				
1	6.2.5.1	Assegurances socials		99.117
2	6.2.5.2	Interessos de demora per sentències judicials	(902)	
3	6.2.5.2	Interessos de demora per sentències judicials	902	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 2.4.C: Ajustos proposats i reclassificacions al Compte de l'ICASS

Capítol	Apartat	Descripció	Reclassificacions	Ajustos
Despeses				
1	6.3.5.1	Quart trimestre assegurances socials		3.601
2	6.3.5.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)		308
6	6.3.5.4	Inversions reals		153
6	6.3.5.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	(82)	
9	6.3.5.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	82	
6	6.3.5.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	(67)	
3	6.3.5.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	67	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2009, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats o agregats.⁴ Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat
- Compte general de tresoreria consolidat
- Romanent de tresoreria consolidat
- Compte general d'endeutament consolidat
- Balanç agregat
- Compte del resultat economicopatrimonial agregat

L'abast d'aquests estats se circumscriu únicament als ens següents:

- Administració de la Generalitat
- Servei Català de la Salut (SCS) i entitats gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS)
- Entitats autònomes administratives
- Centres amb autonomia de gestió econòmica (CRAE)

Els estats consolidats presentats per la IGGC es mostren en els quadres següents:

Quadre 3.1.A: Resultat pressupostari consolidat del 2009

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	7.709.461	1. Impostos directes	8.128.868
2. Despeses de béns i serveis	9.070.039	2. Impostos indirectes	6.800.433
3. Despeses financeres	797.024	3. Taxes i altres ingressos	769.918
4. Transferències corrents	11.840.922	4. Transferències corrents	10.625.514
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	28.964
6. Inversions reals	1.387.601	6. Alienació d'inversions reals	127
7. Transferències de capital	1.712.135	7. Transferències de capital	1.192.881
Total no financer	32.517.182	Total no financer	27.546.705
8. Actius financers	1.267.553	8. Actius financers	29.122
9. Passius financers	1.361.672	9. Passius financers	5.437.114
Total financer	2.629.225	Total financer	5.466.236
Total general	35.146.406	Total general	33.012.941
Obligacions reconegudes no financeres		32.510.579	
Drets liquidats no financers		27.541.206	
Necessitat de finançament		(4.969.373)	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2009.

4. A més d'aquests estats, la IGGC ha retut altres estats que, d'acord amb la LFPC i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, no formen part ni del Compte general ni dels comptes anuals i, per tant, no formen part de l'abast de l'informe.

Els estats comptables presentats del Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2009 no inclouen els estats corresponents als CRAE encara que sí consta en la Memòria del Compte general l'Estat agregat dels trenta-tres centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que les necessitats de finançament agregades d'aquests centres era d'1 M€, i el romanent de tresoreria agregat de 3 M€.

Quadre 3.1.B: Detall del Resultat pressupostari consolidat, amb homogeneïtzacions i eliminacions

Drets liquidats									
Capítols	AGGC	CRAE	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	8.129	-	-	-	-	-	8.129	-	8.129
2. Impostos indirectes	6.800	-	-	-	-	-	6.800	-	6.800
3. Taxes i altres ingressos	460	4	170	1	59	76	770	-	770
4. Transferències corrents	10.713	9	953	11.521	3.065	1.548	27.809	(17.183)	10.626
5. Ingressos patrimonials	28	-	1	-	-	-	29	-	29
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	1.192	-	34	217	29	72	1.544	(351)	1.193
Total no financer	27.322	13	1.158	11.739	3.153	1.696	45.081	(17.534)	27.547
8. Actius financers	28	-	-	65	1	-	94	(65)	29
9. Passius financers	5.428	-	9	-	-	-	5.437	-	5.437
Total financer	5.456	-	9	65	1	-	5.531	(65)	5.466
Total general	32.778	13	1.167	11.804	3.154	1.696	50.612	(17.599)	33.013
Obligacions reconegudes									
Capítols	AGGC	CRAE	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	5.354	-	138	26	2.126	65	7.709	-	7.709
2. Despeses de béns i serveis	1.431	13	137	6.099	1.039	366	9.085	(15)	9.070
3. Despeses financeres	797	-	-	-	-	-	797	-	797
4. Transferències corrents	21.886	-	501	5.455	-	1.167	29.009	(17.168)	11.841
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.152	1	28	153	26	28	1.388	-	1.388
7. Transferències de capital	1.958	-	10	52	-	43	2.063	(351)	1.712
Total no financer	32.578	14	814	11.785	3.191	1.669	50.051	(17.534)	32.517
8. Actius financers	1.255	-	9	68	-	-	1.332	(65)	1.267
9. Passius financers	1.362	-	-	-	-	-	1.362	-	1.362
Total financer	2.617	-	9	68	-	-	2.694	(65)	2.629
Total general	35.195	14	823	11.853	3.191	1.669	52.745	(17.599)	35.146
Drets liquidats no financers	27.322	13	1.158	11.739	3.153	1.696	45.081	(17.534)	27.547
Obligacions reconegudes no financeres	32.578	14	814	11.785	3.191	1.669	50.051	(17.534)	32.517
Capacitat (necessitat) de finançament	(5.256)	(1)	344	(46)	(38)	27	(4.970)	-	(4.970)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2009.

Nota: Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari del 2009 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació.

Quadre 3.1.C: Compte general de tresoreria consolidat del 2009

Concepte	Imports
Ingressos	
Pressupost corrent	31.986.374
Pressupostos tancats	396.805
Operacions de tresoreria	195.022.714
Total	227.405.893
Pagaments	
Pressupost corrent	29.267.884
Pressupostos tancats	2.821.973
Operacions de tresoreria	195.439.084
Total	227.528.941
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(123.048)
Existències finals de l'exercici 2008	275.958
Existències finals de l'exercici 2009	152.910

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2009.

Quadre 3.1.D: Romanent de tresoreria consolidat del 2009

Concepte	Imports	
Actiu		
Tresoreria		152.910
Drets pendents de cobrament		1.587.656
Pressupost corrent	1.020.734	
Exercicis tancats	515.887	
Operacions extrapressupostàries	51.035	
Total actiu		1.740.566
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		8.190.197
Pressupost corrent	5.871.920	
Exercicis tancats	160.503	
Operacions extrapressupostàries	2.157.774	
Total passiu		8.190.197
Romanent de tresoreria total		(6.449.631)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2009.

Quadre 3.1.E: Compte general d'endeutament consolidat del 2009

Concepte	Imports
Deute	12.409.575
Préstecs a llarg termini	5.387.652
Total a llarg termini	17.797.227
Préstecs a curt termini	2.388.386
Total endeutament viu	20.185.613

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2009.

Aquest Compte general d'endeutament consolidat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor de reemborsament d'acord amb la normativa comptable, mentre que el compte d'endeutament individual de l'AGGC ho fa pel seu valor d'emissió. Així, es genera una menysvaloració de 102,13 M€ d'aquests passius.

En l'exercici 2008, el total d'endeutament viu era de 16.134,62 M€, que representa un augment del 25,10%.

El Compte general d'endeutament consolidat del 2009 no inclou els préstecs per concessió de bestretes reintegrables d'altres administracions públiques concedits a l'AGGC. L'import registrat durant el 2009 per aquests conceptes va ser de 42 M€. El saldo dels préstecs per concessió de bestretes reemborsables a llarg termini acumulat a 31 de desembre del 2009 era de 217 M€. Aquestes operacions s'haurien d'incloure en el Compte general d'endeutament consolidat, tot i que, d'acord amb l'article 36.8 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, no computen a l'efecte de calcular els límits de les operacions d'endeutament a llarg termini.

Altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2009 es mostren a continuació:

Quadre 3.1.F: Balanç agregat del 2009

Actiu	2009	Passiu	2009
Immobilitzat	27.230.066	Fons propis	(2.191.639)
Inversions destinades a l'ús general	10.292.759	Patrimoni	2.896.371
Immobilitzat immaterial	106.102	Resultats exercicis anteriors	(2.893.770)
Immobilitat material	6.548.289	Resultats de l'exercici	(2.194.240)
Inversions financeres permanents	10.282.916		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	453.055	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	59.774
Actiu circulant	5.852.314	Provisions per a riscos i despeses	683
Existències	36.262		
Deutors	4.437.118	Creditors a llarg termini	20.494.565
Inversions financeres temporals	156.632	Deute Generalitat	12.326.165
Tresoreria	1.222.302	Altres deutes a llarg termini	8.168.400
		Creditors a curt termini	15.172.052
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	2.649.180
		Deutes amb entitats de crèdit	271.487
		Creditors	12.251.385
Total actiu	33.535.435	Total passiu	33.535.435

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2009.

Quadre 3.1.G: Compte del Resultat economicopatrimonial agregat 2009

Despeses	2009	Ingressos	2009
Aprovisionaments	5.897.216	Vendes i prestacions de serveis	1.489.392
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	10.665.162	Ingressos de gestió ordinària	15.355.544
Despeses de personal	7.748.336	Ingressos tributaris	15.286.851
Prestacions socials	44.487	Taxes i preus públics	68.693
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	442.165		
Variació de provisions de tràfic	17.834	Altres ingressos de gestió ordinària	300.907
Altres despeses de gestió	1.688.827	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	77.737
Despeses financeres i assimilables	868.561		
Variació de les provisions d'inversions financeres	(145.048)	Altres ingressos de gestió	223.170
Transferències i subvencions	30.536.304	Transferències i subvencions	26.470.251
Transferències i subvencions corrents	25.988.089	Transferències i subvencions corrents	25.010.328
Transferències i subvencions de capital	2.599.413	Transferències i subvencions de capital	1.459.923
Prestacions socials	1.948.802		
Pèrdues i despeses extraordinàries	175.718	Beneficis i ingressos extraordinaris	182.234
Transferències per relació entre centres	-	Altres transferències	1.281.832
		Desestalvi	2.194.240
Total despeses	47.274.400	Total ingressos	47.274.400

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2009.

3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades consolidades:

Quadre 3.2.A: Evolució del resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats	2006	2007	2008	2009
1. Impostos directes	5.812	6.501	7.495	8.129
2. Impostos indirectes	9.825	9.639	8.084	6.800
3. Taxes i altres ingressos	710	757	749	770
4. Transferències corrents	6.775	7.415	7.927	10.626
5. Ingressos patrimonials	27	30	18	29
6. Alienació d'inversions reals	2	5	2	-
7. Transferències de capital	615	832	895	1.193
Total no financer	23.766	25.178	25.170	27.547
8. Actius financers	2	2	2	29
9. Passius financers	760	2.560	4.289	5.437
Total financer	762	2.562	4.291	5.466
Total general	24.528	27.740	29.461	33.013
Obligacions reconegudes	2006	2007	2008	2009
1. Remuneracions del personal	5.690	6.489	7.200	7.709
2. Despeses de béns i serveis	5.815	6.417	6.910	9.070
3. Despeses financeres	505	570	697	797
4. Transferències corrents	9.163	9.523	10.313	11.841
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.532	1.478	1.565	1.388
7. Transferències de capital	1.180	1.239	1.625	1.712
Total no financer	23.885	25.716	28.311	32.517
8. Actius financers	741	1.580	1.833	1.267
9. Passius financers	706	1.065	587	1.362
Total financer	1.447	2.646	2.420	2.629
Total general	25.332	28.362	30.731	35.146
Resultat no financer	2006	2007	2008	2009
Drets liquidats no financers	23.766	25.178	25.170	27.547
Obligacions reconegudes no financeres	23.885	25.716	28.311	32.517
Capacitat (necessitat) de finançament	(119)	(538)	(3.141)	(4.970)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 3.2.B: Evolució del Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2006	2007	2008	2009
Ingressos				
Pressupost corrent	23.731	26.851	28.926	31.986
Pressupostos tancats	581	692	661	397
Operacions de tresoreria	93.017	128.919	165.132	195.023
Total	117.329	156.462	194.719	227.406
Pagaments				
Pressupost corrent	22.365	25.640	27.886	29.268
Pressupostos tancats	1.796	2.948	2.786	2.822
Operacions de tresoreria	93.166	127.844	164.105	195.439
Total	117.327	156.432	194.777	227.529
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	2	30	(58)	(123)
Existències inicials de l'exercici	302	304	334	276
Existències finals de l'exercici	304	334	276	153

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 3.2.C: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2006	2007	2008	2009
Tresoreria	304	334	276	153
Drets pendents de cobrament	1.238	1.426	1.139	1.588
Pressupost corrent	798	890	535	1.021
Exercicis tancats	393	323	468	516
Operacions extrapressupostàries	47	213	137	51
Total actiu	1.542	1.760	1.415	1.741
Obligacions pendents de pagament	3.584	4.601	5.632	8.190
Pressupost corrent	2.967	2.722	2.845	5.872
Exercicis tancats	148	169	127	161
Operacions extrapressupostàries	469	1.710	2.660	2.158
Total passiu	3.584	4.601	5.632	8.190
Romanent de Tresoreria total	(2.042)	(2.840)	(4.217)	(6.449)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 3.2.D: Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Concepte	2006	2007	2008	2009
Deute	7.734	7.945	9.044	12.410
Préstecs a llarg termini	2.585	3.375	4.319	5.388
Total a llarg termini	10.319	11.321	13.363	17.798
Préstecs a curt termini	741	1.249	2.772	2.388
Total consolidat	11.060	12.569	16.135	20.186

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

3.3.1. Antecedents

El CPFF, mitjançant l'Acord 5/2008, va aprovar que el límit d'endeutament de les comunitats autònomes per al 2008 es podia incrementar fins al màxim del 0,75% del seu PIB regional a compte i amb el límit del dèficit efectivament incorregut, de manera addicional al 0,25% que es derivés dels programes en inversions productives autoritzats pel Ministeri d'Economia i Hisenda.

D'aquesta manera, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar l'actualització del Pla de sanejament per al període 2005-2008 per tal de poder finançar el major dèficit incorregut en l'exercici 2007 i poder ampliar la capacitat d'endeutament per a l'exercici 2008, de conformitat amb l'esmentat Acord 5/2008. El CPFF va aprovar la idoneïtat de les mesures que es van incloure en l'esmentada revisió del Pla de sanejament en la reunió de 17 de juny de 2009.

En el context ja conegut de persistència i profunditat de la crisi econòmica, el 16 de desembre del 2009 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar el Pla de Sanejament 2010-2012, que també inclou les previsions de liquidació del pressupost del 2009.

Posteriorment, el 29 de gener del 2010, el Govern de l'Estat va aprovar l'actualització del programa d'estabilitat 2009-2013, que fixa com a objectiu del dèficit de l'Estat el 3% per al 2013, objectiu autoritzat per la Comissió Europea.

Per la seva banda, la Generalitat de Catalunya va aprovar el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic. En conseqüència, s'actualitza el Pla aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya el 16 de desembre del 2009 amb l'objectiu de permetre situar el dèficit de la Generalitat de Catalunya en el 2,4% sobre el PIB del 2010, l'1,7% en el 2011 i l'1,3% en el 2012.

El CPFF va aprovar la idoneïtat de les mesures que es van incloure en aquesta actualització del Pla de reequilibri econòmic i financer 2010-2012 en la reunió del 15 de juny del 2010. Aquest pla recull les estimacions de liquidació pressupostària de l'exercici 2009 i ja preveu que els objectius de dèficit es veuran superats. Els límits d'endeutament previstos en termes SEC95 en el Pla és la següent:

Quadre 3.3.A: Endeutament previst en el Pla de reequilibri econòmic i financer

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Autoritzat PAE 2007 (inclosa revisió pla 2005-08)	15.621	-	-	-	-
ICF Equip., Hospital Clínic i altres entitats	477	-	-	-	-
Autoritzat a 31.12.2007 (A)	16.098	-	-	-	-
Dèficit cíclic	4.758	4.126	4.697	3.438	3.221
Dèficit programa inversions productives	514	510	-	-	-
Dèficit cíclic + programa inversions productives	5.272	4.636	4.697	3.438	3.221
Aportacions de capital i préstecs a tercers	57	420	673	400	300
Préstecs participatius	-	-	62	-	-
Augment de endeutament de l'exercici (B)	5.329	5.056	5.432	3.838	3.521
Límit d'endeutament (A+B)	21.427	26.483	31.915	35.753	39.274
% Deute s/PIB	10,57	13,52	16,26	17,63	18,46

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2010-2012 (juny 2010).

Nota: L'objectiu de dèficit 2012 no coincideix amb el quadre 3.3.C, però el dos quadres figuren així en el Pla.

L'import d'endeutament autoritzat segons el Programa anual de l'exercici 2007 (PAE 2007) ha estat incrementat perquè s'han incorporat noves entitats en el sector administracions públiques (d'acord amb els criteris de IGAE), i també per donar cobertura als dèficits previstos i a altres actius financers i préstecs que ha d'atorgar per la Generalitat de Catalunya.

L'autorització de l'increment dels límits d'endeutament assenyalats en el quadre anterior, es concreten en els Plans anuals d'endeutament. La Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya van acordar el programa anual d'endeutament el 24 de juliol de 2009 que estableix el límit d'endeutament net total per al 2009 en 1.466 M€, en termes SEC95. Posteriorment, en data 20 de gener del 2010 es va signar una addenda que modifica el Programa anual d'endeutament i incrementa el límit d'endeutament fins a 7.248 M€.

El pla econòmic i financer de reequilibri incorpora una estimació acurada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2009, atès que es va aprovar el juny del 2010. Segons el quadre, les dades de l'augment de l'endeutament per al 2009 es preveien en 5.056 M€.

3.3.2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per tal de verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat, cal considerar el resultat de l'exercici segons les normes SEC95. Les dades presentades a la Memòria del CGGC del 2009 parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu⁵ i hi afegeix els ajustaments calculats per la IGAE d'acord amb els criteris

5. Format per l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, les entitats autònomes administratives, el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

SEC95. La IGAE va comunicar els ajustaments definitius amb els quals el dèficit del 2009 s'ha situat finalment en 4.706 M€ d'acord amb el SEC95. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

Quadre 3.3.B: Resultat no financer aplicant criteris SEC95

Concepte	Import
Administració general de la Generalitat	(5.256)
Agregat dels organismes autònoms administratius	343
SCS	(46)
ICS	(38)
ICASS	27
Resultat no financer	(4.970)
Ajustos per aplicació de les normes del SEC95	264
Necessitats de finançament	(4.706)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2009 i el càlcul de necessitats de finançament elaborat per la IGAE.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 2,41% del PIB regional. El Parlament de Catalunya, mitjançant la Llei 15/2008, del 23 de desembre, va aprovar els pressupostos per a l'exercici 2009, amb un dèficit previst en termes SEC95 de l'1% sobre el PIB regional de Catalunya.

La generalització en el deteriorament de la situació financera i pressupostària de les administracions públiques de l'Estat, igual que en les de la resta de països europeus, ha obligat a prendre una sèrie de mesures com l'actualització del Programa d'estabilitat pressupostària 2009-2013, que fixa com a objectiu de dèficit el 3% en el 2013.

En el Ple del CPFF del 22 de març del 2010 es va aprovar la conformitat amb les projeccions pressupostàries de les comunitats autònomes previstes en l'actualització del Programa d'Estabilitat d'Espanya 2009-2013, amb l'objectiu de situar el seu dèficit en l'1,1% del PIB l'exercici 2013.

Pel que fa a Catalunya, el Pla de reequilibri econòmic i financer 2010-2011, aprovat pel CPFF el 15 de juny del 2010, inclou una sèrie de mesures i preveu que la recuperació econòmica es produirà a partir del 2011. L'evolució financera del dèficit o necessitats de finançament fins al 2012 és la següent:

Quadre 3.3.C: Evolució financera prevista en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2010-2012

Concepte	2009	2010	2011	2012
Dèficit o necessitats de finançament SEC95	4.636	4.697	3.438	2.768
% dèficit sobre el PIB regional	2,37	2,39	1,70	1,30
PIB (% variació real)	(3,6)	(0,3)	1,8	2,9

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2010-2012.

Nota: L'objectiu de dèficit 2012 no coincideix amb el quadre 3.3.A, però els dos quadres figuren així en el Pla.

Així mateix, la Memòria del Compte general del 2009 inclou el quadre d'endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2009, que es presenta a continuació:

Quadre 3.3.D: Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2009

Entitats	Total deute financer	Censos	Confir-ming	Pagament tercers	Titulit-zació	Crèdits ICF i ICCA	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	20.186	987	611	1.031	-	452	3.081	23.267
SCS	-	284	271	-	-	-	555	555
ICASS	-	2	-	-	-	-	2	2
Subtotal	20.186	1.273	883	1.031	-	452	3.639	23.824
Entitats SEC95 (Base 2000)	2.329	36	-	-	-	-	36	2.364
Total SEC95	22.514	1.309	883	1.031	-	452	3.674	26.189
ICF/ICCA	3.320	-	-	-	-	-	-	3.320
Resta d'entitats	4.534	13	-	-	24	-	37	4.571
Total endeutament	30.368	1.322	883	1.031	24	452	3.712	34.079

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2009.

D'acord amb aquestes dades, l'endeutament de les entitats SEC95 Base 2000 en l'exercici 2009 ha estat de 22.514 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament (censos emfitèutics, pagaments a tercers, etc.). Atesa l'actualització del Pla de sanejament, en el Pla de reequilibri econòmic i financer 2010-2011, aprovat el juny del 2010, comentada anteriorment, el límit d'endeutament previst era de 26.483 M€.

Aquest mateix quadre, a 31 de desembre del 2008, presentava un total deute financer de les entitats SEC95 de 18.070 M€ i un deute total amb la resta d'entitats de 27.903 M€.

4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2009, que va ser aprovat amb la Llei 15/2008, del 23 de desembre, recull un total d'ingressos i despeses de 29.730,76 M€, amb un dèficit no financer previst de 1.945,37 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 32.778,41 M€ i unes despeses reconegudes per 35.195,15 M€, amb un dèficit de 2.416,74 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 5.255,94 M€.

A continuació es presenten dos quadres, un sobre la liquidació per capítols i un altre dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2004:

Quadre 4.1.A: Liquidació del pressupost per capítols

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	8.931.331	-	30	8.931.331	8.128.868	91	25	8.004.597	98	124.271
Capítol 2. Impostos indirectes	8.261.034	-	28	8.261.034	6.800.433	82	21	6.703.743	99	96.690
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	599.732	-	2	599.732	459.836	77	1	425.736	93	34.100
Capítol 4. Transferències corrents	7.579.276	-	26	7.579.276	10.713.390	141	33	10.327.184	96	386.206
Capítol 5. Ingressos patrimonials	53.861	-	-	53.861	27.454	51	-	27.454	100	-
Total operacions corrents	25.425.234	-	86	25.425.234	26.129.981	103	80	25.488.714	98	641.267
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	126	-	-	126	100	-
Capítol 7. Transferències capital	250.680	-	1	250.680	1.192.118	476	4	898.114	75	294.004
Total operacions de capital	250.680	-	1	250.680	1.192.244	476	4	898.240	75	294.004
Capítol 8. Variació actius financers	-	-	-	-	28.075	-	-	28.075	100	-
Capítol 9. Variació passius financers	4.054.843	-	14	4.054.843	5.428.114	134	17	5.428.114	100	-
Total operacions financeres	4.054.843	-	14	4.054.843	5.456.189	135	17	5.456.189	100	-
Total ingressos	29.730.757		100	29.730.757	32.778.414	110	100	31.843.143	97	935.271
DESPESES	Crèdit inicial (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	5.316.937	57.838	18	5.374.775	5.354.458	100	15	5.351.403	100	3.055
Capítol 2. Compres de béns i serveis	1.471.511	56.045	5	1.527.556	1.430.557	94	4	984.764	69	445.793
Capítol 3. Despeses financeres	808.502	(1.563)	3	806.939	796.602	99	2	795.576	100	1.026
Capítol 4. Transferències corrents	17.565.334	4.413.145	59	21.978.479	21.886.145	100	62	18.683.920	85	3.202.225
Capítol 5. Fons de contingència	110.000	(110.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	25.272.284	4.415.465	85	29.687.749	29.467.762	99	83	25.815.663	88	3.652.099
Capítol 6. Inversions reals	1.179.943	40.615	4	1.220.558	1.152.127	94	3	919.171	80	232.956
Capítol 7. Transferències capital	1.169.056	1.010.277	4	2.179.333	1.958.278	90	6	1.290.190	66	668.088
Total operacions de capital	2.348.999	1.050.892	8	3.399.891	3.110.405	91	9	2.209.361	71	901.044
Capítol 8. Variació d'actius financers	1.304.202	131.519	4	1.435.721	1.255.315	87	4	897.189	71	358.126
Capítol 9. Variació passius financers	805.272	557.053	3	1.362.325	1.361.672	100	4	1.361.672	100	-
Total operacions financeres	2.109.474	688.572	7	2.798.046	2.616.987	94	8	2.258.861	86	358.126
Total despeses	29.730.757	6.154.929	100	35.885.686	35.195.154	98	100	30.283.885	86	4.911.269
Resultat gestió pressupostària	-	(6.154.929)	-	(6.154.929)	(2.416.740)	-	-	1.559.258	-	(3.975.998)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 4.1.B: Pressupostos liquidats de la Generalitat de Catalunya (Administració general)

INGRESSOS	Exercici 2004	Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2007	Exercici 2008	Exercici 2009
1. Impostos directes	4.528.592	5.000.338	5.812.015	6.500.661	7.494.621	8.128.868
2. Impostos indirectes	7.425.173	8.697.488	9.825.399	9.639.475	8.084.335	6.800.433
3 Taxes i altres ingressos	495.600	544.341	505.624	524.795	491.818	459.836
4. Transferències corrents	5.173.586	5.634.604	6.770.176	7.406.482	7.916.004	10.713.390
5. Ingressos patrimonials	7.530	7.953	25.198	28.315	14.687	27.454
Ingressos corrents	17.630.481	19.884.724	22.938.412	24.099.728	24.001.465	26.129.981
6. Alienació d'inversions reals	402	2.730	1.958	4.387	2.449	126
7. Transferències de capital	658.196	615.855	615.046	828.023	894.170	1.192.118
Ingressos de capital	658.598	618.585	617.004	832.410	896.619	1.192.244
8. Actius financers	892	2.291	891	827	702	28.075
9. Passius financers	2.425.563	2.830.919	759.716	2.560.070	4.288.835	5.428.114
Ingressos financers	2.426.455	2.833.210	760.607	2.560.897	4.289.537	5.456.189
Ingressos totals	20.715.534	23.336.519	24.316.023	27.493.035	29.187.621	32.778.414
DESPESES						
1. Remuneracions de personal	3.179.289	3.522.215	3.896.453	4.494.103	4.976.778	5.354.458
2. Despeses de béns corr. i serveis	862.297	1.002.980	1.153.955	1.244.033	1.375.155	1.430.557
3. Despeses financeres	402.706	480.368	504.672	570.252	696.906	796.602
4. Transferències corrents	12.245.543	13.577.641	15.426.167	16.443.019	17.843.186	21.886.145
Despeses corrents	16.689.835	18.583.204	20.981.247	22.751.407	24.892.025	29.467.762
6. Inversions reals	1.058.254	1.259.230	1.332.126	1.274.903	1.284.342	1.152.127
7. Transferències de capital	1.208.459	1.249.830	1.386.236	1.459.282	1.847.188	1.958.278
Despeses de capital	2.266.713	2.509.060	2.718.362	2.734.185	3.131.530	3.110.405
8. Actius financers	960.496	783.812	734.526	1.587.993	1.822.401	1.255.315
9. Passius financers	686.764	1.796.558	705.614	1.065.235	586.980	1.361.672
Despeses financeres	1.647.260	2.580.370	1.440.140	2.653.228	2.409.381	2.616.987
Despeses totals	20.603.808	23.672.634	25.139.749	28.138.820	30.432.936	35.195.154
Resultat gestió pressupostària	111.726	(336.115)	(823.726)	(645.785)	(1.245.315)	(2.416.740)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC) de l'any 2009 era de 29.730,76M€ i les modificacions introduïdes van ser de 6.154,93M€, el que representa un augment de 20,7% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2008, que va ser de l'11,2%.

En el pressupost d'ingressos continuen sense recollir-se les modificacions de les previsions inicials.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteixen en els quadres 4.1.C i 4.1.D.

Quadre 4.1.C: Pressupost inicial i les seves modificacions per seccions

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit						Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Crèdit extraordinari i suplement de crèdit	
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	77.218		-	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	4.146	-	-	-	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	13.350	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	3.738	-	-	-	94	94	-	-
Consell Audiovisual de Catalunya	9.576	-	-	19	214	214	-	19
Consell de Treball Econòmic Social	3.315	-	-	-	-	-	-	-
Agència Catalana Protecció de Dades	3.711	-	-	-	-	-	-	-
Oficina Antifrau	-	-	-	-	2.078	-	-	2.078
Total	115.054	-	-	19	2.386	308	-	2.097
Departaments i altres							-	
Presidència	103.997	10	-	4.480	7.996	11.088	-	1.398
Vicepresidència	268.966	186	-	2.145	19.834	35.182	-	(13.017)
Interior, Relacions Institucionals i Participació	1.245.068	1.555	-	16.301	23.824	46.024	-	(4.344)
Economia i Finances	241.015	3.094	-	102.187	4.453	20.923	-	88.811
Governació i Administracions Públiques	476.600	32.938	-	38.693	14.437	27.752	-	58.316
Política Territorial i Obres Públiques	1.524.000	25.468	-	45.176	79.004	164.939	-	(15.291)
Justícia	927.628	8.733	-	11.427	52.038	33.510	42.200	80.888
Educació	5.122.010	30.923	-	116.333	164.375	163.022	171.700	320.309
Cultura i Mitjans de Comunicació	650.715	2.364	-	5.144	45.876	70.174	34.700	17.910
Salut	9.246.743	19.863	-	40.854	157.544	23.579	2.610.300	2.804.982
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	454.722	59.941	-	513.119	18.276	46.561	-	544.775
Treball	683.288	228.557	-	208.319	308.131	328.690	58.000	474.317
Innovació, Universitats i Empresa	1.589.070	92.080	-	145.981	284.929	224.762	30.000	328.228
Acció Social i Ciutadania	1.706.245	4.356	-	265.370	288.549	69.646	4.000	492.629
Medi Ambient i Habitatge	530.539	63.278	-	289.437	37.601	75.538	43.000	357.778
Pensions	4.575	-	-	-	-	-	-	-
Deute	1.614.184	-	362.036	193.711	68.699	68.698	-	555.748
Despeses diversos departaments	199.156	2.900	-	5.004	7.123	64.679	-	(49.652)
Participació ens locals ingressos Estat	2.917.182	-	-	219.047	-	-	-	219.047
Fons de contingència	110.000	-	-	-	37.110	147.110	-	(110.000)
Total	29.615.703	576.246	362.036	2.222.728	1.619.799	1.621.877	2.993.900	6.152.832
Total general	29.730.757	576.246	362.036	2.222.747	1.622.185	1.622.185	2.993.900	6.154.929

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 4.1.D: Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit						Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	
					Augments	Disminucions		
1. Remuneracions de personal	5.316.937	24	-	13.387	120.176	107.025	31.275	57.837
2. Despeses de béns corrents i serveis	1.471.511	39.344	-	71.555	95.957	182.085	31.274	56.045
3. Despeses financeres	808.502	-	-	-	61.500	63.063	-	(1.563)
4. Transferències corrents	17.565.334	270.383	-	877.081	780.845	351.588	2.836.425	4.413.146
5. Amortitzacions	110.000	-	-	-	37.110	147.110	-	(110.000)
Operacions corrents	25.272.284	309.751	-	962.023	1.095.588	850.871	2.898.974	4.415.465
6. Inversions reals	1.179.943	18.359	-	39.118	88.270	122.358	17.226	40.615
7. Transferències de capital	1.169.056	200.316	-	827.394	186.362	246.794	43.000	1.010.278
Operacions capital	2.348.999	218.675	-	866.512	274.632	369.152	60.226	1.050.893
8. Actius financers	1.304.202	47.820	-	200.501	245.024	396.526	34.700	131.519
9. Passius financers	805.272	-	362.036	193.711	6.941	5.636	-	557.052
Operacions financeres	2.109.474	47.820	362.036	394.212	251.965	402.162	34.700	688.571
Total	29.730.757	576.246	362.036	2.222.747	1.622.185	1.622.185	2.993.900	6.154.929

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, s'han revistat cinquanta-quatre expedients de modificació de crèdit, a partir de l'import i tipus de modificació. Aquesta revisió suposa que s'ha revisat el 100% dels expedients de crèdits ampliables i crèdits extraordinaris, el 44% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 60% dels expedients de crèdits incorporats i el 39% dels expedients de transferències de crèdit. Es pot concloure que les modificacions, en general, s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2009.

4.1.1.1. *Crèdits incorporats*

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 53,7% del total d'aquests crèdits corresponia a operacions corrents i representa, en conjunt, el 9,4% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 4.1.E: Crèdits incorporats

Seccions	Romanents anul·lats exerc. anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes exerc. corrent	Crèdits anul·lats exerc. corrent
Organismes superiors					
Comissió Jurídica Assessora	896	-	-	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	491	-	-	-	-
Total	1.387	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	9.146	10	-	10	-
Vicepresidència	10.522	186	10	138	58
Interior, Relacions Instituc. i Participació	35.375	1.554	200	1.873	(119)
Economia i Finances	16.275	3.094	(43)	2.939	112
Governació i Administracions Públiques	69.254	32.938	(695)	31.772	471
Política Territorial i Obres Públiques	89.887	25.468	-	16.313	9.155
Justícia	20.628	8.733	-	7.884	849
Educació	36.715	30.923	(6.469)	24.393	61
Cultura i Mitjans de Comunicació	23.364	2.364	(34)	1.868	462
Salut	30.701	19.864	(37)	17.400	2.427
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	86.005	59.941	(2.685)	37.552	19.704
Treball	279.121	228.557	2.323	234.258	(3.378)
Innovació, Universitats i Empresa	122.843	92.080	-	85.991	6.089
Acció Social i Ciutadania	24.275	4.356	(78)	4.042	236
Medi Ambient i Habitatge	104.222	63.278	(937)	50.132	12.209
Pensions	3.143	-	-	-	-
Deute	106	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	8.732	2.900	-	2.872	28
Fons de contingència	-	-	-	-	-
Total	970.314	576.246	(8.445)	519.437	48.364
Total exercici 2009	971.701	576.246	(8.445)	519.437	48.364
Total exercici 2008	1.497.044	616.295	(6.135)	544.000	36.773

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar una disminució del 6,5% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 59,3% dels anul·lats en l'any 2008, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 41,2% dels anul·lats l'exercici 2007.

En el quadre anterior també es pot observar que els departaments d'Interior, Relacions Institucionals i Participació i Treball tenen obligacions reconegudes superiors als imports incorporats més les modificacions efectuades (0,12 M€ i 3,38 M€, respectivament). El motiu és diferent en els dos casos: en el primer, la justificació està en la vinculació dels crèdits (article 3 de la LPGC-2009), per reconèixer aquestes obligacions s'ha utilitzat crèdit d'una altra aplicació del mateix capítol. En el segon cas, la incorporació del romanent s'ha fet en una aplicació amb crèdit inicial, per la qual cosa el crèdit definitiu té import suficient per les obligacions reconegudes.

Els romanents incorporats més significatius, per departaments i seccions pressupostàries inclouen els que es detallen en el quadre següent:

Quadre 4.1.F: Romanents incorporats més significatius

Departament	Import
Governació i Administracions Públiques: DG d'Administració Local	26.401
Educació: DG de Recursos del Sistema Educatiu	18.643
Salut: DG de Salut Pública	12.545
Agricultura, Alimentació i Acció Rural: DG de Desenvolupament Rural	24.393
DG d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries	23.273
Treball: Gabinet i SG de Treball	219.450
Innovació, Universitats i Empresa: Secretaria de Comerç i Turisme	18.876
Secretaria d'Indústria i Empresa	61.224
Comissionat per a Universitats i Recerca	11.256
Medi Ambient i Habitatge: DG del Medi Natural	13.726
Secretaria d'Habitatge	43.484

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els romanents incorporats al Departament de Treball inclouen 218,14 M€ per transferències al SOC.

4.1.1.2. **Crèdits ampliables**

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC de l'any 2009 tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits han representat el 5,9% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 4.1.G: Crèdits ampliables

Concepte	Import
Altres variacions de passius financers	362.036
Total	362.036

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

4.1.1.3. *Crèdits generats per ingressos*

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 6 de la LPGC per a l'any 2009, tenen normalment el seu origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits han representat un 36,1% del total de les modificacions realitzades el 2009.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 4.1.H: Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Economia i Finances:	
Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valors	100.000
Governació i Administracions Públiques:	
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	30.512
Política Territorial i Obres Públiques:	
Compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures	35.027
Educació:	
A famílies	24.423
Concerts educatius	36.129
Agricultura, Alimentació i Acció Rural:	
A empreses privades	419.627
Foment del contracte global d'explotació	30.960
Treball:	
Al Servei d'Ocupació de Catalunya	105.605
A altres institucions sense finalitat de lucre	48.734
Innovació, Universitats i Empresa:	
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	43.540
A universitats públiques	24.593
Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valors	34.370
Acció Social i Ciutadania:	
A l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	237.068
Medi Ambient i Habitatge:	
A famílies	46.921
Aportacions a compte del capital d'Administració, Promoció i Gestió, SA	47.575
A l'Agència Catalana de l'Aigua	23.453
A Aigües Ter Llobregat	127.586
Deute:	
Cancel·lació del deute públic en euros	193.711
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	158.322
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	60.725

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.4. *Transferències de crèdit*

Les transferències de crèdit, traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra, es fan d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 5 de la LPGC de l'any 2009.

4.1.1.5. Crèdits extraordinaris

Per la Llei 21/2009, del 18 de desembre, es va concedir un crèdit extraordinari per un import màxim de 1.142,90 M€ distribuït pels diferents departaments i un suplement de crèdit per un import màxim de 1.851,00 M€, que equival a les propostes de despesa pendents d'imputació del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut registrades el 31 de desembre del 2008.

La mateixa Llei estableix que el crèdit extraordinari s'ha de finançar amb part de la liquidació des drets reconeguts a favor de la Generalitat, per 1.142,90 M€, en concepte d'ingressos per a l'any 2009, establerts per l'Acord 6/2009, del 15 de juliol, del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes, per a la reforma del sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

La despesa derivada del suplement de crèdit s'ha finançat amb l'import que quedava de la liquidació dels drets reconeguts a favor de la Generalitat, establert en l'Acord 6/2009 abans esmentat, un cop descomptat el finançament corresponent al crèdit extraordinari. Per a la resta de la despesa, s'ha autoritzat el Govern perquè contregui deute públic i refinanci operacions d'endeutament amb un termini de reemborsament superior a un any, per un import màxim de 1.000,00 M€.

4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 32.778,41 M€, amb 3.590,79 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 12,3%.

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

Quadre 4.1.I: Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	2009				2008				Variació drets liquidats %
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	8.931.331	8.128.868	8.040.597	25	7.448.500	7.494.621	7.392.530	25	8,5
2. Impostos indirectes	8.261.034	6.800.433	6.703.743	21	10.662.800	8.084.335	8.020.775	28	(15,9)
3. Taxes, béns i altres ingr.	599.732	459.836	425.736	1	596.500	491.818	450.538	2	(6,5)
4. Transferències corrents	7.579.276	10.713.390	10.327.184	33	7.296.000	7.916.004	7.841.592	27	35,3
5. Ingressos patrimonials	53.861	27.454	27.454	-	50.200	14.687	14.674	-	86,9
Total operacions corrents	25.425.234	26.129.981	25.488.714	80	26.054.000	24.001.465	23.720.109	82	8,9
6. Alienació inversions reals	-	126	126	-	10.000	2.449	2.449	-	(94,8)
7. Transferències de capital	250.680	1.192.118	898.114	4	236.600	894.170	771.361	3	33,3
Total operacions de capital	250.680	1.192.244	898.240	4	246.600	896.619	773.810	3	33,0
8. Variació actius financers	-	28.075	28.075	-	-	702	702	-	3.899,3
9. Variació passius financers	4.054.843	5.428.114	5.428.114	17	1.942.742	4.288.835	4.230.498	15	26,6
Total operacions financeres	4.054.843	5.456.189	5.456.189	17	1.942.742	4.289.537	4.231.200	15	27,2
Total	29.730.757	32.778.414	31.843.143	100	28.243.342	29.187.621	28.725.119	100	12,3

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per l'exercici 2009 es pot observar que els drets liquidats superen en 3.047,66 M€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i amb els 2.222,75 M€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu quadre 4.1.C).

Els ingressos per transferències corrents representen el 39,2% dels ingressos no financers liquidats, mentre que els ingressos tributaris representen aproximadament el 46,9% del total dels drets liquidats.

El total d'ingressos no financers liquidats és un 6,4% major que les previsions inicials i un 9,7% major que els ingressos de l'any anterior.

Els recursos del sistema vigent de finançament establert per la Llei 21/2001, del 27 de desembre, són els següents:

- La recaptació dels següents tributs cedits: patrimoni, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, successions i donacions, taxa sobre el joc, l'Impost sobre determinats mitjans de transport i venda minorista de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF). El percentatge cedit per a l'exercici fiscalitzat és d'un 33%.
- La cessió del 35% de la recaptació líquida per IVA; el 40% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: Impost sobre la cervesa, Impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, Impost sobre hidrocarburs i Impost sobre labors del tabac, i la cessió del 100% de la recaptació líquida de l'Impost sobre l'energia.

A part dels recursos de finançament anteriors de caràcter general, s'estableixen els recursos amb destí específic següents:

- Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons es fa en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, s'ha signat amb data 25 de febrer del 2009, amb vigència fins al 31 de desembre del 2012.
- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre. Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el territori espanyol, així com l'atenció a ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb els quals Espanya té subscrits convenis d'assistència sanitària recíproca.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de despesa de cada comunitat autònoma i el valor dels recursos financers que generi el sistema mitjançant la recaptació tributària, prenent com a any base el 1999.

- Assignacions d'anivellament: tenen com a objectiu garantir un nivell mínim en la prestació de serveis públics fonamentals (serveis educatius i sanitaris). En cas que es produeixi una desviació de més de tres punts respecte a la mitjana de l'Estat s'analitzaran les possibles solucions.

El 15 de juliol del 2009, el Consell de Política Fiscal i Financera va acordar la reforma del sistema de finançament de les comunitats autònomes amb efectes 1 de gener del 2009, amb les conseqüències següents:

- Aquesta reforma s'ha plasmat jurídicament amb l'aprovació de la Llei orgànica 3/2009, del 18 de desembre, de modificació de la LOFCA i l'aprovació de la Llei 22/2009, del 18 de desembre, que desenvolupa el sistema de finançament de les comunitats autònomes.
- Per tant, les entregues a compte dels recursos del sistema de finançament de l'any 2009 s'han fet d'acord amb el finançament establert en la Llei 21/2001.
- La liquidació definitiva del nou sistema de finançament es realitzarà al 2012.
- L'Estat haurà de concedir bestretes del 70%, 85% i 100% dels recursos addicionals durant els anys 2009, 2010 i 2011 (vegeu apartat 4.1.2.4).

La distribució dels drets liquidats de l'any 2009 (ja siguin tributaris o d'altre tipus) es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.J: Drets liquidats per tipus i tresoreries

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
ISD	739.017	90.122	37.499	53.270	-	919.908
IP	2.405	(505)	(78)	2	-	1.824
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	7.193.933	7.193.933
ITP	546.573	62.722	22.906	43.576	424	676.201
AJD	522.558	37.580	21.793	35.764	6.812	624.507
Operacions societàries	119.077	3.074	2.419	3.440	-	128.010
35% IVA	-	-	-	-	3.272.469	3.272.469
Impostos especials	-	-	-	-	2.099.284	2.099.284
Tributs del joc	229.045	24.683	13.214	26.394	-	293.336
Tributs propis:						
Impost s/grans establiments comercials	11.848	496	145	714	-	13.203
Joc del bingo	(38)	-	-	-	-	(38)
Altres:						
Reintegraments	-	-	-	-	18.665	18.665
Taxes	-	-	-	-	32.924	32.924
Interessos de demora	3.431	1.029	327	453	260	5.500
Multes i sancions	2.966	22	147	1	53.098	56.234
Contribució servei incendis	-	-	-	-	19.526	19.526
Diversos	3.451	298	120	1.358	28.424	33.651
Total capítols 1, 2 i 3	2.180.333	219.521	98.492	164.972	12.725.819	15.389.137
Resta capítols	111	42	31	52	17.389.041	17.389.277
Total ingressos liquidats	2.180.444	219.563	98.523	165.024	30.114.860	32.778.414

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 17.389,04 M€, inclouen, principalment, les transferències de l'Estat i de l'exterior, i els ingressos provinents de les operacions d'en-deutament.

4.1.2.1. *Impostos directes*

En l'apartat Impostos directes s'inclouen l'Impost sobre grans establiments comercials i els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: un percentatge del tram autonòmic de l'IRPF, l'ISD i l'IP.

El detall és el següent:

Quadre 4.1.K: Impostos directes

Concepte	2009			2008		Variació drets liquidats %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 33% de l'IRPF	6.594.360	6.340.731	6.340.731	5.157.287	5.157.287	22,9
Liquidacions pendents tram autonòmic	791.475	853.202	853.202	782.777	782.777	8,9
Impost s/grans establiments comercials	15.300	13.203	328	13.915	75	(5,1)
Successions	881.500	821.411	710.490	897.077	810.825	(8,4)
Donacions	109.800	98.497	98.252	106.899	105.850	(7,9)
Patrimoni	538.896	1.824	1.594	536.666	535.716	(99,7)
Total	8.931.331	8.128.868	8.004.597	7.494.621	7.392.530	8,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte de tram autonòmic de l'IRPF s'ha incrementat en un 22,9%. La liquidació definitiva de l'any 2007 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances l'exercici 2009, i ha suposat un ingrés addicional de 853,20 M€ reconegut l'exercici 2009.

La Llei 16/2000, del 29 de desembre, va crear l'Impost sobre grans establiments comercials, que té per objecte gravar la capacitat econòmica de determinats establiments com a conseqüència d'estar implantats en grans superfícies. Aquesta circumstància contribueix que els establiments esmentats tinguin una posició dominant en el sector i pot generar externalitats negatives en el territori i en el medi ambient.

L'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades. Per aquest motiu la majoria d'imports liquidats estan pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per aquest concepte són de 90,6 M€.

Els drets liquidats en concepte de Successions i donacions han tingut un decrement d'un 8,4% i un 7,9%, respectivament amb relació a l'exercici anterior. L'ISD és un impost no periòdic que depèn de la quantia de les liquidacions.

La Llei 4/2008, del 23 de desembre, va suprimir l'Impost sobre el patrimoni amb efectes 1 de gener del 2008 en establir una bonificació general de la quota íntegra, per la qual cosa els drets liquidats per aquest concepte a l'exercici 2009 són residuals.

4.1.2.2. *Impostos indirectes*

Els impostos indirectes inclouen els impostos ceditos següents: ITP; AJD i operacions societàries, el 35% de la recaptació líquida de l'IVA; un 40% dels impostos especials: labors del tabac, alcohols, hidrocarburs i el 100% de l'Impost especial sobre determinats mitjans de transport i vendes minoristes de determinats hidrocarburs i sobre l'energia.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 4.1.L: Impostos indirectes

Concepte	2009			2008		Variació drets liquidats %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
ITP	883.640	676.201	614.797	745.706	703.839	(9,3)
AJD	1.840.796	624.507	604.441	892.442	882.289	(30,0)
Operacions societàries	143.483	128.010	126.119	105.049	104.412	21,9
35% IVA	3.667.708	3.526.642	3.526.642	4.075.764	4.075.764	(13,5)
Liquidacions pendents IVA	-	(254.173)	(254.173)	240.706	240.706	(205,6)
40% labors tabac	625.488	601.431	601.431	540.538	540.538	11,3
40% alcohols	98.569	94.777	94.777	101.486	101.486	(6,6)
40% hidrocarburs	746.321	717.616	717.616	746.637	746.637	(3,9)
Impost sobre energia	262.506	252.410	252.410	235.416	235.416	7,2
Impost sobre mitjans de transport	425.893	142.678	129.494	212.287	201.418	(32,8)
Impost sobre vendes minoristes	352.998	278.858	278.713	303.272	303.238	(8,1)
Liquidacions pendents impostos especials	13.632	11.514	11.514	(114.966)	(114.966)	(110,0)
Impost sobre el joc del bingo	-	(38)	(38)	(2)	(2)	1.800,0
Total	8.261.034	6.800.433	6.703.743	8.084.335	8.020.775	(15,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'ITP, AJD i operacions societàries ha disminuït un 18,1% respecte a l'exercici anterior, bàsicament, per la crisi econòmica i la desacceleració del mercat immobiliari.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials han disminuït un 9,7% de mitjana respecte a l'exercici anterior i inclouen els lliuraments a compte de l'exercici 2009, dels quals 13,33 M€ estan pendents de cobrament, sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

Així mateix, s'han liquidat 11,51 M€ addicionals d'impostos especials, i hi ha hagut devolucions de 254,17 M€ per IVA, un cop rebuda la liquidació definitiva de l'any 2007.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels imports recaptats s'ha de registrar com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva, llevat que hi hagi evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

4.1.2.3. *Taxes, béns i altres ingressos*

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

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

Quadre 4.1.M: Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	2009			2008		Variació drets liquidats %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	312	805	805	123	123	554,5
Prestació de serveis	3.831	7.539	7.539	9.037	9.037	(16,6)
Taxes	38.870	32.924	32.915	43.385	43.150	(24,1)
Altres tributs	321.883	295.503	286.391	317.634	300.658	(7,0)
Contribucions especials	48.700	19.830	19.830	22.087	22.087	(10,2)
Reintegraments	18.479	18.665	15.665	19.798	17.953	(5,7)
Altres ingressos	167.657	84.570	62.591	79.754	57.530	6,0
Total	599.732	459.836	425.736	491.818	450.538	(6,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com es pot veure en el quadre anterior es van cobrar 459.836 m€, que representaven el 92,58% del total de drets liquidats.

El detall de la recaptació efectiva per aquests conceptes és el següent:

Quadre 4.1.N: Taxes, béns i altres ingressos. Recaptació efectiva

Concepte	2009	2008
Venda de béns	805	123
Prestació de serveis	7.539	9.037
Taxes:	33.037	43.447
Educació	11.197	10.082
Salut*	335	8.167
Indústria	4.290	5.257
Jocs i espectacles	4.906	5.333
Fauna, natura i medi ambient	2.744	3.289
Pesca	1.789	2.034
Transports, ordenació urbanística i altres	2.193	2.965
Altres	5.583	6.320
Altres tributs:	292.439	304.527
Bingo o plena	114.670	128.571
Casinos	25.608	30.040
Màquines escurabutxaques	149.698	143.310
Rifes, tòmbols i combinacions aleatòries	296	357
Gravamen de protecció civil	2.167	2.251
Altres	-	(2)
Contribucions especials	19.830	22.087
Reintegraments: Exercicis tancats i corrents	15.665	17.953
Altres ingressos:	62.572	57.530
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	4.063	5.112
Interessos de retard	4.177	4.879
Multes i sancions	35.562	34.574
Altres	18.770	12.965
Total	431.887	454.704

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

* L'Agència de Protecció de la Salut ha passat a recaptar, amb efectes des de l'1 de gener del 2009, la taxa per activitats de control i inspecció sanitària en escorxadors, especejament, etc.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada en aquest darrer quadre perquè, entre altres causes, la recaptació d'altres tributs obtinguda de l'ATC inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors, per 6,05 M€.

4.1.2.4. *Transferències corrents*

El 98,4% de les transferències corrents provenen del sector públic estatal i es destinen al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Quadre 4.1.O: Transferències corrents

Concepte	2009			2008	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	7.514.776	10.545.626	10.159.804	7.765.489	7.702.551
De l'Administració de la Generalitat	-	150	150	150	150
Del SCS i entitats gestores	-	52.803	52.803	43	43
D'entitats autònomes de la Generalitat	24.000	66.812	66.578	68.679	57.205
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	992	842	2.166	2.166
De comunitats autònomes	-	-	-	26	26
D'ens i corporacions locals	2.500	5.198	5.198	5.648	5.648
D'empreses privades	-	6.594	6.594	4.165	4.165
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	1.350	1.350	32	32
De l'exterior	38.000	33.865	33.865	69.606	69.606
Total	7.579.276	10.713.390	10.327.184	7.916.004	7.841.592

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació s'informa sobre els principals conceptes del capítol Ingressos per transferències corrents:

Transferències corrents del sector públic estatal

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal és el següent:

Quadre 4.1.P: Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2009	2008
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	6.340.829	3.240.993
Municipis	2.224.749	2.259.594
Diputacions	911.480	914.561
Dels diferents ministeris	636.906	981.002
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE)	356.513	283.139
FORCEM	61.090	68.243
Altres	14.059	17.957
Total	10.545.626	7.765.489

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de l'1 de gener del 2002 i com a conseqüència del model de finançament establert, la Generalitat rep, a part dels rendiments derivats de la recaptació de determinats tributs (vegeu més informació en l'apartat 4.1.2 d'aquest informe), els ingressos establerts pels fons específics.

a) Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

A continuació, per tal de facilitar la comparació interanual, es presenta un quadre comparatiu dels ingressos liquidats i cobrats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat.

Quadre 4.1.Q: Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2009		2008	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Acord 6/2009 Consell de Política Fiscal i Financera	3.181.333	2.956.543	-	-
Fons de suficiència	2.738.233	2.738.233	2.830.942	2.830.942
Liquidacions pendents fons suficiència	206.033	206.033	193.312	193.312
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	65.718	65.718	56.385	56.385
Fons de cohesió sanitària	46.173	46.173	56.895	45.518
Dotació complementària	103.339	103.339	103.459	103.459
Total	6.340.829	6.116.039	3.240.993	3.229.616

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats derivats de l'Acord 6/2009 del Consell de Política Fiscal i Financera inclouen els conceptes següents:

- Per compensar la supressió del gravamen de l'impost sobre el patrimoni, 537,03 M€.
- Per la integració del finançament de la policia autonòmica en el sistema de finançament general, 1.084 M€.
- Per donar compliment a la disposició transitòria segona de la Llei 22/2009, del 18 de desembre, que regula el nou sistema de finançament, es concedeix una bestreta del 70% dels recursos addicionals i fons estimats per 1.560,30 M€.

De tots aquests recursos resten pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009, 224,79 M€ sense que es tingui evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'Estat.

El Fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i el valor dels recursos financers que generi el sistema, mitjançant la recaptació tributària, prenent l'any 1999 d'any base. Les entregues a compte de l'exercici 2009 han estat de 2.738,23 M€. La liquidació definitiva de l'exercici 2007 ha suposat un ingrés addicional de 206,03 M€ reconegut l'exercici 2009.

El Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal té com a objectiu finançar mesures per a la modernització i millora de la gestió de la incapacitat temporal i la racionalització de la despesa d'aquesta prestació.

Els recursos establerts per al control de la incapacitat temporal en l'exercici 2009 han estat de 54,96 M€. La liquidació de l'exercici 2008 ha suposat un ingrés de 10,76 M€.

Els drets cobrats en concepte de Fons de cohesió sanitària inclouen 23,57 M€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut i 22,60 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

L'Estat, segons els acords presos en la segona conferència de presidents de les comunitats autònomes que va tenir lloc el 10 de setembre del 2005, va decidir incrementar les aportacions al sistema nacional de salut mitjançant recursos addicionals fins a l'aprovació del nou sistema de finançament autonòmic. Les entregues a compte rebudes durant l'exercici 2009 com a dotació complementària per al finançament de la sanitat han estat de 103,34 M€.

L'Estat ha de garantir a les comunitats autònomes amb gestió dels serveis d'assistència sanitària l'índex d'evolució del producte interior brut.⁶ Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2007 es constata que Catalunya no ha rebut aportacions per aquest concepte.

b) Participació dels municipis i les diputacions en els ingressos de l'Estat

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 3.136,23 M€, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 4.1.3.4).

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 4.1.R: Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2009			2008		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Immigració	46.744	46.709	35	52.699	52.699	-
Interior	-	-	-	517.057	517.057	-
Educació	214.763	92.815	121.948	351.552	332.066	19.486
Sanitat i Política Social	324.058	309.950	14.108	20.348	15.611	4.737
Justícia	6.664	6.664	-	1.838	1.838	-
Foment	29.796	8.224	21.572	26.802	-	26.802
Ciència i Innovació	6.478	3.538	2.940	-	-	-
Altres ministeris	8.403	7.974	429	10.706	10.170	536
Total	636.906	475.874	161.032	981.002	929.441	51.561

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6. D'acord amb l'apartat 2 de la disposició transitòria segona de la Llei 21/2001, del 27 de desembre.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Immigració es detallen a continuació:

Quadre 4.1.S: Drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Immigració

Programa	2009	2008
Acollida, integració social d'immigrants i reforç educatiu	43.497	45.438
Conveni per a l'avaluació dels sistema de valoració de la dependència	-	6.000
Altres	3.247	1.261
Total	46.744	52.699

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Comissió Mixta d'Afers Econòmics i Fiscals Estat-Generalitat, reunida el 22 de desembre del 2009, va acordar, com s'ha comentat anteriorment, incrementar el finançament provisional actual de la policia autonòmica i integrar-lo en el sistema de finançament de les comunitats autònomes per la qual cosa no hi ha drets liquidats provinents del Ministeri d'Interior en l'exercici 2009.

A 31 de desembre del 2009 hi havia 128,97 M€ pendents de cobrament relatius al finançament de la policia autonòmica de l'exercici 2007, sense evidència de reconeixement de l'obligació per part de l'Estat.

El detall dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació és el següent:

Quadre 4.1.T: Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació

Concepte	2009	2008
Finançament per a la prom. de l'autonomia personal i atenció a les pers. en situació de dependència	-	123.457
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	-	13.497
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2005-2006	-	1.207
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2007-2008	-	6.586
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2008-2009	16.517	50.683
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2009-2010	60.606	-
Programa d'incentivació de la incorporació i intensificació de l'activitat investigadora	-	5.445
Programa de reforç o acompanyament escolar	7.160	6.114
Gratuïtat segon cicle d'educació infantil	63.357	71.090
Suport a alumnes amb necessitats especials	13.937	15.505
Pla de suport a la implantació de la LOE*	16.449	13.996
Ajut per a la reutilització de llibres de text	11.663	11.663
Finançament places públiques primer cicle d'educació infantil.	19.940	16.940
Altres ajuts	5.134	15.369
Total	214.763	351.552

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Llei orgànica 2/2006, del 3 de maig, d'educació.

A 31 de desembre del 2009 existien 121,95 M€ de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació, els quals estaven reconeguts per l'Estat com obligacions de l'exercici 2009.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat i Política Social inclouen 260,71 M€ per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència. Aquestes accions depenien del Ministeri d'Educació, Política Social i Esports en l'exercici 2008.

L'article 8 del Reial decret llei 6/1999, del 16 d'abril, de mesures urgents de liberalització i increment de la competència, va establir la rebaixa de les tarifes dels peatges en un 7% amb l'objectiu de disminuir la càrrega econòmica dels ciutadans per la utilització d'infraestructures, suport a la competitivitat i creació d'ocupació. Segons aquest Reial decret llei, un cop finalitzat cada exercici, s'ha de liquidar a les societats concessionàries la pèrdua d'ingressos que els suposi la baixada de tarifes.

En el cas que l'entitat concedent de l'autopista de peatge sigui una comunitat autònoma, l'Administració General de l'Estat (AGE), mitjançant el Ministeri de Foment, ha d'establir convenis de col·laboració amb aquella per fixar les actuacions i el finançament necessaris per poder portar a terme la liquidació amb les concessionàries.

D'acord amb el que estableix el conveni de col·laboració entre l'AGE i la Generalitat de Catalunya de data 26 de desembre del 2009 s'han liquidat drets per 21,57 M€, corresponents a la liquidació de l'exercici 2008 i 8,22 M€ d'acord amb la disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

Els ingressos liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE) poden desglossar-se de la manera següent:

Quadre 4.1.U: Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal

Serveis gestionats	2009	2008
Pla de formació i inserció professional	95.188	94.753
Escoles taller i cases d'oficis	60.456	59.072
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	57.776	57.366
Ajuts per a la realització de programes experimentals en matèria d'ocupació, desenvolupament local i impuls d'empreses	11.140	11.081
Promoció ocupació autònoma	11.966	10.673
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors disminuïts	5.966	5.983
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	23.155	23.165
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	2.135	2.094
Modernització serveis públics d'ocupació	9.556	9.367
Integració laboral persones amb discapacitats en centres especials de treball	51.469	-
Pla extraordinari d'orientació professional, formació professional i inserció laboral	14.757	6.754
Ajuts per facilitar l'adaptació laboral del sector tèxtil i calçat	11.020	2.243
Finançament accions centres nacionals de formació ocupacional	1.929	588
Total	356.513	283.139

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2009 el Departament de Treball s'ha fet càrrec de les competències en matèria de centres especials de treball, per la qual cosa ha rebut 51,47 M€.

e) Participació de la FORCEM

El Reial decret 1046/2003, de l'1 d'agost del 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 380/2009, del 18 de febrer, del Ministeri de Treball i Immigració, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial de fons destinats al finançament de contractes programa per a la formació dels treballadors i accions complementàries d'acompanyament a la formació.

D'acord amb aquesta Ordre, Catalunya ha rebut de la FORCEM 61,09 M€ durant l'any 2009.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 34,12 M€ procedents del Servei Català de Trànsit; 15,92 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i 16,63 M€, del Servei d'Ocupació de Catalunya, dels quals 0,22 M€ estaven pendents de cobrament amb el reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 4.1.V: Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2009		2008	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu	32.595	32.595	68.192	68.192
Altres fons de la Unió Europea	1.270	1.270	1.414	1.414
Total	33.865	33.865	69.606	69.606

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Fons social europeu corresponen a intervencions estructurals dels objectius 2 i 3 per al període 2000-2006 i 2007-2013.

4.1.2.5. Ingressos patrimonials

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

El detall és el següent:

Quadre 4.1.W: Ingressos patrimonials

Concepte	2009			2008	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	9.551	2.211	2.211	3.913	3.913
Altres ingressos financers	39.450	19.220	19.220	5.498	5.498
Ingressos patrimonials	4.860	6.023	6.023	5.276	5.263
Total	53.861	27.454	27.454	14.687	14.674

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Altres ingressos financers inclou 19,08 M€ pel diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini.

L'apartat Ingressos patrimonials inclou principalment els ingressos per cànons.

4.1.2.6. Alienació d'inversions reals

La liquidació del capítol d'ingressos Alienació d'inversions reals ha estat la següent:

Quadre 4.1.X: Alienació d'inversions reals

Concepte	2009			2008	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Alienació de terrenys i béns naturals	-	48	48	246	246
Alienació edificis i altres construccions	-	-	-	285	285
Alineació material de transport	-	-	-	44	44
Alienació maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	11	11	2	2
Alienació immobilitzat immaterial i reintegraments	-	67	67	1.872	1.872
Total	-	126	126	2.449	2.449

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins aquest capítol s'inclouen els ingressos per alienacions d'inversions reals i els derivats de l'aportació de l'1% cultural per obres superiors a 0,60 M€.

4.1.2.7. Transferències de capital

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

Quadre 4.1.Y: Transferències de capital

Concepte	2009			2008	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	145.926	602.363	310.859	266.823	147.387
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	3.337	837	110	110
D'ens i corporacions locals	-	25.567	25.567	27.868	24.495
D'empreses privades	-	439	439	347	347
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	11	11	-	-
De l'exterior	104.754	560.401	560.401	599.022	599.022
Total	250.680	1.192.118	898.114	894.170	771.361

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es dona informació sobre els principals conceptes del capítol Ingressos per transferències de capital:

Transferències de capital del sector públic estatal

Les transferències liquidades provinents del sector públic estatal es detallen en el quadre següent:

Quadre 4.1.Z: Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2009	2008
Pla únic d'obres i serveis	16.882	16.882
Dels diferents ministeris:		
Ciència i Innovació	88.575	-
Habitatge	118.926	99.020
Educació*	55.779	7.178
Foment	107.900	-
Indústria, Turisme i Comerç	36.832	15.173
Medi Ambient, Medi Rural i Marí	117.083	68.893
Treball i Immigració	-	3.406
Justícia	-	6.551
Contractes programa	42.716	40.800
Altres	14.823	5.191
Organismes autònoms	2.847	2.729
Altres ens públics	-	1.000
Total	602.363	266.823

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* En l'exercici 2008 i fins al 7 d'abril del 2009 era el Ministeri d'Educació, Política Social i Esport.

D'acord amb la disposició addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya s'han liquidat drets del Ministeri de Ciència i Innovació per 78,69 M€, per finançar inversions en matèria d'investigació científica i tècnica.

Aquest Ministeri també ha transferit 9,89 M€ per a la incentivació de la incorporació i intensificació de l'activitat investigadora (Programa I3).

Derivat de la disposició addicional tercera també s'han rebut 24,82 M€ del Departament de Medi Ambient, Medi Rural i Marí per inversions en regadius i camins, i s'han liquidat 23,12 M€ del Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç per finançar inversions en matèria de telecomunicacions i actuacions de televisió digital terrestre.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri d'Habitatge inclouen, principalment, ajuts establerts en el Reial decret 801/2005, de l'1 de juliol, pel qual s'aprova el Pla estatal 2005-2008 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge. Concretament s'han rebut 23,03 M€ per promoure l'accés dels ciutadans a habitatges en lloguer, 25,72 M€ per estimular l'oferta d'habitatges de lloguer, i 38,69 M€ per a la rehabilitació d'habitatges. Aquests últims han estat cobrats a l'inici de l'exercici 2010.

En l'exercici 2009 també s'han rebut del Ministeri d'Habitatge 19,22 M€ en concepte de fons especial per a la rehabilitació d'habitatges i espais urbans, d'acord amb el Reial decret llei 9/2008, del 28 de novembre, que va posar en marxa mesures extraordinàries per a la reactivació econòmica i la generació i manteniment de l'ocupació. Una altra mesura aprovada en aquest Reial decret llei ha estat la modernització de la xarxa de serveis del sistema per a l'autonomia i atenció a la dependència i la formació de professionals. Mitjançant conveni de 30 de març del 2009, amb el Ministeri d'Educació, Política social i Esport s'ha establert una aportació de 40,27 M€.

En compliment del conveni amb el Ministeri d'Educació de data 14 de desembre del 2009, s'han liquidats drets per 14,60 M€ per l'aplicació del programa Escuela 2.0, que suposa dotar de recursos TIC (tecnologies de la informació i comunicació) els alumnes i els centres, garantir la connectivitat a internet dins l'aula i assegurar la formació del professorat.

S'han liquidat drets provinents del Ministeri de Foment 97,40 M€ mitjançant el conveni de 16 de desembre del 2009, pel qual es canvia la titularitat de la carretera Nacional-II entre Montgat i Tordera a favor de la Generalitat i s'estableix un programa per al finançament de les obres de creació d'una nova infraestructura en el Maresme per adequar la Nacional-II i evitar la congestió del trànsit comarcal.

L'epígraf Contractes programa inclou drets liquidats provinents de l'AGE per 41,62 M€ per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona.

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

Les transferències provinents d'ens i corporacions locals es desglossen a continuació:

Quadre 4.1.AA: Transferències de capital d'ens i corporacions locals

Concepte	2009	2008
Diputació de Barcelona	14.818	13.284
Diputació de Tarragona	2.051	5.727
Diputació de Lleida	3.534	3.425
Diputació de Girona	4.024	3.770
Ajuntaments	1.140	1.662
Total	25.567	27.868

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Decret 245/2007, del 6 de novembre, de convocatòria per a la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) 2008-2012 estableix que les aportacions de les diputacions afectades al finançament de les actuacions incloses en el PUOSC s'han de lliurar a la Generalitat.

Aquestes aportacions s'han establert mitjançant la subscripció de convenis individuals de cada diputació amb el Departament de Governació i Administracions Públiques.

La Diputació de Tarragona no ha fet efectiva l'aportació corresponent a l'exercici 2009 fins al 2010. Els drets liquidats al 2009 corresponen al 50% de l'aportació del 2008.

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 4.1.AB: Transferències de capital de l'exterior

Concepte	2009	2008
Fons europeu de desenvolupament regional (FEDER)	67.193	26.621
Fons de cohesió	137.950	43.717
Instrument financer d'orientació de la pesca (IFOP)	540	8.993
Fons europeu de la pesca (FEP)	3.478	-
Fons europeu d'orientació i garantia agrària (FEOGA Orientació)	640	513
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER)	32.721	31.468
Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA)	317.879	487.705
Altres	-	5
Total	560.401	599.022

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'any 2009 la Generalitat ha ingressat un total de 137,95 M€ del Fons de cohesió, dels quals destaquen 48,59 M€ per a la dessaladora de l'àrea metropolitana de Barcelona, 30,44 M€ per a la complementació de la connexió entre l'estació de tractament d'aigua potable d'Abrera i Cardedeu i 19,01 M€ per a l'ampliació i millora del tractament en la potabilitzadora d'Abrera.

El Fons europeu de la pesca (FEP) substitueix l'Instrument financer d'orientació de la pesca (IFOP) pel període de programació 2007-2013.

El Reglament CE1290/2005, del 21 de juny, del Consell Europeu, sobre el finançament de la política agrícola comuna va constituir dos fons europeus agrícoles en substitució del FEOGA-garantia: el Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA) destinat a finançar mesures de mercat i el Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER), destinat a finançar programes de desenvolupament rural.

Els ingressos provinents del FEAGA, per la seva naturalesa, haurien de registrar-se com a transferència corrent.

4.1.2.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 4.1.AC: Variació d'actius financers

Concepte	2009			2008	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Reintegrament de préstecs i bestretes	-	27.292	27.292	-	-
Reintegrament préstecs concedits al personal	-	783	783	702	702
Total	-	28.075	28.075	702	702

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No hi ha previsions en el pressupost inicial d'ingressos d'aquest capítol.

L'epígraf reintegrament de préstecs i bestretes inclou 15,11 M€ per imports disposats inicialment per l'ICF per a la concessió de préstecs en diferents línies, però que finalment no van estar concedits. També inclou 11,48 M€ que l'ICF va rebre en l'exercici 2008 per a fer front a despeses de gestió per concessió de préstecs i dels quals finalment no va disposar.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 4.1.AD: Variació de passius financers

Concepte	2009			2008	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	4.054.843	4.022.429	4.022.429	1.310.147	1.310.147
Préstecs a llarg termini	-	1.405.685	1.405.685	1.464.814	1.406.477
Altres variacions passius financers a curt termini	-	-	-	1.513.874	1.513.874
Total	4.054.843	5.428.114	5.428.114	4.288.835	4.230.498

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers s'han incrementat en un 26,6% respecte a l'exercici 2008.

En l'apartat 4.6, que recull el Compte del deute públic, es dona informació detallada del moviment dels passius financers.

4.1.2.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. El quadre 4.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes, les transferències corrents i les de capital que representen el 86% del total pendent a finals del 2009.

En aquest exercici s'han reconegut 251,45 M€ sense l'evidència del reconeixement comptable d'aquestes obligacions per part de l'ens concedent.

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

Quadre 4.1.AE: Valors a cobrar de l'exercici corrent

Tresoreria	2009			2008		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	693.793	22.109	715.902	267.762	21.809	289.571
Barcelona	162.884	7.693	170.577	128.282	7.731	136.013
Tarragona	15.387	332	15.719	10.413	481	10.894
Lleida	7.961	10	7.971	7.705	455	8.160
Girona	24.014	1.088	25.102	16.409	1.455	17.864
Total	904.039	31.232	935.271	430.571	31.931	462.502

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

4.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 98,1% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 15,6% en relació amb l'exercici anterior.

Les liquidacions dels exercicis corrent i anterior es mostren en el quadre següent:

Quadre 4.1.AF: Liquidació de l'estat de despeses

Capítols	2009				2008			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
Capítol 1	5.316.937	5.374.775	5.354.458	15	4.955.848	5.034.490	4.976.778	16
Capítol 2	1.471.511	1.527.556	1.430.557	4	1.450.526	1.483.657	1.375.155	5
Capítol 3	808.502	806.939	796.602	2	678.650	697.012	696.906	2
Capítol 4	17.565.334	21.978.479	21.886.145	62	16.918.806	18.183.550	17.843.186	59
Capítol 5	110.000	-	-	-	110.000	-	-	-
Operacions corrents	25.272.284	29.687.749	29.467.762	83	24.113.830	25.398.709	24.892.025	82
Capítol 6	1.179.943	1.220.558	1.152.127	3	1.283.653	1.349.922	1.284.342	4
Capítol 7	1.169.056	2.179.333	1.958.278	6	1.320.524	2.155.225	1.847.188	6
Operacions capital	2.348.999	3.399.891	3.110.405	9	2.604.177	3.505.147	3.131.530	10
Capítol 8	1.304.202	1.435.721	1.255.315	4	950.855	1.913.801	1.822.401	6
Capítol 9	805.272	1.362.325	1.361.672	4	574.480	586.980	586.980	2
Operacions financeres	2.109.474	2.798.046	2.616.987	8	1.525.335	2.500.781	2.409.381	8
Total	29.730.757	35.885.686	35.195.154	100	28.243.342	31.404.637	30.432.936	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses del 2009 ha estat de 690,53 M€, el 13,4% del qual correspon a transferències corrents i el 32% a transferències de capital.

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

Quadre 4.1.AG: Liquidació de l'estat de despeses per capítols i fases

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	5.374.775	5.374.458	5.354.458	5.354.458	5.354.374	5.351.403	3.055
Capítol 2	1.527.556	1.481.970	1.481.915	1.430.557	1.389.354	984.764	445.793
Capítol 3	806.939	796.602	796.602	796.602	796.355	795.576	1.026
Capítol 4	21.978.479	21.932.670	21.932.606	21.886.145	21.208.876	18.683.920	3.201.225
Capítol 5	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	29.687.749	29.585.700	29.565.581	29.467.762	28.748.959	25.815.663	3.651.099
Capítol 6	1.220.558	1.181.972	1.181.972	1.152.127	1.004.188	919.171	232.956
Capítol 7	2.179.333	2.142.934	2.137.999	1.958.278	1.615.823	1.290.190	668.088
Operacions capital	3.399.891	3.324.906	3.319.971	3.110.405	2.620.011	2.209.361	901.044
Capítol 8	1.435.721	1.255.360	1.255.360	1.255.315	1.154.196	897.189	358.126
Capítol 9	1.362.325	1.361.672	1.361.672	1.361.672	1.361.672	1.361.672	-
Operacions financeres	2.798.046	2.617.032	2.617.032	2.616.987	2.515.868	2.258.861	358.126
Total	35.885.686	35.527.638	35.502.584	35.195.154	33.884.838	30.283.885	4.910.269
Saldo pendent	358.048	25.054	307.430	1.310.316	3.600.953	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 4.1.AH: Liquidació de l'estat de despeses per seccions

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Mod./CI variac. %	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconeg.	Rela. %	Exec. %
Organismes superiors									
Parlament	77.218	-	77.218	-	77.218	77.218	77.218	-	100
Consell de Garanties Estatutàries	4.146	-	4.146	-	4.097	4.097	4.097	-	99
Sindicatura de Comptes	13.350	-	13.350	-	13.350	13.350	13.350	-	100
Comissió Jurídica Assessora	3.738	-	3.738	-	3.031	3.031	3.031	-	81
Consell Audiovisual de Catalunya	9.576	19	9.595	0,2	9.595	9.595	9.595	-	100
Consell de Treball Econ. Social	3.315	-	3.315	-	3.315	3.315	3.315	-	100
Agència Cat. Protecció Dades	3.711	-	3.711	-	3.456	3.456	3.456	-	93
Oficina Antifrau	-	2.078	2.078	100	2.078	2.078	2.078	-	100
Total	115.054	2.097	117.151	1,8	116.140	116.140	116.140	-	99
Departaments i altres									
Presidència	103.997	1.398	105.395	1,3	103.950	103.950	103.950	-	99
Vicepresidència	268.966	(13.017)	255.949	(4,8)	250.014	250.014	248.950	1	97
Interior, Relacions Instit. i Particip.	1.245.068	(4.344)	1.240.724	(0,3)	1.235.921	1.235.921	1.230.158	4	99
Economia i Finances	241.015	88.811	329.826	36,8	326.725	326.725	321.132	1	97
Governació i Adm. Públiques	476.600	58.316	534.916	12,2	509.344	509.344	504.353	2	94
Política Territorial i Obres Públ.	1.524.000	(15.291)	1.508.709	(1,0)	1.475.455	1.470.452	1.413.523	4	94
Justícia	927.628	80.888	1.008.516	8,7	985.885	985.885	971.183	3	96
Educació	5.122.010	320.309	5.442.319	6,2	5.432.515	5.432.515	5.392.944	15	99
Cultura i Mitjans de Comunicació	650.715	17.910	668.625	2,8	665.630	665.630	662.484	2	99
Salut	9.246.743	2.804.982	12.051.725	30,3	12.028.753	12.028.753	12.022.896	34	100
Agricultura, Aliment. i Acció Rural	454.722	544.775	999.497	119,8	944.414	944.414	885.023	3	89
Treball	683.288	474.317	1.157.605	69,4	1.091.409	1.091.409	1.082.763	3	94
Innovació, Universitats i Empresa	1.589.070	328.228	1.917.298	20,7	1.861.534	1.861.534	1.833.246	5	96
Acció Social i Ciutadania	1.706.245	492.629	2.198.874	28,9	2.172.504	2.172.487	2.165.455	6	98
Medi Ambient i Habitatge	530.539	357.778	888.317	67,4	869.978	869.944	806.028	2	91
Pensions	4.575	-	4.575	-	2.902	2.902	2.902	-	63
Deute	1.614.184	555.748	2.169.932	34,4	2.158.904	2.158.904	2.158.904	6	99
Despeses diversos departaments	199.156	(49.652)	149.504	(24,9)	139.432	139.432	136.891	-	92
Participació ens locals ingr. Estat	2.917.182	219.047	3.136.229	7,5	3.136.229	3.136.229	3.136.229	9	100
Fons de contingència	110.000	(110.000)	-	(100,0)	-	-	-	-	-
Total	29.615.703	6.152.832	35.768.535	20,8	35.931.498	35.386.444	35.079.014	100	98
Total general	29.730.757	6.154.929	35.885.686	20,7	35.507.638	35.502.584	35.195.154	100	98

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb allò que estableix l'article 17 de la LPGC de l'any 2009 respecte a les despeses, en aquest exercici s'han imputat 12,95 M€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2010 el total de despeses generades l'exercici 2009 i registrades en el pressupost de l'exercici 2010 era de 17,39 M€.

Les seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són les següents:

- a) Secció Departament de Salut, que inclou les transferències per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris.
- b) Secció Departament d'Educació, amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius.
- c) Secció Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat.

Del quadre 4.1.AI d'aquest informe es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 58,4%.

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

Quadre 4.1.AI: Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2009	2008	%
Organismes superiors			
Parlament	77.218	81.379	(5,1)
Consell Garanties Estatutàries	4.097	4.147	(1,2)
Sindicatura de Comptes	13.350	13.066	2,2
Comissió Jurídica Assessora	3.031	2.742	10,5
Consell Audiovisual de Catalunya	9.595	9.929	(3,4)
Consell de Treball Econòmic i Social	3.315	3.422	(3,1)
Agència Catalana de Protecció de Dades	3.456	3.107	11,2
Oficina Antifrau	2.078	-	100
Total	116.140	117.792	(1,4)
Departaments i altres			
Presidència	103.950	113.962	(8,8)
Vicepresidència	248.950	271.891	(8,4)
Interior, Relacions Institucionals i Participació	1.230.158	1.129.100	8,9
Economia i Finances	321.132	241.600	32,9
Governació i Administracions Públiques	504.353	571.778	(11,8)
Política Territorial i Obres Públiques	1.413.523	2.152.132	(34,3)
Justícia	971.183	908.430	6,9
Educació	5.392.944	5.070.415	6,4
Cultura i Mitjans de Comunicació	662.484	727.216	(8,9)
Salut	12.022.896	9.023.017	33,2
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	885.023	828.894	6,8
Treball	1.082.763	676.073	60,2
Innovació, Universitats i Empresa	1.833.246	1.522.338	20,4
Acció Social i Ciutadania	2.165.455	1.799.233	20,4
Medi Ambient i Habitatge	806.028	700.679	15,0
Pensions	2.902	3.570	(18,7)
Deute	2.158.904	1.284.094	68,1
Despeses diversos departaments	136.891	116.567	17,4
Participació ens locals ingressos Estat	3.136.229	3.174.155	(1,2)
Total	35.079.014	30.315.144	15,7
Total general	35.195.154	30.432.936	15,6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 4.1.AJ: Obligacions reconegudes per seccions i capítols

Seccions	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	33.201	15.105	-	17.148	11.734	-	30	-	77.218
Consell Garanties Estatutàries	2.560	982	-	-	555	-	-	-	4.097
Sindicatura de Comptes	9.019	3.587	-	65	648	-	31	-	13.350
Comissió Jurídica Assessora	1.346	1.476	-	-	209	-	-	-	3.031
Consell Audiovisual de Cat.	5.833	3.107	-	150	490	-	15	-	9.595
Consell Treball Econ. i Social	1.836	1.227	-	210	42	-	-	-	3.315
Agència Cat. Protecció Dades	2.115	1.065	-	73	203	-	-	-	3.456
Oficina Antifrau	735	884	-	-	458	-	1	-	2.078
Total	56.645	27.433	-	17.646	14.339	-	77	-	116.140
Departaments i altres									
Presidència	32.045	49.932	-	6.544	9.122	6.286	21	-	103.950
Vicepresidència	18.815	19.299	-	162.247	17.012	16.071	15.506	-	248.950
Interior, Relac. Instit. i Particip.	955.715	203.231	-	25.459	40.457	5.254	42	-	1.230.158
Economia i Finances	50.284	20.217	-	60.549	2.917	18.898	168.267	-	321.132
Governació i Adm. Públiques	44.442	67.384	-	225.448	8.198	147.754	11.127	-	504.353
Política Territorial i Obres Públ.	58.953	32.090	-	451.690	543.935	155.662	171.193	-	1.413.523
Justícia	563.835	290.208	-	84.221	32.473	82	364	-	971.183
Educació	3.178.834	337.778	-	1.572.672	251.929	51.350	381	-	5.392.944
Cultura i Mitjans de Comunic.	36.073	37.935	-	183.663	12.276	38.237	354.300	-	662.484
Salut	76.303	29.493	-	11.631.271	2.428	218.226	65.175	-	12.022.896
Agricultura, Aliment. i Acció Rural	68.779	37.177	-	44.902	109.722	554.481	69.962	-	885.023
Treball	41.994	24.447	-	976.762	12.812	15.235	11.513	-	1.082.763
Innovació, Universitats i Empr.	32.256	21.000	-	1.269.859	2.525	234.925	272.681	-	1.833.246
Acció Social i Ciutadania	68.090	140.408	-	1.866.098	10.481	76.567	3.811	-	2.165.455
Medi Ambient i Habitatge	69.081	52.077	-	160.077	9.346	408.930	106.517	-	806.028
Pensions	2.314	-	-	588	-	-	-	-	2.902
Deute	-	630	796.602	-	-	-	-	1.361.672	2.158.904
Despeses diversos departam.	-	39.818	-	10.220	72.155	10.320	4.378	-	136.891
Particip. ens locals ingr. Estat	-	-	-	3.136.229	-	-	-	-	3.136.229
Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	5.297.813	1.403.124	796.602	21.868.499	1.137.788	1.958.278	1.255.238	1.361.672	35.079.014
Total general	5.354.458	1.430.557	796.602	21.886.145	1.152.127	1.958.278	1.255.315	1.361.672	35.195.154

Imports en milers d'euros.

Font. Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.1.3.1. Remuneracions de personal

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

Quadre 4.1.AK: Remuneracions de personal

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i prest.	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	28.683	18.870	4.351.405	243.216	54.613	605.113	15.037	5.316.937
Modificació crèdit	51	(656)	12.866	4.524	2.650	12.371	26.032	57.838
Crèdit definitiu	28.734	18.214	4.364.271	247.740	57.263	617.484	41.069	5.374.775
Variació CD/CI %	0,18	(3,5)	0,3	1,9	4,9	2	171,3	1,2
Organismes superiors								
Parlament	7.555	3.106	14.158	515	1.455	5.297	1.115	33.201
Consell de Garanties Estatutàries	719	-	1.116	254	38	427	6	2.560
Sindicatura de Comptes	1.136	158	6.218	-	167	1.211	129	9.019
Comissió Jurídica Assessora	141	-	987	-	13	201	4	1.346
Consell Audiovisual de Catalunya	1.300	379	218	2.966	-	970	-	5.833
Consell de Treball Econòmic i Social	223	-	-	1.256	23	334	-	1.836
Agència Catal. Protecció de Dades	101	-	1.121	531	39	315	8	2.115
Oficina Antifrau	186	44	236	84	18	165	2	735
Total	11.361	3687	24.054	5.606	1.753	8.920	1.264	56.645
Departaments i altres								
Presidència	1.737	3.119	18.366	3.540	347	4.845	91	32.045
Vicepresidència	2.340	1.571	10.162	1.262	225	3.193	62	18.815
Interior, Relac. Instituc. i Participació	1.299	1.030	711.536	20.666	32.449	186.435	2.300	955.715
Economia i Finances	1.512	728	33.612	5.257	610	8.401	164	50.284
Governació i Administracions Públiques	1.216	1.008	21.679	11.549	557	8.269	164	44.442
Política Territorial i Obres Públiques	959	815	30.033	14.634	736	11.556	220	58.953
Justícia	1.153	630	429.307	35.583	12.226	82.954	1.982	563.835
Educació	957	654	2.819.005	99.776	3.004	226.032	29.406	3.178.834
Cultura i Mitjans de Comunicació	951	700	23.364	3.863	447	6.573	175	36.073
Salut	953	554	58.546	2.594	744	12.373	539	76.303
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	757	482	45.295	8.183	869	12.904	289	68.779
Treball	588	774	26.399	5.777	501	7.805	150	41.994
Innovació, Universitats i Empresa	1.160	770	23.690	648	432	5.434	122	32.256
Acció Social i Ciutadania	782	696	31.889	19.949	923	13.582	269	68.090
Medi Ambient i Habitatge	849	673	48.130	4.889	867	13.431	242	69.081
Pensions	-	-	-	-	-	-	2.314	2.314
Total	17.213	14.204	4.331.013	238.170	54.937	603.787	38.489	5.297.813
Total obligacions reconegudes 2009	28.574	17.891	4.355.067	243.776	56.690	612.707	39.753	5.354.458
Romanents anul·lats 2009	160	323	9.204	3.964	573	4.777	1.316	20.317
Total obligacions reconegudes 2008	28.175	17.138	4.026.366	236.094	54.960	578.728	35.317	4.976.778
Variació %	1,4	4,4	8,2	3,3	3,1	5,9	12,6	7,6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest capítol és degut, principalment, a la variació interanual de les retribucions i a l'increment de la plantilla total.

a) Variació de les obligacions reconegudes

El quadre següent mostra l'evolució de les remuneracions de personal:

Quadre 4.1.AL: Remuneracions de personal

Obligacions reconegudes	2009	2008	2007	2006	2005
Alts càrrecs	28.574	28.175	26.710	23.847	23.108
Personal eventual	17.891	17.138	15.274	12.631	12.486
Funcionaris	4.355.067	4.026.366	3.616.468	3.157.625	2.855.392
Laborals	243.776	236.094	224.200	208.135	181.205
Incentius	56.690	54.960	44.422	34.355	23.417
Assegurances i prestacions	612.707	578.728	535.956	432.420	426.607
Pensions i altres prestacions	39.753	35.317	31.073	27.440	-
Total	5.354.458	4.976.778	4.494.103	3.896.453	3.522.215
Efectius*	128.272	126.900	121.434	109.720	100.017

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Els efectius no inclouen el personal sanitari local ni d'institucions sanitàries (36.408 efectius).

b) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2009 estableix un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, inclosos els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2008.

Així mateix, estableix que addicionalment la massa salarial dels funcionaris en servei actiu i la del personal sotmès al règim administratiu i estatutari pot tenir un increment de l'1%, que s'ha de destinar a l'augment del complement específic o concepte corresponent, amb l'objectiu que, progressivament, en exercicis successius, la dita massa salarial s'arribi a percebre en catorze pagues l'any; dotze de les quals serien ordinàries i dues addicionals en els mesos de juny i desembre.

La resta, fins a arribar al 3%, que és l'increment de les retribucions respecte a les de l'exercici 2008, és en aplicació dels acords de la Mesa General de Negociació de l'Administració de la Generalitat.

El VI Conveni únic del personal laboral va establir l'aplicació del límit d'increment de la massa salarial determinat en la Llei de pressupostos. No obstant això, les retribucions per a l'exercici 2009 van experimentar un increment del 3% respecte a les de l'exercici 2008, d'acord amb el pacte de la Comissió Negociadora de la reunió de l'1 d'abril del 2008.

Les taules retributives aplicades al personal funcionari i interí, així com al laboral, inclouen els increments establerts en aquests acords.

c) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departament i categoria:

Quadre 4.1.AM: Nombre d'efectius per departament i categoria. Exercici 2009

Departaments	Alts càrrecs	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Aspirants funcionari	Total
Presidència	18	47	316	94	170	48	-	693
Vicepresidència	28	28	301	157	179	34	-	727
Interior, Relac. Instituc. i Participació	15	17	17.668	1.038	211	310	1.873	21.132
Economia i Finances	22	11	1.101	441	160	35	-	1.770
Governació i Administracions Públiques	14	15	426	292	246	163	-	1.156
Política Territorial i Obres Públiques	11	11	686	279	413	104	-	1.504
Justícia	13	9	8.624	3.945	486	451	-	13.528
Educació	10	9	58.968	12.062	1.001	2.505	-	74.555
Cultura i Mitjans de Comunicació	11	12	681	263	163	53	-	1.183
Salut	12	10	997	546	530	89	-	2.184
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	9	7	1.045	390	243	57	-	1.751
Treball	10	12	1.454	710	206	36	-	2.428
Innovació, Universitats i Empresa	12	11	516	187	26	5	-	757
Acció Social i Ciutadania	12	14	808	614	929	885	-	3.262
Medi Ambient i Habitatge	9	9	1.090	361	116	57	-	1.642
Total*	206	222	94.681	21.379	5.079	4.832	1.873	128.272

Font: Secretaria de Funció Pública i Modernització de l'Administració.

* El total del nombre d'efectius no inclou el personal sanitari local ni d'institucions sanitàries (36.408 efectius).

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2008 i 2009 facilitades per la Secretaria General de la Funció Pública i Modernització de l'Administració. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 4.1.AN: Variació del nombre d'efectius

Departaments	2009	2008	Diferència
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	1.751	1.737	14
Acció Social i Ciutadania	3.262	3.209	53
Cultura	1.183	1.199	(16)
Economia i Finances	1.770	1.724	46
Educació	74.555	74.341	214
Governació i Administracions Públiques	1.156	1.153	3
Interior, Relacions Institucionals i Participació	21.132	19.815	1.317
Justícia	13.528	13.202	326
Medi Ambient i Habitatge	1.642	1.621	21
Política Territorial i Obres Públiques	1.504	1.482	22
Presidència	693	655	38
Salut*	38.592	38.506	86
Treball	2.428	2.335	93
Innovació, Universitats i Empresa	757	723	34
Vicepresidència	727	723	4
Total	164.680	162.425	2.255

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública i Modernització de l'Administració.

Dades a 31 de desembre de cada any.

* Els efectius inclouen el personal sanitari local i d'institucions sanitàries.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït en l'exercici 2009, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública i Modernització de l'Administració, són les següents:

- Increment de 220 efectius en el personal docent.
- Increment de 777 efectius en el Cos de Mossos d'Esquadra.
- Increment de 943 efectius en el personal d'Administració general i serveis tècnics.
- Increment de 99 efectius en el personal d'Administració de justícia.
- Increment de 88 efectius del col·lectiu penitenciari.
- Increment de 71 efectius del col·lectiu de bombers.

Els processos selectius convocats en l'Administració de la Generalitat en l'exercici 2009 van ser els següents:

Quadre 4.1.AO: Processos selectius convocats

Cos	Nombre de places	Estat d'execució a 31.12.2009
Superior	350	En execució
Salut pública – Llei 7/2003- A1	61	En execució
Química	7	En execució
Enginyeria química	6	En execució
Enginyeria tècnica obres públiques	8	En execució
Enginyeria tècnica de telecomunicacions	4	En execució
Enginyeria agrònoma	27	En execució
Inspecció de seguretat nuclear i protecció radiològica	1	En execució
Arxivística	41	En execució
Gestió	200	En execució
Patrimoni artístic: Arqueologia	4	No iniciat
Patrimoni artístic: Conservació de museus	7	No iniciat
Patrimoni artístic: Patrimoni històric i arts plàstiques	1	No iniciat
Educació física	3	No iniciat
Enginyeria tècnica en topografia	2	No iniciat
Intervenció	5	No iniciat
Advocada	12	No iniciat
Intèrprets informadors turístics	24	No iniciat

Font: Secretaria de Funció Pública i Modernització de l'Administració.

d) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la normativa aplicable s'estableix una diferència de tres mesos per a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2009 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre del 2008 fins a setembre del 2009. És a dir, s'han imputat 144,68 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2009, que es reconeixeran l'exercici 2010 i que s'han estimat en 153,18 M€.

4.1.3.2. Despeses de béns corrents i de serveis

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

Quadre 4.1.AP: Despeses de béns corrents i de serveis

Seccions	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	324.495	57.810	940.547	64.629	9.862	74.168	1.471.511
Modificació de crèdit	40.282	3.800	3.385	10.330	78	(1.830)	56.045
Crèdit definitiu	364.777	61.610	943.932	74.959	9.940	72.338	1.527.556
Variació % CD/CI	12,4	6,6	0,4	16,0	0,8	(2,5)	3,8
Organismes superiors							
Parlament	1.193	1.411	7.283	4.588	630	-	15.105
Consell de Garanties Estatutàries	25	142	575	122	118	-	982
Sindicatura de Comptes	1.665	176	1.327	249	170	-	3.587
Comissió Jurídica Assessora	417	66	742	208	43	-	1.476
Consell Audiovisual de Catalunya	909	93	1.561	394	150	-	3.107
Consell de Treball Econòmic i Social	481	119	539	27	61	-	1.227
Agència Catalana de Protecció Dades	280	16	652	61	56	-	1.065
Oficina Antifrau	11	50	768	30	25	-	884
Total	4.981	2.073	13.447	5.679	1.253	-	27.433
Departament i altres							
Presidència	3.659	1.416	41.688	1.047	2.122	-	49.932
Vicepresidència	2.389	747	14.349	1.658	156	-	19.299
Interior, Relacions Institucionals i Participació	58.885	10.909	115.796	17.328	313	-	203.231
Economia i Finances	2.226	1.064	16.016	806	105	-	20.217
Governació i Administracions Públiques	16.539	3.482	40.023	6.926	414	-	67.384
Política Territorial i Obres Públiques	10.184	6.663	13.886	1.066	291	-	32.090
Justícia	105.361	10.059	167.319	5.126	28	2.315	290.208
Educació	92.969	5.632	217.659	20.019	650	849	337.778
Cultura i Mitjans de Comunicació	519	1.777	34.038	937	664	-	37.935
Salut	566	1.849	25.359	519	1.200	-	29.493
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	2.240	1.549	31.955	1.433	-	-	37.177
Treball	1.053	1.091	21.260	783	260	-	24.447
Innovació, Universitats i Empresa	3.948	1.358	13.379	837	1.215	263	21.000
Acció Social i Ciutadania	9.004	1.582	60.391	637	481	68.313	140.408
Medi Ambient i Habitatge	5.425	7.479	36.920	1.858	395	-	52.077
Deute	-	-	630	-	-	-	630
Despeses diversos departaments	4.337	147	35.205	129	-	-	39.818
Total	319.304	56.804	885.873	61.109	8.294	71.740	1.403.124
Total obligacions reconegudes 2009	324.285	58.877	899.320	66.788	9.547	71.740	1.430.557
Romanents anul·lats 2009	40.492	2.733	44.612	8.171	393	598	96.999
Total obligacions reconegudes 2008	239.712	59.123	927.122	64.883	11.360	72.955	1.375.155
Variació %	35,3	(0,4)	(3)	2,9	(16)	(1,7)	4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda del Compte general del 2008 i del 2009.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen les adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 62,9% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Educació 91,76M€ per al funcionament de centres educatius; en el Departament de Justícia, 81,59M€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia, i en el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, 43,39M€ per atendre despeses informàtiques i de telecomunicacions.

La despesa per lloguers s'ha incrementat en un 35,3%.

En el quadre següent es mostren els principals imports reconeguts pel lloguer de jutjats, comissaries i escoles, contractes vinculats a operacions iniciades a partir de la cessió de drets de superfície i l'import de la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia.

Quadre 4.1.AQ: Despeses de lloguers i cànon

Entitats	2007	2008	2009
Prestacions periòdiques d'altres drets de superfície:			
Interior	7.893	12.452	19.672
Justícia	1.846	21.655	34.429
Lloguers i cànon mitjançant ICF Equipaments SAU i Ensenyament	25.572	24.818	59.702
Ciutat de la Justícia	-	5.310	32.489
Total	35.311	64.235	146.292

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com s'observa en el quadre anterior, l'import pagat per obligacions derivades de la cessió de drets de superfície suposa una despesa de 113,8M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia ha suposat una despesa de 32,49M€. Aquests conceptes representen el 45,1% del total.

4.1.3.3. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres a curt i llarg termini és el següent:

Quadre 4.1.AR: Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	430.193	9.398	368.911	808.502
Modificació de crèdit	61.500	-	(63.063)	(1.563)
Crèdit definitiu	491.693	9.398	305.848	806.939
Variació % CD/CI	14,3	-	(17,1)	(0,2)
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	455.395	-	-	455.395
Deute públic exterior	-	5.057	-	5.057
Préstecs en moneda nacional	-	-	166.403	166.403
Crèdits de la tresoreria	31.908	-	57.613	89.521
Operacions de la tresoreria (<i>cash pooling</i>)	-	-	13.256	13.256
Despeses de modificació i cancel·lació	3.499	4	2.650	6.153
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	48.112	48.112
Altres despeses financeres	-	-	12.705	12.705
Total obligacions reconegudes 2009	490.802	5.061	300.739	796.602
Romanents anul·lats 2009	891	4.337	5.109	10.337
Total obligacions reconegudes 2008	397.258	9.467	290.181	696.906
Variació %	23,5	(46,5)	3,6	14,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins Altres despeses financeres s'inclou la despesa financera, per 11,23 M€, de contractes formalitzats amb entitats financeres per pagament per compte de tercers del Servei Català de la Salut, amb un tipus d'interès que oscil·la entre un 4,11% i un 5,652%. Aquests contractes permeten als proveïdors el cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats pendents de reconèixer per manca de pressupostos.

En l'apartat 4.6 es comenta amb detall la situació actual de l'endeutament a curt i a llarg termini.

4.1.3.4. Transferències corrents

Les transferències corrents representen un 62,2% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors es mostra en el quadre a la pàgina següent.

Les transferències corrents al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 59,6% del total d'obligacions reconegudes per transferències corrents.

La secció que recull la participació de les corporacions locals en els ingressos de l'Estat, segona en importància pel que fa a les obligacions reconegudes, inclou els fons rebuts pels ajuntaments i les diputacions (vegeu apartat 4.1.2.4).

En el Departament d'Educació s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents.

Quadre 4.1.AS: Transferències corrents

Seccions	Sector públic	Adminis- tració de la Generalitat	SCS i entitats gestores de serveis sani- taris i socials	Entitats autònomes	Empreses i ens i universitats públiques	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense fina- litzat de lucre	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	600	1	9.870.356	581.311	1.833.012	3.499.582	160.500	1.617.730	2.242	17.565.334
Modificació de crèdits	259	163	3.189.401	384.755	186.495	271.446	49.015	331.394	217	4.413.145
Crèdit definitiu	859	164	13.059.757	966.066	2.019.507	3.771.028	209.515	1.949.124	2.459	21.978.479
Variació CD/CI %	43,2	n/r	32,3	66,2	10,2	7,8	30,5	20,5	9,7	25,1
Organismes superiors										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	17.103	45	17.148
Sindicatura de Comptes	-	-	-	5	54	-	-	-	6	65
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	32	118	-	-	150
Consell de Treball Econ. i Social	-	-	-	-	-	-	-	210	-	210
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	13	-	-	60	-	73
Total	-	-	-	5	67	32	118	17.373	51	17.646
Departaments i altres										
Presidència	295	-	-	2.825	1.998	-	40	1.386	-	6.544
Vicepresidència	-	-	-	66.333	72.941	212	1.373	21.388	-	162.247
Interior, Relacions Instituc. i Participació	-	-	-	16.107	3.091	3.063	60	2.938	200	25.459
Economia i Finances	-	-	-	24.577	30.279	597	1898	3.198	-	60.549
Governació i Administracions. Públiques	-	-	-	10.893	14.391	187.795	3	12.366	-	225.448
Política Territorial i Obres Públiques	-	-	-	2.536	304.456	4.531	137.918	2.249	-	451.690
Justícia	88	-	-	4.699	8.293	2.191	-	68.950	-	84.221
Educació	-	-	-	25	53.971	333.537	-	1.185.139	-	1.572.672
Cultura i Mitjans de Comunicació	41	-	-	29.580	99.509	15.421	12.154	26.958	-	183.663
Salut	-	-	11.508.914	15.985	24.711	3.965	-	76.004	1.692	11.631.271
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	-	-	-	8.682	20.342	781	528	14.554	15	44.902
Treball	-	-	-	758.813	2	3.411	24.255	190.281	-	976.762
Innovació, Universitats i Empresa	404	-	-	220	1.247.156	724	1.209	19.797	349	1.269.859
Acció Social i Ciutadania	-	-	1.544.262	24.510	36.889	48.792	-	211.645	-	1.866.098
Medi Ambient i Habitatge	7	-	-	276	88.052	6.195	450	65.065	32	160.077
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	588	-	588
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	9.420	800	-	-	-	10.220
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	-	3.136.229	-	-	-	3.136.229
Total	835	-	13.053.176	966.061	2.015.501	3.748.244	179.888	1.902.506	2.288	21.868.499
Total obligacions reconegudes 2009	835	-	13.053.176	966.066	2.015.568	3.748.276	180.006	1.919.879	2.339	21.886.145
Romanents anul·lats 2009	24	164	6.581	-	3.939	22.752	29.509	29.245	120	92.334
Total obligacions reconegudes 2008	781	900	9.768.945	679.631	1.801.455	3.735.271	154.318	1.699.715	2.170	17.843.186
Variació %	6,9	(100)	33,6	42,1	11,9	0,3	16,6	12,9	7,8	22,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

n/r: no representatiu.

4.1.3.5. Inversions reals

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

Quadre 4.1.AT: Inversions reals

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilitatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	35.433	379.317	12.603	474	21.856	23.540	671.627	5.299	29.794	1.179.943
Modificació de crèdit	(390)	43.709	(333)	(119)	1.266	(1.868)	(3.097)	(119)	1.566	40.615
Crèdit definitiu	35.043	423.026	12.270	355	23.122	21.672	668.530	5.180	31.360	1.220.558
Variació % CD/CI	(1,1)	11,5	2,6	(25,1)	5,8	(7,9)	(0,5)	(2,2)	5,3	3,4
Organismes superiors										
Parlament	-	6.250	2.814	-	544	1.954	-	172	-	11.734
Consell de Garanties Estatutàries	-	140	-	3	182	73	-	157	-	555
Sindicatura de Comptes	-	-	100	-	128	420	-	-	-	648
Comissió Jurídica Assessora	-	169	-	-	24	16	-	-	-	209
Consell Audiovisual de Catalunya	-	9	12	-	250	194	-	25	-	490
Consell de Treball Econòmic i Social	-	5	9	-	4	24	-	-	-	42
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	10	183	-	10	-	203
Oficina Antifrau	-	358	-	-	50	50	-	-	-	458
Total	-	6.931	2.935	3	1.192	2.914	-	364	-	14.339
Departaments i altres										
Presidència	-	8.157	267	-	99	599	-	-	-	9.122
Vicepresidència	-	15.329	63	-	1.190	415	-	15	-	17.012
Interior, Relacions Instit. i Particip.	-	4.689	1.730	162	516	2.353	31.000	7	-	40.457
Economia i Finances	-	1.333	491	-	337	63	-	13	680	2.917
Governació i Administr. Públiques	-	6.098	466	-	1.011	437	-	25	161	8.198
Política Territorial i Obres Públiques	29.901	453	1.044	-	284	5.401	504.558	-	2.294	543.935
Justícia	1.313	22.339	1.237	-	7.027	557	-	-	-	32.473
Educació	-	245.446	12	-	5.939	477	-	55	-	251.929
Cultura i Mitjans de Comunicació	68	4.951	211	-	1.062	1.620	-	4.363	1	12.276
Salut	-	1.220	153	-	102	310	-	99	544	2.428
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	-	4.528	223	-	202	345	96.081	222	8.121	109.722
Treball	-	9.713	98	-	578	1.668	-	-	755	12.812
Innovació, Universitats i Empresa	-	551	15	-	354	589	366	-	650	2.525
Acció Social i Ciutadania	-	8.701	653	-	544	575	-	8	-	10.481
Medi Ambient i Habitatge	2.135	1.439	1.108	175	162	812	2.886	38	591	9.346
Despeses diversos departaments	-	60.970	-	141	4	83	-	-	10.957	72.155
Total	33.417	395.917	7.771	478	19.411	16.304	634.891	4.845	24.754	1.137.788
Total obligacions reconegudes 2009	33.417	402.848	10.706	481	20.603	19.218	634.891	5.209	24.754	1.152.127
Romanents anul·lats 2009	1.626	20.178	1.564	(126)	2.519	2.454	33.639	(29)	6.606	68.431
Total obligacions reconegudes 2008	49.838	420.285	17.962	849	46.494	30.717	677.266	9.389	31.542	1.284.342
Variació %	(32,9)	(4,1)	(40,4)	(43,3)	(55,7)	(37,4)	(6,3)	(44,5)	(21,5)	(10,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions realitzades pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques representen el 47,2% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general per a la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Béns d'ús general recull les aportacions a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 393,82 M€ i 86,70 M€, respectivament, que representen el 41,7% del total de les obligacions reconegudes el 2009 en aquest capítol.

L'article Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Educació, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, de 204,82 M€, han estat realitzades per GISA.

A continuació es detalla l'evolució de les obligacions reconegudes per inversions reals i inversions finançades amb sistemes alternatius (concessions i drets de superfície):

Quadre 4.1.AU: Obligacions reconegudes

Any	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius
2009	1.073.576	78.551	193.410
2008	1.206.588	77.754	177.673
2007	1.199.725	75.178	29.011
2006	1.270.720	69.042	9.863
2005	1.197.824	61.406	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'apartat 4.12 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions, amb especificació de la seva incidència comarcal.

4.1.3.6. Transferències de capital

El detall de les transferències de capital per departaments i articles es mostra en el quadre 4.1.AV en la pàgina següent.

El 72,3% del total de les transferències de capital són dels departaments d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural, de Medi Ambient i Habitatge, d'Innovació, Universitats i Empresa i de Salut.

Les transferències al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 14,8% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Administracions Públiques, les transferències a corporacions locals inclouen 122,02 M€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).

Les transferències a empreses privades inclouen 427,22 M€ del Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural pels ajuts provinents del FEAGA i el FEADER, que haurien de ser considerades transferències corrents.

Quadre 4.1.AV: Transferències de capital

Secció	Sector públic estatal	SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	Entitats autònomes	Empreses, ens i universitats públiques	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	500	247.427	44.764	315.822	300.350	189.475	70.718	1.169.056
Modificació de crèdit	2.068	42.192	381	244.125	104.069	555.352	62.090	1.010.277
Crèdit definitiu	2.568	289.619	45.145	559.947	404.419	744.827	132.808	2.179.333
Variació CD/CI %	413,6	17,2	0,8	77,3	34,6	293,1	87,8	86,4
Departaments i altres								
Presidència	-	-	67	2.440	-	-	3.779	6.286
Vicepresidència	-	-	13.569	1.593	8	-	901	16.071
Interior, Relacions Inst. i Participació	-	-	1.713	954	2.587	-	-	5.254
Economia i Finances	-	-	2.724	6.360	3.754	6.060	-	18.898
Governació i Administracions Públiques	-	-	240	12.166	134.510	-	838	147.754
Política Territorial i Obres Públiques	1.900	-	2.745	49.939	70.023	30.103	952	155.662
Justícia	-	-	82	-	-	-	-	82
Educació	-	-	-	266	50.976	-	108	51.350
Cultura i Mitjans de Comunicació	-	-	5.876	3.953	19.130	4.562	4.716	38.237
Salut	-	217.292	329	605	-	-	-	218.226
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	668	-	9.386	250	2.262	537.528	4.387	554.481
Treball	-	-	8.053	-	-	2.260	4.922	15.235
Innovació, Universitats i Empresa	-	-	-	184.006	4.926	44.012	1.981	234.925
Acció Social i Ciutadania	-	72.327	56	-	1.756	386	2.042	76.567
Medi Ambient i Habitatge	-	-	150	288.358	44.537	17.527	58.358	408.930
Despeses diversos departaments	-	-	-	7.431	1.386	1.444	59	10.320
Total	2.568	289.619	44.990	558.321	335.855	643.882	83.043	1.958.278
Total obligacions reconegudes 2009	2.568	289.619	44.990	558.321	335.855	643.882	83.043	1.958.278
Romanents anul·lats 2009	-	-	155	1.626	68.564	100.945	49.765	221.055
Total obligacions reconegudes 2008	2.330	234.929	49.595	558.685	295.582	597.766	108.301	1.847.188
Variació %	10,2	23,3	(9,3)	(0,1)	13,6	7,7	(23,3)	6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.1.3.7. Variació d'actius financers

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

Quadre 4.1.AW: Variació d'actius financers

Empreses	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Participació societats amb caràcter temporal	Aportacions compte de capital, fons patrimonial i assimilats	Aportacions per compte de capital i assimilats	Total
Crèdit inicial	45.000	322.097	-	-	929.221	7.884	1.304.202
Modificació de crèdit	197.099	(60.631)	2.500	-	(6.027)	(1.422)	131.519
Crèdit definitiu	242.099	261.466	2.500	-	923.194	6.462	1.435.721
Variació % CD/CI	438,0	(18,8)	-	-	(0,6)	(18,0)	10,1
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	26.468	-	26.468
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	4.025	-	4.025
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais	-	-	-	-	320.700	-	320.700
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	56.809	-	56.809
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	65.147	-	65.147
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	-	4.925	-	4.925
Regs de Catalunya, SA	-	-	-	-	6.576	-	6.576
IDIADA	-	-	-	-	9.064	-	9.064
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	-	-	8.640	-	8.640
ICF	-	-	-	-	64.922	-	64.922
Institut Català d'Energia	-	-	-	-	476	-	476
Administració, Promoció i Gestió, SA	-	-	-	-	17.500	-	17.500
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	-	-	-	-	23.430	-	23.430
ACA	-	-	-	-	22.455	-	22.455
Consorci del Gran Teatre del Liceu	-	-	-	-	-	3.561	3.561
Ports de la Generalitat	-	-	-	-	57.852	-	57.852
Administració, Promoció i Gestió, SA	-	-	-	-	15.295	-	15.295
Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial	-	-	-	-	95.188	-	95.188
Consorci de Promoció Comercial de Catalunya	-	-	-	-	11.395	-	11.395
Túnel i Accessos de Barcelona, SA	-	-	-	-	55.430	-	55.430
Institut Català del Sòl	-	-	-	-	12.350	-	12.350
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	-	-	-	-	11.000	-	11.000
Altres	162.629	167.678	2.500	-	26.400	2.900	362.107
Total obligacions reconegudes 2009	162.629	167.678	2.500	-	916.047	6.461	1.255.315
Romanents anul·lats 2009	79.470	93.788	-	-	7.147	1	180.406
Total obligacions reconegudes 2008	97.000	56.605	850	7	1.639.122	28.817	1.822.401
Variació %	67,7	196,2	194,1	(100)	(44,1)	(77,6)	(31,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins de Préstecs i bestretes al sector públic es troba com a import més significatiu la concessió d'un préstec a l'ICF Equipaments, SAU per 100 M€.

L'article Préstecs i bestretes fora del sector públic recull principalment els ajuts a empreses formalitzats mitjançant préstecs que atorga l'ICF.

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

L'aportació més significativa ha estat a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals per 320,70 M€.

4.1.3.8. Variació de passius financers

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

Quadre 4.1.AX: Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	496.777	308.495	805.272
Modificació de crèdit	200.653	356.400	557.053
Crèdit definitiu	697.430	664.895	1.362.325
Variació % CD/CI	40,4	115,5	69,2
Amortització del deute públic: en euros	696.777	-	696.777
Amortització de préstecs: en euros	-	302.859	302.859
Altres variacions de passius financers	-	362.036	362.036
Total obligacions reconegudes 2009	696.777	664.895	1.361.672
Romanents anul·lats 2009	653	-	653
Total obligacions reconegudes 2008	220.107	366.873	586.980
Variació %	216,6	81,2	132

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El deute públic, l'endeutament a llarg termini i els crèdits a curt termini de la Tresoreria es comenten en l'apartat 4.6.

4.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2009 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 4.911.269 m€, tal com es mostren en el quadre 4.1.A, classificades per capítols de despeses.

4.1.4. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General, va ser de 2.416.740 m€ negatius, produïts per un dèficit de 5.255.942 m€ de les operacions reals, i un resultat positiu de 2.839.202 m€ en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció General es presenten en el quadre següent:

Quadre 4.1.AY: Resultat pressupostari

Concepte	Import	Total
Operacions corrents		
Drets liquidats	26.129.981	
Obligacions reconegudes	29.467.762	
Liquidació d'operacions corrents		(3.337.781)
Operacions de capital		
Drets liquidats	1.192.244	
Obligacions reconegudes	3.110.405	
Liquidació d'operacions de capital		(1.918.161)
Liquidació per operacions reals		(5.255.942)
Actius financers		
Drets liquidats	28.075	
Obligacions reconegudes	1.255.315	
Liquidació d'actius financers		(1.227.240)
Passius financers		
Drets liquidats	5.428.114	
Obligacions reconegudes	1.361.672	
Liquidació de passius financers		4.066.442
Liquidació per operacions financeres		2.839.202
Total liquidació del pressupost		(2.416.740)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

Quadre 4.2.A: Valors pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2007 i anteriors	412.180	126.417
De l'exercici 2008	462.502	2.368.475
Pendents a 31.12.2008	874.682	2.494.892
Anul·lacions netes	(73.116)	(1.138)
Cobraments / pagaments	(341.929)	(2.334.517)
Pendent a 31.12.2009	459.637	159.237

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els cobraments inclouen cobraments en espècie; per aquest motiu no coincideixen amb els registrats en el compte de Tresoreria.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre del 2009 que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries, és la següent:

Quadre 4.2.B: Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per capítols i tresoreries

Capítol	Tresoreria general	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	183.477	183.477
2. Impostos indirectes	-	85.784	85.784
3. Taxes, béns i altres ingressos	26.537	19.129	45.666
4. Transferències corrents	133.407	-	133.407
7. Transferències de capital	11.303	-	11.303
Total	171.247	288.390	459.637

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

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

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria General procedents d'exercicis anteriors al final del 2009 era la següent:

Quadre 4.2.C: Valors pendents de cobrament de la Tresoreria general d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2005 i anteriors	(891)
2006	9.155
2007	147.960
2008	15.023
Total	171.247

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2009 és la següent:

Quadre 4.2.D: Obligacions pendents de pagament de la Tresoreria general d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2002 i anteriors	6.280
2003	505
2004	940
2005	131
2006	610
2007	7.323
2008	143.448
Total	159.237

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 4,55 M€ de l'exercici 2000 i 1,03 M€ de l'exercici 2001, corresponents al Departament de Treball, en concepte de transferències corrents, i 3,66 M€ de l'exercici 2007 del Departament d'Economia i Finances, en concepte d'actius financers.

4.3. COMPTE DE TRESORERIA

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

Des de la implantació del Programa informàtic de la Generalitat de Catalunya (GECAT) l'any 2002 cada 31 de desembre es produeixen diferències entre els saldos dels comptes deutors i creditors extrapressupostaris del Balanç i del Compte de tresoreria.

El motiu principal d'aquestes diferències és la comptabilització de les ordres de pagament que, a efectes de Balanç, queda reflectida en el moment de fer-se l'ordre de pagament mentre que en el Compte de tresoreria es registra amb el pagament efectiu.

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

Quadre 4.3.A: Moviment anual del Compte de tresoreria

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2009	265.347		
Pressupost corrent	-	31.842.809	30.283.885
Exercicis anteriors	-	341.919	2.334.518
Operacions de la tresoreria:			
Deutors	-	23.336.325	23.336.298
Creditors	-	127.185.697	126.875.123
Girs i remeses	-	7.793.504	7.791.478
Total ingressos/pagaments	-	190.500.254	190.621.302
Saldo final a 31.12.2009	144.299	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 4.3.B: Distribució dels saldo disponible a final de l'exercici

Concepte	2009	2008
En el Banc d'Espanya	8.566	13.265
En altres entitats	135.733	252.082
Total	144.299	265.347

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no hi figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 1,56 M€ a finals del 2009. Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estan sota control de la Intervenció Delegada, amb un saldo de 5,94 M€ al tancament de l'exercici 2009, que continuen inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu apartat 4.4.1). A efectes de Balanç, els lliuraments de fons a justificar han estat reclassificats com a Tresoreria (vegeu apartat 4.9.1.h).

La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

La remuneració dels saldos de Tresoreria en les diferents entitats bancàries ha suposat per a l'Administració de Generalitat uns interessos durant l'exercici, de 2,21 M€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 4.3.C: Remuneració dels saldos de Tresoreria

Concepte	2009	2008
Tresoreria general	535	1.633
Tresoreries territorials	236	1.711
Interessos comptes de centralització de tresoreria	1.440	569
Total	2.211	3.913

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA

4.4.1. Operacions de caràcter deutor

Les operacions de la Tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors és el següent:

Quadre 4.4.A: Operacions de tresoreria de caràcter deutor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	6.218	391	110	5.937
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	426.332	426.332	-
Deutors diversos	90	3	3	90
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	293	1.244.760	1.244.467	-
Recaptació oficines liquidadores pendents de transferir	3.070	330.084	328.530	1.516
Recaptació entitats col·laboradores pendent de tresoreria	1.346	1.252.492	1.254.672	3.526
Pagaments pendents d'aplicació per amortització pòlisses de crèdit	-	20.070.697	20.070.697	-
Altres deutors	111	11.566	11.487	32
Total	11.128	23.336.325	23.336.298	11.101

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables.⁷ Aquest compte és reclassificat com a Tresoreria (vegeu apartat 4.9.1.h).

Els Altres deutors inclouen els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització fins al moment de la seva aplicació.

7. Ordre del Departament d'Economia i Finances, del 12 de desembre del 2001.

4.4.2. Operacions de caràcter creditor

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

Quadre 4.4.B: Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu	2.548.609	127.185.697	126.875.123	2.859.183
Girs i remeses	(1.698)	7.793.504	7.791.478	328
Valors	1.211.898	197.293	156.811	1.252.380
Total	3.758.809	135.176.494	134.823.412	4.111.891

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 4.4.C: Operacions de tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Efectiu	2009	2008
Ingressos duplicats o excessius	986	850
Creditors diversos	24.776	61.977
Retencions judicials	192	207
Retrocessió entitats financeres	4.171	4.392
Ingressos pendents d'aplicació	11.406	25.125
Remeses pendents d'aplicació	12	-
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	813	2.459
Talons càrrec pendents aplicació	4.809	7.026
Ingressos executiva pendents aplicació	1.994	2.550
Ingressos d'oficines liquidadores	86	1.223
IRPF	187.749	113.307
Impost sobre la renda del capital	1.402	1.677
Drets passius	18.100	17.106
Impost sobre rendes arrendaments immobles	(436)	510
Quotes Seguretat Social	101.453	105.088
MUFACE (General)	5.265	4.944
Mutualitat General Judicial	268	253
Fiances provisionals metàl·lic	1.803	1.225
Fiances definitives metàl·lic	30.314	34.286
Dipòsits provisionals	35.731	33.283
Altres dipòsits	101	1.283
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	611.361	643.301
IVA transferit	959	948
FEDER. Programa INTERREG III	1.826	1.038
Desqualificació d'habitatges	8.993	9.012
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	1.796.650	1.464.918
Pagaments pendents d'exercicis tancats	7.743	8.532
Adaptació laboral sector tèxtil	-	1.894
Diferències per tipus de canvi	522	68
Altres	134	127
Total	2.859.183	2.548.609

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al quart trimestre del 2009.

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

Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, així com la resta d'òrgans que en depenen i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Social (ICASS) i dels centres concertats d'ensenyament de Catalunya. Per al 2009 la xifra acordada va ser de 79,65 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva el primer trimestre de l'exercici següent.

Mitjançant l'Acord de Govern del 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura amb diverses entitats financeres, de convenis per a la gestió de pagaments dels crèdits a càrrec de la Generalitat de Catalunya amb la seva cessió o no, mitjançant la figura contractual coneguda amb el nom de *confirming* (confirmació de pagament). A 31 de desembre del 2009 la Generalitat tenia pendents divuit remeses amb un total de 611,36 M€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la tramesa dels crèdits, i suportar un cost financer, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'euríbor més un marge que oscil·la entre un 0,90% i un 1,75%.

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

Durant l'exercici 2007 es va començar a utilitzar la centralització de tresoreria (*cash pooling*); és a dir, es van gestionar globalment les tresoreries d'una sèrie d'entitats de la Generalitat, primer es va fer amb les més importants i durant els exercicis 2008 i 2009 s'hi ha anant afegint entitats amb la idea que finalment hi siguin totes. L'adhesió de les empreses a la centralització de tresoreria comporta la remuneració a les entitats dels saldos excedents.

El quadre següent mostra els principals saldos de les tresoreries a 31 de desembre del 2009:

Quadre 4.4.D: Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	2009	2008
Institut Català d'Assistència i Serveis Social	338.759	135.687
Servei Català de la Salut	658.338	296.031
Servei Català del Trànsit	52.229	42.760
Servei d'Ocupació de Catalunya	12.483	366
Ferrocarrils de la Generalitat	19.235	22.768
Infraestructures Ferroviàries	12.230	458.491
Institut Català de la Salut	64.125	110.555
Institut Català de Finances	136.218	24.417
Agència Catalana de l'Aigua	62.000	2.697
Aigües Ter Llobregat	60.517	14.011
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	55.546	1.551
Altres	324.970	355.584
Total	1.796.650	1.464.918

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 4.4.E: Operacions de tresoreria de caràcter creditor. Valors

Valors	2009	2008
Fiances provisionals	7.472	9.057
Fiances definitives	1.070.801	1.038.169
Dipòsits	162.739	150.967
Documents en garantia fraccionament	11.368	13.705
Total	1.252.380	1.211.898

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.5. ROMANENT DE TRESORERIA

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

El seu detall es mostra en el Quadre 4.5.A, a la pàgina següent.

D'acord amb el PGCPGC aquest estat hauria de mostrar la part afectada del romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat, la qual cosa no ha estat calculada per la Intervenció General. També hauria d'incloure com a components negatius la Provisió de risc per insolvències, que figura en el Balanç per 99,80 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 11,41 M€, aproximadament, que la Intervenció General sí que ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentat en la Memòria. D'aquesta manera el Romanent de tresoreria seria de 6.468,10 M€.

Quadre 4.5.A: Romanent de tresoreria

Concepte	2009	2008
Fons líquids	144.299	265.347
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	935.271	462.502
D'exercicis anteriors	459.637	412.180
Deutors no pressupostaris	11.101	11.128
Total	1.550.308	1.151.157
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	4.911.269	2.368.475
D'exercicis anteriors	159.237	126.417
Creditors no pressupostaris	2.859.512	2.546.915
Total	7.930.018	5.041.807
Total romanent	(6.379.710)	(3.890.650)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Els creditors no pressupostaris inclouen els girs i les remeses. Per aquest motiu no coincideixen amb el total dels comptes creditors d'efectiu.

4.6. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte de deute públic presentat per la Intervenció conté el detall d'endeutament financer, una estimació futura de la càrrega financera, la relació de censos emfitèutics i el deute mitjançant l'Institut Català de Finances i l'Institut Català del Crèdit Agrari. El detall de la resta d'endeutament està contingut en la Memòria.

En el quadre següent es mostra l'evolució dels últims cinc anys del total de l'endeutament viu i d'altres instruments financers:

Quadre 4.6.A: Evolució del deute públic

Any	Curt termini	Llarg termini	Total deute financer	Censos emfitèutics	Confirming	Pagament a terces	Deute ICF/ICCA	Total altres instruments	Total
2009	2.388	17.797	20.185	987	611	1.031	452	3.081	23.266
2008	2.772	13.363	16.135	1.040	643	461	430	2.574	18.709
2007	1.249	11.321	12.570	1.058	429	184	395	2.066	14.636
2006	741	10.319	11.060	1.080	-	511	405	1.996	13.056
2005	819	10.181	11.000	998	-	749	305	2.052	13.052

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'endeutament financer està integrat pels imports no vençuts de les emissions de deute, préstecs, crèdits i pagarés de Tresoreria. Aquest endeutament s'analitza en els apartats següents.

La resta de conceptes inclosos dins del Compte de deute públic s'analitzen en altres apartats d'aquest informe.

4.6.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini durant el 2009 ha estat el següent:

Quadre 4.6.B: Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2008	Augments	Amortitzacions	31.12.2009
Deute públic:				
Llei 16/1993, pressupost 1994	150.253	-	(150.253)	-
Llei 12/1994, pressupost 1995	126.213	-	-	126.213
Llei 16/1997, pressupost 1998	606.023	-	(317.274)	288.749
Llei 20/1998, pressupost 1999	413.677	-	(29.250)	384.427
Llei 3/2000, pressupost 2000	532.991	-	-	532.991
Llei 14/2000, pressupost 2001	200.000	-	-	200.000
Llei 20/2001, pressupost 2002	569.438	-	-	569.438
Llei 30/2002, pressupost 2003	249.758	-	-	249.758
Llei 6/2004, pressupost 2004	1.360.659	-	-	1.360.659
Llei 11/2004, pressupost 2005	2.002.693	104.062	-	2.106.755
Llei 20/2005, pressupost 2006	1.699.842	860.000	-	2.559.842
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.088.966	753.060	(200.000)	1.642.026
Llei 15/2008, pressupost 2009	-	2.305.307	-	2.305.307
Total	9.000.513	4.022.429	(696.777)	12.326.165
Préstecs i crèdits:				
Llei 20/1990, pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	18.445
Llei 14/1996, pressupost 1996	20.489	-	(8.196)	12.293
Llei 19/1996, pressupost 1997	72.122	-	(18.030)	54.092
Llei 20/1998, pressupost 1999	184.000	-	(184.000)	-
Llei 3/2000, pressupost 2000	42.000	-	(6.000)	36.000
Llei 14/2000, pressupost 2001	171.285	-	(25.950)	145.335
Llei 20/2001, pressupost 2002	500.000	-	(20.000)	480.000
Llei 30/2002, pressupost 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004, pressupost 2004	208.326	-	-	208.326
Llei 11/2004, pressupost 2005	867.636	-	-	867.636
Llei 20/2005, pressupost 2006	300.000	-	-	300.000
Llei 4/2007, pressupost 2007	501.852	-	(6.800)	495.052
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.464.814	225.000	(33.883)	1.655.931
Llei 15/2008, pressupost 2009	-	1.180.685	-	1.180.685
Total	4.490.969	1.405.685	(302.859)	5.593.795
Total endeutament	13.491.482	5.428.114	(999.636)	17.919.960

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 5.428,11 M€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 36.1 de la LPGC de l'any 2009.

L'article 36.1 de la LPGC de l'any 2009 estableix un límit d'endeutament que no ha estat sobrepassat.

En data 24 de juliol del 2009 es va presentar el programa anual d'endeutament acordat entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances de la Comunitat Autònoma de Catalunya per a l'exercici 2009, que estava d'acord amb els compromisos recollits en els acords sobre endeutament del Consell de Política Fiscal i Financera.

Posteriorment, en data 30 de desembre del 2009 es va presentar una addenda al Programa anual d'endeutament per al 2009, entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pres-

supostos i el Departament d'Economia i Finances. Els límits han estat respectats per la Generalitat.

L'exercici 2009 s'han ingressat 4.022,43 M€ de deute públic mitjançant diferents sistemes: la col·locació restringida entre creadors de mercat, la col·locació privada de valors entre creadors de mercat i la posada en circulació de valors negociables dins el programa d'emissió EMTN (Euro Medium Term Notes), d'acord amb el Decret 47/2001, del 6 de febrer, que regula el Programa d'emissions i bescanvis de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic europeu, i l'Ordre ECF/13/2009, del 6 de febrer, per la qual es disposen l'import i les característiques dels valors a emetre dins els programes d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2009.

S'han posat en circulació 2.027,00 M€ de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat.

Quadre 4.6.C: Emissió pel sistema de col·locació restringida entre creadors de mercat

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu d'emissió %	% interès	Pagament interès	Data venciment
19.2.2009	400.000	102,846	4,125	Anual	23.4.2013
20.5.2009	460.000	101,014	4,125	Anual	23.4.2013
8.9.2009	120.000	86,718	4,22	Anual	26.4.2035
28.5.2009	220.000	100,307	4,75	Anual	4.6.2018
7.4.2009	450.000	92,760	4,75	Anual	4.6.2018
28.5.2009	27.000	99,974	4,75	Anual	4.6.2018
7.4.2009	75.000	96,025	4,75	Anual	4.6.2018
28.4.2009	275.000	100,000	euríbor + 0,13	Trimestral	28.4.2011
Total	2.027.000				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 1.992,12 M€ registrat en el capítol 9 d'ingressos.

S'han posat en circulació 522,00 M€ de valor nominal en la modalitat de col·locació privada entre creadors de mercat.

Quadre 4.6.D: Emissió pel sistema de col·locació privada de valors entre creadors de mercat

Data emissió	Import	Preu d'emissió %	% interès	Pagament interès	Data venciment
27.1.2009	100.000	100,000	3	Anual	17.9.2010
27.2.2009	75.000	100,611	3	Anual	17.9.2010
3.2.2009	167.000	99,748	2,90	Anual	3.8.2010
17.2.2009	20.000	100,000	*	Anual	17.2.2026
17.2.2009	20.000	100,000	*	Anual	17.2.2027
17.2.2009	20.000	100,000	*	Anual	17.2.2028
15.5.2009	40.000	100,000	3,493	Anual	15.5.2012
8.9.2009	80.000	99,368	euríbor + 0,13	Semestral	8.9.2024
Total	522.000				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Cupó fix: 2,55% per a l'any (i), i: 2010 fins al 2026, 2027 i 2028, respectivament. Cupó 2: indexat a la inflació.

En aquest cas l'ingrés líquid ha estat de 521,07 M€ registrat en el capítol 9 d'ingressos.

S'han posat en circulació 974,65 M€ de valor nominal dins del programa d'emissió EMTN, aprovat per l'Acord de Govern GOV/12/2009, del 27 de gener, cotitzats a la Borsa de Luxemburg.

Quadre 4.6.E: Valors negociables dins el programa d'emissió EMTN (en euros)

Data desemborsament	Import	Preu d'emissió %	% interès	Pagament interès	Data venciment
25.3.2009	400.000	99,924	3,15	Anual	25.3.2011
25.5.2009	21.900	100,000	5,9	Anual	20.5.2024
11.5.2009	70.000	100,000	(a)	Anual	11.5.2029
29.5.2009	50.000	100,000	(b)	Anual	23.4.2013
8.6.2009	35.000	100,020	4,43	Anual	30.9.2014
30.6.2009	20.000	100,000	(c)	Anual	15.11.2016
9.9.2009	21.000	99,910	3,71	Anual	9.9.2014
10.9.2009	20.000	99,391	5,219	Anual	10.9.2029
15.9.2009	250.000	100,000	4,9	Anual	15.9.2021
12.11.2009	86.750	102,180	4,9	Anual	15.9.2021
Total	974.650				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

- (a) Cupó anual indexat a l'índex CMS deu anys amb un mínim del 5,480% i un màxim MAX (12,00%, 1,99% x índex rellevant).
- (b) Cupó anual indexat a l'índex de preus al consum no revisat incloent-hi el tabac, publicat per l'INE i determinat per una fórmula.
- (c) Cupó anual indexat a l'euríbor a 6 mesos amb un diferencial de l'1,52%.

En aquest cas l'ingrés líquid ha estat de 971,24 M€ registrat en el capítol 9 d'ingressos.

Dins del mateix programa d'emissió EMTN s'han posat en circulació valors amb moneda estrangera, que es desglossen a continuació:

Quadre 4.6.F: Valors negociables dins el programa d'emissió EMTN (en divises)

Data desemborsament	Import		Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment
	En divises	En m€				
8.9.2009	18.000 M iens	(a) 134.880	100%	2,965	Semestral	8.9.2039
10.9.2009	50 M francs suïssos	(b) 32.960	100%	2,315	Anual	10.9.2015
10.9.2009	50 M francs suïssos	(c) 32.960	100%	2,355	Anual	10.9.2015
16.9.2009	3.000 M iens	(d) 22.539	100%	1,500	Anual	16.9.2014
1.10.2009	350 M francs suïssos	(e) 229.810	100%	2,125	Anual	1.10.2014
21.10.2009	11.000 M iens	(f) 84.844	100%	1,445	Anual	22.10.2014
Total		537.993				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Lligat a l'emissió hi ha un *swap* (operació d'intercanvi financer) en el qual la Generalitat es compromet a pagar 134,88 M€ i el tipus 5,47%.
- (b) Lligat a l'emissió hi ha un *swap* en el qual la Generalitat es compromet a pagar 32,96 M€ i el tipus 3,757%.
- (c) Lligat a l'emissió hi ha un *swap* en el qual la Generalitat es compromet a pagar 32,96 M€ i el tipus 3,782%.
- (d) Lligat a l'emissió hi ha un *swap* en el qual la Generalitat es compromet a pagar 22,54 M€ i el tipus 3,637%.
- (e) Lligat a l'emissió hi ha un *swap* en el qual la Generalitat es compromet a pagar 229,81 M€ i el tipus 3,588%.
- (f) Lligat a l'emissió hi ha un *swap* en el qual la Generalitat es compromet a pagar 84,84 M€ i el tipus 3,618%.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2009 han estat els següents:

Quadre 4.6.G: Préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici

Entitats	Data contracte	Import	Preu d'emissió %	% tipus d'interès	Venciment final	Observacions
Ministeri d'Educació	16.12.2009	41.000	100,000	(a)	2024	12 pagaments anuals i consecutius a partir del 2013
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	25.6.2009	600	100,000	(a)	2011	50% l'any 2010 50% l'any 2011
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA (a)	26.11.2008	150.000	100,000	euríbor + 0,675	21.11.2012	Al venciment
Instituto de Crédito Oficial (c)	22.12.2008	75.000	100,000	euríbor + 0,85	22.12.2018	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	16.1.2009	30.000	99,222	4,752	16.1.2019	Al venciment
Deutsche Bank, AG	27.2.2009	77.500	99,396	5,4	30.9.2024	Al venciment
Banco Europeo de Inversiones	31.3.2009	110.000	100,000	4,279	31.3.2034	Al venciment
Banco Europeo de Inversiones	31.3.2009	35.000	100,000	4,279	31.3.2034	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	3.4.2009	30.000	99,718	euríbor + 1,43	3.4.2012	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	3.4.2009	18.000	99,016	5,696	3.4.2024	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	9.4.2009	32.000	98,931	5,88	9.4.2024	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	24.4.2009	98.000	97,047	6	24.4.2029	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	30.4.2009	50.000	97,898	6	30.4.2029	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	30.4.2009	5.000	99,514	4,5	30.4.2014	Al venciment
Dexia Sabadell, SA	15.5.2009	50.000	100,000	euríbor + 1,75	25.5.2017	Al venciment
Morgan Stanley Bank AG	11.5.2009	40.000	100,000	CMS a 10 anys	11.5.2029	Al venciment
Morgan Stanley Bank AG	11.5.2009	60.000	100,000	CMS a 10 anys	11.5.2029	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	25.5.2009	20.000	100,000	6,2	25.5.2029	Al venciment
Bayerische Hypo-Und Vereinsbank, AG	30.6.2009	20.000	99,594	5,89	30.6.2025	Al venciment
Bayerische Hypo-Und Vereinsbank, AG	30.6.2009	17.000	99,243	6,15	30.6.2029	Al venciment
DZ Bank AG deutsche Zentral-Genossenschaf	9.7.2009	55.000	98,380	6,01	9.7.2029	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	17.7.2009	35.000	99,300	5,78	17.7.2026	Al venciment
Landesbank Badem-Württemberg	22.7.2009	15.000	99,891	5,655	22.7.2024	Al venciment
Landesbank Badem-Württemberg	22.7.2009	25.000	99,891	5,655	22.7.2024	Al venciment
Banco Europeo de Inversiones	17.9.2009	180.000	100,000	4,43	17.9.2029	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	3.9.2009	15.000	100,000	5	3.9.2026	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	3.9.2009	65.000	98,947	5,26	3.9.2029	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	3.9.2009	10.000	98,824	5,23	3.9.2029	Al venciment
Total		1.359.100				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes:

(a) Aquests préstecs s'han atorgat sense interès.

(b) Ampliació préstec *stand by*.

(c) Segona disposició del préstec.

Durant l'exercici 2009 s'ha autoritzat l'assumpció per part de la Generalitat de les posicions contractuals de REGSA (6,58 M€) i ADIGSA (47,57 M€) per subrogació en les operacions d'endeutament a llarg termini que aquesta té formalitzades.

Les operacions subrogades han estat les següents:

Quadre 4.6.H: Operacions subrogades

Entitats	Data contracte*	Import	Tipus d'interès %	Venciment final	Amortitzacions
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	1.1.2009	6.576	euríbor + 1	30.9.2014	Al venciment
Banco Bilbao Vizcaya, Argentaria, SA	30.12.2009	27.366	euríbor + 0,23	30.9.2014	20 pagaments trimestrals
Banco Bilbao Vizcaya, Argentaria, SA	24.10.2009	3.576	euríbor + 0,22	24.7.2011	20 pagaments trimestrals
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	24.11.2009	7.618	euríbor + 0,3	24.2.2013	20 pagaments trimestrals
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	23.10.2009	9.015	euríbor + 0,3	23.7.2013	20 pagaments trimestrals
Total		54.151			

Imports en euros.

Font: Intervenció General.

* La data d'inici correspon a la data d'efectivitat de la subrogació. Els acords de subrogació contractual es van signar amb anterioritat a la data efectiva de la subrogació.

4.6.2. Endeutament a curt termini

Durant l'any 2009 s'han imputat com a despeses pressupostàries per passius financers 362,04 M€, que corresponen a la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici.

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

Quadre 4.6.I: Endeutament a curt termini

Concepte	2009	2008
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	2.742.550	1.228.677
Disposats	28.314.489	25.208.410
Amortitzats	(28.676.525)	(23.694.537)
Pendents a final de l'exercici	2.380.514	2.742.550
Crèdits a curt termini	1.650.946	1.884.311
Pagarés de la Tresoreria	729.568	858.239
Total	2.380.514	2.742.550

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2009 hi havia formalitzades un total de vuit operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 3.500 M€. De les vuit operacions de crèdit, tres són utilitzades en la gestió de centralització de tresoreria. Aquests

comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (vegeu quadre 4.4.D d'aquest informe).

A 31 de desembre del 2009 els saldos d'aquests comptes són els següents:

Quadre 4.6.J: Saldo comptes entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria a 31.12.2008

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	283.927	68
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	322.419	387
Caixa de Catalunya	44.600	183
Total	650.946	638

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos deutors dels comptes de centralització de tresoreria es troben comptabilitzats dins l'epígraf Tresoreria i són els imports carregats en extracte bancari a 31 de desembre del 2009, però amb data valor 2010.

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial que oscil·la entre un 1,359% i un 2,397%.

Durant l'exercici s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 1.193,79 M€ en vint subhastes,⁸ que han representat un ingrés líquid de 1.183,16 M€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre del 2009 era de 729,57 M€, als quals cal afegir 7,87 M€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2010.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant l'any 2009 han estat de 89,52 M€, tal com figura en el quadre 4.1.AR.

D'acord amb l'article 37.1 de la LPGC de l'any 2009, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 29,5% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2009, aquest límit era de 8.770,57 M€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

4.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.796,24 M€, incloent-hi 999,64 M€ per amortitzacions (vegeu quadre 4.6.B) i 796,60 M€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (vegeu quadre 4.1.AR). Sobre el total d'ingressos

8. Ordre ECF/13/2009, del 9 de gener.

corrents previstos inicialment en el pressupost, 25.425,23 M€, aquesta càrrega financera representa un 7,1%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b de la LFPC, equivalent a 6.356,31 M€.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a la data de tancament. La part del principal inclou el deute públic i els préstecs a llarg termini. El principal ha estat calculat, mitjançant un programa de què disposa la Direcció General de Política Financera, considerant el tipus de canvi a la data de tancament i els interessos en funció d'una estimació del tipus d'interès futur.

Quadre 4.6.K: Endeutament. Estimació de la càrrega financera

Exercici	Interessos	Principal	Total
2010	615.087	1.794.548	2.409.635
2011	551.541	1.489.469	2.041.010
2012	511.147	1.457.609	1.968.756
2013	479.242	1.697.235	2.176.477
2014	415.190	1.300.482	1.715.672
2015	376.929	1.625.989	2.002.918
2016	324.859	1.298.448	1.623.307
2017	278.963	383.686	662.649
2018	271.076	1.996.116	2.267.192
2019	194.488	510.694	705.182
2020	184.083	200.776	384.859
2021	181.215	478.841	660.056
2022	161.394	182.265	343.659
2023	157.827	199.638	357.465
2024	151.787	322.033	473.820
2025	137.191	323.708	460.899
2026	123.838	124.304	248.142
2027	118.529	71.045	189.574
2028	116.146	162.436	278.582
2029	109.436	502.544	611.980
2030	82.032	23.611	105.643
2031	80.939	23.611	104.550
2032	79.846	19.722	99.568
2033	78.926	8.056	86.982
2034	78.581	556.981	635.562
2035	51.959	1.102.003	1.153.962
2036	4.695	-	4.695
2037	4.695	-	4.695
2038	4.695	-	4.695
2039	4.695	158.339	163.034
Total pendent 2009	5.931.031	18.014.189	23.945.220
Total pendent 2008	4.638.550	16.134.630	20.773.180

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

Com es pot observar, es produeix un increment del 15,3% respecte a l'exercici 2008.

L'estimació detallada en el quadre anterior ha estat inclosa en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs⁹ (vegeu apartat 4.7).

4.7. COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

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

Quadre 4.7.A: Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i capítols

Exercicis	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 5	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2010	515.500	721.154	628.995	1.052.946	675.540	315.194	1.800.731	5.710.060
2011	456.930	631.729	563.917	919.798	610.358	266.923	1.495.230	4.944.885
2012	383.417	577.547	528.267	649.895	530.963	188.050	1.313.285	4.171.424
2013	333.978	530.845	470.439	533.811	375.524	172.291	1.652.996	4.069.884
Rest a d'anualitats	7.415.028	4.092.121	18.778.020	1.850.066	1.142.248	763.563	11.388.430	45.429.476
Total	9.104.853	6.553.396	20.969.638	5.006.516	3.334.633	1.706.021	17.650.672	64.325.729

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es mostra l'evolució dels últims cinc anys del total de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Quadre 4.7.B: Evolució dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Any	Import
2009	64.325.729
2008	40.722.956
2007	26.426.405
2006	10.021.775
2005	7.537.924

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

9. Article 36, de la Llei de finances públiques.

L'increment produït en l'exercici 2009 respecte a l'exercici 2008 ha estat degut a la incorporació per primera vegada de les càrregues derivades de l'endeutament, tant del principal com dels interessos.

Aquesta incorporació es va fer a l'inici de l'exercici i no s'han actualitzat els imports amb els tipus d'interès i tipus de canvi, per la qual cosa aquests imports no coincideixen amb els que apareixen en el quadre 4.6.K.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 4.7.C: Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i seccions

Departament	2010	2011	2012	2013	Resta anualitats	Total
Presidència	17.898	13.175	6.779	6.303	28.613	72.768
Vicepresidència	63.072	37.885	7.998	2.889	4.066	115.910
Justícia	176.747	173.493	165.278	138.012	3.473.249	4.126.779
Interior, Relacions Instituc. i Participació	128.839	116.471	85.508	71.861	739.947	1.142.626
Economia i Finances	46.116	19.560	15.335	11.714	16.558	109.283
Governació i Administracions Públiques	178.295	157.253	148.686	106.194	140.997	731.425
Educació	479.243	426.959	204.068	138.043	3.165.232	4.413.545
Cultura i Mitjans de Comunicació	55.608	42.695	37.331	29.563	109.690	274.887
Salut	15.992	6.390	5.465	1.814	17.338	46.999
Política Territorial i Obres Públiques	1.081.007	1.065.118	1.033.723	921.615	19.036.768	23.138.231
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	292.874	249.507	170.025	155.996	1.356.575	2.224.977
Treball	19.044	15.860	4.279	4.279	35.855	79.317
Acció Social i Ciutadania	34.755	24.312	4.110	3.382	7.682	74.241
Medi Ambient i Habitatge	234.086	114.491	82.577	64.877	606.433	1.102.464
Innovació, Universitats i Empresa	269.946	267.467	226.687	151.655	493.302	1.409.057
Deute	2.522.205	2.127.439	1.891.312	2.184.001	15.480.551	24.205.508
Despeses diversos departaments	94.333	86.810	82.263	77.686	716.620	1.057.712
Total	5.710.060	4.944.885	4.171.424	4.069.884	45.429.476	64.325.729

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les despeses derivades de la construcció d'infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius sí que han estat incloses en aquest estat. Aquestes despeses s'han incrementat en un 11% respecte a l'exercici 2008 i presenten el detall següent:

Quadre 4.7.D: Despeses derivades de la construcció d'infraestructures i equipaments finançades amb sistemes alternatius (concessions i drets de superfície)

Actuació	Resolució adjudicació	Inversió total inicial	Pagaments Generalitat	Quotes anuals a pagar				
				2010	2011	2012	2013	Resta d'anualitats
Concessions								
Ciutat de la Justícia	22.7.2003	427.017	1.478.377	40.644	41.450	42.274	43.116	1.273.093
Tram C-16 Puig-reig – Berga	21.10.2003	291.352	1.204.119	26.336	27.041	27.766	28.511	1.010.126
Tram Reus-Alcover	23.10.2005	74.875	219.676	5.481	5.688	5.918	6.124	173.081
Tram Maçanet de la Selva-Platja d'Aro	7.10.2005	76.650	310.680	7.109	7.357	7.615	7.806	247.739
Tram Vic-Ripoll	1.6.2006	311.881	978.987	16.205	20.614	24.326	25.553	885.901
Eix viari C-25 Cervera - Caldes de Malavella	22.6.2007	799.374	1.973.473	60.000	72.131	41.628	45.372	1.634.342
Eix Diagonal. Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.1.2009	463.605	1.335.635	-	-	28.737	36.816	1.270.082
Total concessions		2.444.754	7.500.947	155.775	174.281	178.264	193.298	6.494.364
Drets de superfície								
Can Brians II	21.10.2003	120.087	341.989	10.279	10.494	10.715	10.941	272.635
Mòdul joves Quatre camins	12.7.2005	45.838	109.223	4.912	5.035	5.161	5.290	74.797
Els Lledoners	23.3.2006	89.862	263.973	6.317	6.475	6.638	6.803	225.565
Puig de les Basses Figueres	22.5.2008	131.380	402.655	2.319	9.338	9.571	9.810	371.617
Mas d'Enric del Catllar	30.7.2009	127.032	498.970	-	3.849	11.547	11.835	471.739
Jutjats Cornellà de Llobregat	8.2.2005	4.847	20.306	676	693	710	728	15.569
Jutjats el Prat de Llobregat	8.2.2005	10.355	23.359	778	797	817	837	17.909
Jutjats Sant Boi de Llobregat	8.2.2005	6.347	22.462	748	766	786	805	17.221
Jutjats Igualada	8.2.2005	7.570	17.479	713	731	749	768	12.987
Jutjats Vilafranca	8.2.2005	6.698	16.546	660	677	694	711	12.299
Jutjats Vilanova i la Geltrú	8.2.2005	10.767	27.776	1.140	1.169	1.198	1.228	20.756
Jutjats Cerdanyola del Vallès	22.3.2005	12.073	24.070	1.243	1.273	1.305	1.338	15.363
Jutjats Olot	22.3.2005	6.137	9.835	508	520	533	547	6.278
Jutjats Santa Coloma de Gramenet	22.3.2005	14.064	21.955	1.133	1.161	1.191	1.220	14.013
Jutjats Granollers	26.10.2006	21.735	63.497	1.917	1.965	2.014	2.064	53.200
Jutjats Manresa	26.10.2006	19.005	59.243	1.756	1.800	1.845	1.891	49.522
Jutjats El Vendrell	26.10.2006	13.420	42.679	1.247	1.278	1.310	1.343	35.170

Actuació	Resolució adjudicació	Inversió total inicial	Pagaments Generalitat	Quotes anuals a pagar				
				2010	2011	2012	2013	Resta d'anualitats
Jutjats Terrassa	18.7.2006	18.874	65.654	1.985	2.035	2.086	2.138	54.504
Jutjats La Bisbal	18.7.2006	9.023	32.792	978	1.002	1.027	1.053	26.847
Jutjats Audiència de Girona	29.5.2009	24.770	73.775	-	530	2.203	2.258	68.784
Seu seguretat ciutadana a Barcelona	21.10.2003	29.361	68.697	2.106	2.158	2.212	2.268	52.032
Comissaria Sant Andreu (Barcelona)	12.4.2005	11.768	29.868	1.224	1.255	1.286	1.319	20.464
Comissaria Horta (Barcelona)	12.4.2005	10.040	25.436	1.038	1.064	1.090	1.117	17.340
Comissaria seu central Sabadell	30.8.2005	80.263	162.727	8.780	8.966	9.153	9.347	111.157
Comissaria Montcada i Reixac	30.1.2006	3.277	8.159	293	299	245	251	5.972
Comissaria Ripollet	30.1.2006	3.551	9.476	336	342	285	292	6.941
Comissaria Terrassa	30.1.2006	6.505	17.498	626	639	531	544	12.923
Comissaria Cerdanyola del Vallès	30.1.2006	4.510	11.460	415	423	347	356	8.447
Comissaria Santa Perpètua de Mogoda	30.1.2006	3.587	8.714	310	317	257	264	6.264
Comissaria Barberà del Vallès	30.1.2006	2.887	7.430	244	249	223	229	5.410
Comissaria Sant Cugat del Vallès	30.1.2006	3.159	8.425	279	286	258	264	6.241
Comissaria Rubí	30.1.2006	5.042	12.856	427	437	395	405	9.573
Comissaria Esplugues de Llobregat	30.1.2006	5.270	14.490	482	493	447	459	10.820
Comissaria Cornellà de Llobregat	30.1.2006	5.083	12.886	430	439	395	405	9.573
Comissaria Sant Feliu de Llobregat	10.4.2006	9.934	28.622	894	915	938	962	22.708
Comissaria Sabadell	10.4.2006	8.448	29.090	908	930	954	977	23.079
Comissaria el Prat de Llobregat	10.4.2006	4.615	13.729	428	439	450	461	10.893
Comissaria Eixample (Barcelona)	4.5.2006	15.235	44.234	1.424	1.460	1.498	1.536	35.762
Comissaria Reus	4.5.2006	5.549	14.478	466	478	490	502	11.705
Total drets de superfície		917.968	2.666.513	60.419	73.177	83.554	85.566	2.224.079
Total		3.362.722	10.167.460	216.194	247.458	261.818	278.864	8.718.443

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: La columna Rest a d'anualitats inclou pagaments fins a l'any 2041.

4.8. MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

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

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 36 i 38, de la LPGC de l'any 2009, que han estat els següents:

Quadre 4.8.A: Avals formalitzats durant l'exercici

Entitat	Formalitzat	Data de venciment
CIMALSA	10.000	22.7.2019
Foncaixa FTGencat7, FTA	696.000	1.8.2051
GAT FTGencat 2009, FTA	284.800	20.1.2047
Total	990.800	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 38.1.c de la LPGC del 2009 preveu la constitució de fons de titulització d'actius amb aval de la Generalitat per millorar el finançament de l'activitat productiva empresarial de les petites i mitjanes empreses per a projectes localitzats dins o fora de Catalunya i de les corporacions locals catalanes.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2009 per aquest tipus de comissions ha estat de 0,5 M€.

Els avals formalitzats en concepte de fons de titulització d'actius no reporten comissió, segons estableix l'Acord de Govern d'atorgament d'aquests avals.

Quadre 4.8.B: Moviment d'aval autoritzats

Tipus	Existències inicials 1.1.2009	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2009
Llei o decret	123.493	-	(5.409)	118.084
Empreses públiques	185.875	10.000	(38.044)	157.831
Fons de titulització d'actius	5.718.100	980.800	-	6.698.900
Total	6.027.468	990.800	(43.453)	6.974.815

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 4.8.C: Moviment del risc per avals concedits i formalitzats

Tipus	Risc concedit a 31.12.2008	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2009
		Pagaments avalats	Baixes		
Llei o decret	80.258	(7.451)	(108)	-	72.699
Empreses públiques	81.507	(3.174)	(8.888)	10.000	79.445
Fons de titulització d'actius	4.304.909	(587.557)	-	980.800	4.698.152
Total	4.466.674	598.182	(8.996)	990.800	4.850.296

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 600,53M€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, 10M€ pels imports no disposats d'operacions de crèdit amb aval formalitzat al 2009 i, amb signe contrari, 12,35M€ per les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

Les baixes produïdes inclouen els pagaments finals de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades.

A 31 de desembre del 2009 hi havia 0,91M€ d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat per al seu pagament, que es trobaven en tràmit i que no formaven part de l'estat del risc per avals.

4.9. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2009 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2009, amb les xifres comparatives del 2008, i es comenta la Memòria presentada per la Intervenció General.

4.9.1. Balanç de situació

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2008.

Quadre 4.9.A: Balanç de situació

ACTIU	2009	2008
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general (a)	10.255.318	9.485.834
Immaterial (b)	73.481	72.442
Material (c)	3.949.955	3.842.612
Inversions financeres permanents (d)	9.914.869	8.437.513
Total	24.193.623	21.838.401
Despeses a distribuir en diversos exercicis		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	364.471	395.127
Total	364.471	395.127
Circulant		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	935.271	462.502
D'exercicis anteriors	459.637	412.180
Deutors no pressupostaris (e)	157.091	222.447
Provisió risc per insolvències (f)	(99.804)	(91.588)
Inversions financeres temporals (g)	560	60.639
Tresoreria (h)	150.550	271.557
Total	1.603.305	1.337.737
Resultat de l'exercici (m)	4.419.797	2.669.076
TOTAL ACTIU	30.581.196	26.240.341

PASSIU	2009	2008
Fons propis		
Patrimoni	1.119.964	1.082.206
Resultats exercicis tancats	(1.426.143)	1.242.933
Total	(306.179)	2.325.139
Provisions per riscos i despeses (i)	683	513
Creditors a llarg termini		
Deute:		
Deute Generalitat (j)	12.326.165	9.000.513
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	5.593.795	4.490.969
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.276.690	1.171.466
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	987.347	1.039.556
Total	20.183.997	15.702.504
Creditors a curt termini		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	4.911.269	2.368.475
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (l)	175.293	127.057
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	227.890	223.051
Fiances i dipòsits	1.864.598	1.534.995
Altres creditors no pressupostaris	874.465	965.185
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini (j)	2.380.514	2.742.550
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	268.666	250.872
Total	10.702.695	8.212.185
TOTAL PASSIU	30.581.196	26.240.341

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Les lletres a, b, c, etc. corresponen als apartats següents.

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

a) Inversions destinades a l'ús general

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

El seu detall és el següent:

Quadre 4.9.B: Inversions destinades a l'ús general

Concepte	2009	2008
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	10.448.658	8.699.043
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	1.980.162	2.751.595
Patrimoni històric i cultural	60.758	60.483
Provisions per a obres i reparacions	(2.234.260)	(2.025.287)
Total	10.255.318	9.485.834

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclouen totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'Administració general de la Generalitat des de 1981, les obres de les quals ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a GISA i REGSA, amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen, que durant l'any 2009 han estat de 477,94 M€.

També s'inclouen els traspassos d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs, de les obres finalitzades.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2009 han estat de 821,23 M€. A mesura que finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspassa al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2009, el cost traspassat ha estat de 1.592,67 M€.

El Patrimoni històric i cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes produïdes durant el període 1993-2009.

Les Provisions per a obres i reparacions es calculen aplicant linealment el 2% anual de les Infraestructures i béns destinats a l'ús general, sense incloure les que es troben en curs, ni el patrimoni històric i cultural.

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

Quadre 4.9.C: Creditors no pressupostaris per infraestructures

Concepte	2009	2008
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(2.291.302)	(2.790.211)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.014.612	1.618.745
Total	(1.276.690)	(1.171.466)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 1.320,14 M€ entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

A partir de l'any 1992, data en la qual es va presentar per primera vegada el Balanç de situació, l'epígraf Immobilitzat immaterial recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des d'aquell exercici, que no es consideren com a més valor de cost de les obres, registrats pressupostàriament en el capítol 6 de despeses com a immobilitzat immaterial. També inclou el cost de les concessions administratives adquirides i l'amortització acumulada.

El detall de l'Immobilitzat immaterial al final de l'exercici és el següent:

Quadre 4.9.D: Immobilitzat immaterial

Concepte	2009	2008
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	280.003	255.249
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(218.692)	(194.977)
Total	73.481	72.442

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les concessions administratives inclouen, majoritàriament, l'edifici del Museu d'Història de Catalunya amb un cost de 12,02 M€.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2009 han estat els següents:

Quadre 4.9.E: Coeficients d'amortització immobilitzat immaterial aplicats durant l'exercici

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

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

Quadre 4.9.F: Immobilitzat material

Concepte	2009	2008
Terrenys, edificis i construccions	2.790.271	2.670.762
Maquinària, instal·lacions i utillatge	169.820	159.125
Mobiliari	714.163	693.559
Vehicles	97.065	96.585
Equips per a processos d'informació	326.386	307.170
Altres immobilitzat material	705.009	699.801
Edificis en règim de cens emfitèutic	955.691	929.691
Edificis en règim propietat superficiària	8.800	8.800
Amortització acumulada	(1.817.250)	(1.722.881)
Total	3.949.955	3.842.612

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-2009 obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2009 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 4.9.G: Altes d'edificis en règim de cens emfitèutic

Departament	Edifici adquirit	Valor registrat	Data operació
Economia i Finances	Casa Burés, c/ Girona, 12-18. Barcelona	26.000	30.12.2009

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El cost final d'aquesta operació és de 30,40M€. La Intervenció General no ha comptabilitzat com a despesa financera diferida els 4,40 M€ corresponents.

El compte Edificis en règim de propietat superficiària inclou un dret de superfície vinculat a una de les finques comprades l'exercici 2005 a la societat AGBAR, el qual es transmet a la Generalitat i suposa el pagament d'un cànon anual de 0,43 M€.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 987,35 M€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, d'acord amb les normes SEC95, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

Al final de l'exercici 2009 el detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini era el següent:

Quadre 4.9.H: Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.2009 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Educació	Via Augusta, 202, Barcelona	14.944	1994	2015
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Gran Via, 612, Barcelona	10.144	1994	2015
Justícia	Aragó, 332, Barcelona	7.551	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62, Barcelona	5.108	1997	2017
Treball	Carrera, 12, Barcelona	9.975	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, Barcelona	8.457	1997	2017
Diversos (b)	Diversos	87.398	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	10.148	1998	2018
Presidència	Ausiàs March, 33, Barcelona	4.194	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	2.372	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	7.926	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	9.266	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	7.212	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13, Barcelona	2.666	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos, Barcelona	62	2000	2010
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	16.048	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	1.411	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	3.844	2001	2021
Educació	Partida Rieralt, Piera	3.847	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69, Barcelona	15.259	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221, Barcelona	2.467	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart, Lleida	9.676	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	140	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	10.580	2002	2022
Educació	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	1.347	2002	2022
Educació	Providència, 5, Tortosa	2.050	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	3.249	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	430	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	15.403	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de Ll.	1.078	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	34.494	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	57.752	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	2.224	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2, Barcelona	3.187	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	2.880	2003	2023
Educació	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	61.859	2003	2023
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36, Barcelona	16.818	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	22.193	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	60.876	2003	2023
Diversos (f)	Diversos	110.352	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148, Barcelona	29.853	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyals nous, 9, Barcelona	583	2004	2017
Governació i Admin. Públiques	Ausiàs March, 35, Barcelona	4.165	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	1.067	2005	2023
Interior	Diverses finques AGBAR, Barcelona	49.434	2005	2025
Univers. Recerca i Soc. Informació	Pg. Taulat, 268, Barcelona	70.918	2006	2025
Benestar i Família	Av. Borbó, s/n, Barcelona	10.932	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	46.466	2006	2026
Economia i Finances	Gran Via, 639, Barcelona	34.451	2007	2026
Economia i Finances	Pg. Taulat, 286, Barcelona	11.217	2007	2027
Economia i Finances	Pamplona, 103-113, Barcelona	50.637	2008	2028
Treball	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	4.737	2008	2028
Economia i Finances	Girona, 12-18, Barcelona	26.000	2009	2014
Total		987.347		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

(b) Correspon a 70 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de desembre de 1997.

(c) Correspon a 33 finques registrals d'un total de 24 edificis del megacens de maig del 2002.

(d) Correspon a 31 finques registrals d'un total de 19 edificis del megacens de setembre del 2002.

(e) Correspon a 14 edificis del megacens de setembre del 2003.

(f) Correspon a 5 edificis del megacens de desembre del 2003.

L'import pendent a 31 de desembre s'ha reduït en un 5,3% respecte a l'any anterior.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'actiu Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat economico-patrimonial un total de 30,66 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2009.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2009 han estat els següents:

Quadre 4.9.I: Coeficients d'amortització de l'immobilitzat material

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	1 i 2
Mobiliari	5
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	14
Vehicles, maquinària, instal·lacions i utilitats	10
Edificis en règim de cens emfitèutic	1

Font: Elaboració pròpia.

d) Inversions financeres permanents

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

El seu detall és el següent:

Quadre 4.9.J: Inversions financeres permanents

Concepte	2009	2008
Empreses públiques	6.435.823	5.664.539
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	587.614	578.258
Organismes autònoms administratius	642.766	335.432
Altres inversions i crèdits a llarg termini	462.015	204
Crèdits a entitats del grup	3.889.961	3.835.810
Provisió depreciació valors negociables llarg termini d'inversions finan. perm.	(2.103.310)	(1.976.730)
Total	9.914.869	8.437.513

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre del 2009 del compte Empreses públiques recull el valor del net patrimonial, calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament del 2009. També recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol Variació d'actius financers del pressupost de despeses.

En l'exercici 2009 aquestes aportacions han estat de 868,28 M€, entre els quals destaquen 320,70 M€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, 55,43 M€

d'aportacions a TABASA, 26,47 M€ a l'Institut Català de les Indústries Culturals, 56,81 M€ d'aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat, 95,19 M€ al Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial, 64,92 M€ d'aportacions a l'Institut Català de Finances i 65,15 M€ al Servei Català de la Salut (vegeu apartat 4.1.3.7). El préstec concedit el 2008 al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació per 97 M€ ha estat reclassificat com Altres inversions i crèdits a llarg termini.

El compte Organismes autònoms comercials, industrials i financers recull l'import del net patrimonial d'aquests organismes calculat a finals de 1991 i les altes produïdes amb posterioritat per transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2009 aquestes transferències han estat de 9,36 M€, dels quals 9,22 M€ corresponen a l'Institut Català del Crèdit Agrari.

El compte Organismes autònoms administratius recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius i altres ens calculat a finals de 1991 i les altes produïdes des d'aquell moment, per les transferències de capital o aportacions a compte de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2009, aquestes transferències han estat de 35,71 M€, que inclou, entre altres, 13,27 M€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport i 8,05 M€ al SOC.

Addicionalment, a finals del 2009, s'han registrat altes en aquest compte per 271,63 M€ per igualar el valor registrat pels organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

El compte Altres inversions i crèdits a llarg termini inclou préstecs concedits dins i fora del sector públic.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou, 54,15 M€ per la unificació del deute d'ADIGSA i REGSA (vegeu apartat 4.1.3.7), a més de 1.321,62 M€ del deute del Servei Català de la Salut, 742,34 M€ del deute de les universitats, 1.046,72 M€ del deute de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, i 725,13 M€ de GISA i REGSA, unificat amb el compte de la Generalitat durant els exercicis 2004, 2005, 2007 i 2008.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 126,58 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2008.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre del 2009 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, de 157,09 M€, inclou, entre altres, 94,49 M€ per pagaments avançats per ajuts FEAGA i, 56,93 M€ de deutors a curt i a llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que pressupostàriament i en el Compte d'operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a cobrar.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la provisió del risc per insolvències s'ha efectuat calculant el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2009 i ha suposat un abonament de 8,22 M€ al compte Provisió per risc d'insolvències.

g) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals inclouen bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici. Els préstecs a llarg termini, lliurats pels departaments a l'exercici 2008 i comptabilitzats en aquest epígraf, han estat reclassificats com a inversions financeres permanents.

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria al final de l'exercici era la següent:

Quadre 4.9.K: Tresoreria

Concepte	2009	2008
Banc d'Espanya	8.566	13.265
Banca privada	135.733	252.082
Habilitats	6.251	6.210
Total	150.550	271.557

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els dos estats financers (5,94 M€ segons operacions de la Tresoreria i 6,25 M€ segons el Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat.

i) Provisions per a riscos i despeses

El compte Provisions per a riscos i despeses recull la dotació d'un fons de reversió originat per l'operació de compra d'un edifici propietat d'AGBAR (actualment seu del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació) efectuada en l'exercici 2005.

j) Deute de la Generalitat i operacions de Tresoreria a curt termini

A la data de tancament, els epígrafs Deute Generalitat i operacions de Tresoreria a curt termini recullen l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini, així com el deute a curt termini, respectivament.

No es reclassifica la part dels deutes a llarg termini que tenen venciment a curt termini.

Les emissions de deute amb primes negatives d'emissió es registren pel valor líquid de l'emissió i no pel de reemborsament nominal, mentre que les emissions de deute amb primes positives d'emissió es registren pel valor nominal.

k) Interessos d'obligacions i altres emissions

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

l) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors

El compte Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, 0,64 M€ per Creditors per devolució d'ingressos.

m) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economico-patrimonial per a l'any 2009:

Quadre 4.9.L: Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(2.416.740)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	634.891
d'immobilitzat immaterial	24.754
d'immobilitzat material	492.421
d'inversions financeres permanents	1.299.453
Dotació provisió per a obres i reparacions	(208.973)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(23.715)
material	(132.127)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	145.048
Dotació provisió per a insolvències	(8.216)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	362.036
d'endeutament a llarg termini	(4.428.478)
Dotació provisió d'interessos	(29.897)
Activació préstecs i bestretes fora del sector públic	(27.223)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(73.116)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	1.138
Activació de censos emfitèutics	(30.656)
Altres	(397)
Resultat de l'exercici	(4.419.797)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.9.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2009, amb les dades de l'exercici 2008:

Quadre 4.9.M: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2009	2008
Despeses gestió ordinària		
Personal:		
Sous i salaris	4.719.333	4.381.214
Càrregues socials	674.839	636.740
Prestacions socials	18.708	16.129
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	1.366.255	1.186.138
Tributs	4.570	5.888
Amortitzacions	364.816	349.254
Dotació fons de reversió	171	171
Financeres	857.155	790.981
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)*	(145.048)	337.229
Variació provisions tràfic (f)*	8.508	41.131
Total	7.869.307	7.744.875
Transferències i subvencions		
Corrents	21.887.901	17.969.434
De capital (d)*	1.913.288	1.797.594
Total	23.801.189	19.767.028
Pèrdues i despeses extraordinàries		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	73.116	68.676
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	152
Total	73.116	68.828
TOTAL GENERAL	31.743.612	27.580.731

HAVER-INGRESSOS	2009	2008
Vendes i prestació de serveis		
Vendes	805	123
Prestació de serveis	11.809	12.200
Total	12.614	12.323
Ingressos de gestió ordinària		
Tributaris:		
Impostos directes	8.142.316	7.503.149
Impostos indirectes	6.789.360	8.085.060
Altres	346.531	386.314
Total	15.278.207	15.974.523
Altres ingressos de gestió ordinària		
Reintegraments	18.630	19.837
Altres ingressos de gestió	76.876	70.547
Altres interessos i ingressos assimilats	30.875	21.247
Total	126.381	111.631
Transferències i subvencions		
Corrents	10.713.390	7.916.004
De capital	1.192.085	894.170
Total	11.905.475	8.810.174
Beneficis i ingressos extraordinaris		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.138	3.004
Total	1.138	3.004
Resultat de l'exercici	4.419.797	2.669.076
TOTAL GENERAL	31.743.612	27.580.731

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Les notes d) i f) estan incloses a l'apartat 4.9.1 d'aquest informe.

4.9.3. Memòria

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

La Memòria presentada l'exercici 2009 s'estructura en quatre parts:

- Memòria sobre la liquidació del pressupost
- Memòria dels estats financers
- Memòria sobre l'endeutament
- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis

En la Memòria de l'exercici 2009 es fa referència al funcionament del projecte de factura electrònica per a la Generalitat i les seves entitats, que té previst realitzar proves pilot en l'exercici 2010.

La Intervenció General continua presentant els estats comptables de liquidació dels trenta-tres centres amb règim d'autonomia econòmica que pertanyen a diferents departaments de la Generalitat.

La Memòria dels estats financers inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'Administració general de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social, i els vint-i-sis organismes autònoms administratius.

Com a Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis s'inclou la corresponent a la Subdirecció General de Control Financer de la Intervenció General.

4.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

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

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

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

Respecte a les dades contingudes en el RPC cal remarcar el següent:

- Els imports de licitació i adjudicació es presenten sense IVA.
- La data d'inici de l'execució dels contractes és aquella que es considera per assignar un contracte com a corresponent a l'any 2009. No obstant això, les adjudicacions anteriors a l'1 de gener del 2009 gestionades amb tramitació anticipada també s'assignen a l'any 2009.
- Quan l'objecte del contracte s'ha dividit en diversos lots, a l'hora de tractar les dades estadísticament cada lot es considera un contracte independent (una adjudicació).
- No s'inclou la contractació menor en les dades que es presenten a continuació.

Tot seguit es mostren alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2009, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 4.10.A: Contractació administrativa

Tipus de contracte	Nombre
Adjudicacions any 2009 *	7.591
Pròrrogues	2.412
Modificacions	595
Pluriennals adjudicats abans del 2009	2.939
Total	13.537

Imports en unitats.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

Notes: S'inclouen els contractes administratius de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les seves entitats autònomes i la resta d'entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que hi estan vinculades o que en depenen.

* Inclou 827 expedients de tramitació anticipada.

Quadre 4.10.B: Contractes per procediment d'adjudicació

Procediment	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	3.003	2.132.636
Procediment restringit	12	22.020
Procediment negociat	2.990	525.298
Altres	606	36.050
Derivats	960	240.206
Tramitació d'emergència	20	9.557
Total	7.591	2.929.767

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya.

Durant l'exercici es van adjudicar 3.003 contractes per procediment obert i 12 pel restringit, el que representa només el 39,7% del total. En segon lloc es troben els contractes adjudicats pel procediment negociat, 2990, que representen el 39,4% del total.

El quadre següent és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCAGC, durant el 2009, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 4.10.B: Contractes adjudicats per tipus, procediment i forma d'adjudicació

Tipus de contracte	Procediment obert i restringit				Negociat		Altres (a)		Derivats (b)		Emergència		Total	
	Diversos criteris / concurs		Un sol criteri / subhasta											
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
Obres	442	1.062.015	20	25.123	553	162.958	36	2.937	1	816	17	9.368	1.069	1.263.217
Gestió de servei públic	98	58.648	-	-	100	26.171	-	-	-	-	-	-	198	84.819
Subministraments	1.089	241.589	119	8.133	835	196.948	442	22.380	529	95.928	1	81	3.015	565.059
Serveis	1.150	625.754	24	14.899	1.492	139.193	128	10.733	430	107.462	2	108	3.226	898.149
Administratiu especial	71	12.995	-	-	10	28	-	-	-	-	-	-	81	13.023
Col·lab. publicoprivada	2	105.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	105.500
Total	2.852	2.106.501	163	48.155	2.990	525.298	606	36.050	960	204.206	20	9.557	7.591	2.929.767

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya.

Notes: (a) Procediments propis de poders adjudicadors que han aprovat instruccions internes.

(b) Des de l'entrada en vigor de la Llei de contractes del sector públic, els contractes derivats es comuniquen al RPC com un procediment diferenciat.

4.11. PRESSUPOST PER PROGRAMES

A continuació es presenta un resum per programes de la despesa reconeguda durant l'exercici 2009:

Quadre 4.11.A: Pressupost per programes

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg.	Obligacions pagades	OR/PD %
111	Òrgans superiors Generalitat i control extern	114.804	116.902	115.890	109.484	99,1
121	Direcció i administració generals	1.759.356	1.727.627	1.679.891	1.392.941	97,2
122	Formació del personal d'administració i serveis	10.451	11.694	11.633	11.386	99,5
123	Prevenió riscos laborals persones d'Administració Generalitat	10.106	7.776	7.026	4.160	90,4
124	Control i regulació del joc	360	236	222	163	93,8
125	Administració tributària	33.699	26.740	26.740	23.133	100,0
131	Participació ciutadana i qualitat democràtica	18.000	17.273	15.899	11.324	92,0
132	Organització, gestió i seguiment de processos electorals	1.151	996	977	954	98,0
211	Administració de justícia	476.123	525.481	507.330	436.694	96,5
212	Justícia juvenil	40.385	43.977	41.676	33.577	94,8
213	Serveis penitenciaris	328.330	360.885	345.157	312.865	95,6
214	Dret civil i entitats jurídiques	914	794	633	258	79,6
215	Formació del personal de l'àmbit de la justícia	5.346	4.781	4.781	3.106	100,0
221	Seguretat ciutadana	870.972	878.544	874.621	845.017	99,6
222	Trànsit i seguretat viària	-	38	38	38	100,0
223	Prevenió, extinció d'incendis i salvament	207.723	206.946	205.550	187.998	99,3
224	Formació del personal de seguretat	17.260	17.986	17.980	9.651	100,0
225	Protecció civil	7.220	7.504	6.317	2.494	84,2
231	Relacions exteriors	17.701	17.213	16.919	11.089	98,3
232	Cooperació al desenvolupament	49.862	39.333	39.332	22.919	100,0
311	Pensions i prestacions assistencials	266.069	593.580	591.906	550.302	99,7
312	Atenció social primària	86.933	87.127	87.127	87.127	100,0
313	Atenció a les famílies i drets de ciutadania	196.733	208.480	198.034	116.465	95,0
314	Atenció a la immigració	18.392	27.987	23.243	3.444	83,0
315	Atenció a la gent gran amb dependència	293.085	382.833	382.833	372.566	100,0
316	Atenció a les persones amb discapacitats	321.119	322.841	322.779	321.197	100,0
317	Altres serveis de protecció social	80.725	125.738	120.666	120.131	96,0
318	Atenció a la infància i a l'adolescència	161.497	172.391	169.309	128.074	98,2
319	Personal d'atenció social	67.269	67.495	67.495	67.495	100,0
321	Serveis a la joventut	22.234	23.085	21.534	8.977	93,3
322	Desenvolupament de polítiques de dones	11.073	10.719	10.719	4.750	100,0
323	Serveis a la comunitat	53.323	56.648	47.011	22.019	83,0
324	Relacions amb les confessions religioses	1.815	1.819	1.739	714	95,6
331	Assessorament i intermediació ocupacional	4.194	9.156	9.156	7.915	100,0
332	Promoció de l'ocupació	178.501	377.175	369.677	233.402	98,0
333	Polítiques d'igualtat en l'àmbit de l'ocupació	138.964	268.379	260.990	231.485	97,2
334	Qualificació professional	229.128	358.269	308.488	173.070	86,1
335	Formació professional agrària i pesquera	3.611	3.893	3.754	2.917	96,4
336	Relacions laborals, condicions de treball i riscos laborals	26.644	17.949	15.258	7.577	85,0

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg.	Obligacions pagades	OR/PD %
414	Salut pública	74.862	90.225	83.025	17.080	92,0
415	Transferències internes per serveis de salut	9.041.069	11.813.517	11.807.517	9.950.600	99,9
419	Altres serveis de salut	13.221	24.395	16.679	8.454	68,4
421	Educació general	4.642.027	4.906.695	4.863.510	4.706.192	99,1
422	Educació universitària	961.183	1.077.054	1.077.034	926.559	100,0
423	Innovació educativa	1.930	3.312	2.357	1.429	71,1
424	Serveis complementaris a l'educació	147.282	168.886	166.979	111.320	98,9
425	Beques i ajuts a l'estudi	41.731	103.670	90.598	83.828	87,4
426	Formació del personal docent	6.134	11.410	10.815	7.976	94,8
431	Habitatge	213.908	405.998	348.685	214.644	85,9
432	Barris i nuclis antics	67.409	71.555	66.675	25.732	93,2
441	Equipaments culturals	2.000	1.059	1.059	1.059	100,0
442	Suport a la creació, producció, promoció i difusió cultural	210.589	207.449	205.306	146.575	99,0
443	Protecció i conservació del patrimoni cultural	46.270	42.164	40.646	21.276	96,4
444	Esports i educació física	106.076	102.889	99.049	66.934	96,3
451	Promoció de la llengua catalana	27.973	29.059	28.955	24.448	99,6
461	Ordenació, control i informació sobre el consum	15.578	14.802	14.802	8.934	100,0
511	Disponibilitat i abastament d'aigua	-	127.586	127.586	127.586	100,0
512	Sanejament d'aigua	55.609	67.024	66.805	48.070	99,7
521	Carreteres	561.937	540.368	491.201	363.789	90,9
522	Infraestructures ferroviàries	362.357	351.782	348.909	247.887	99,2
523	Suport al transport públic de viatgers	327.121	331.403	316.603	215.094	95,5
525	Aeroport i transport aeri	13.037	15.439	15.439	9.358	100,0
526	Logística i altres activitats suport a transports de mercaderies	15.300	15.300	15.295	15.295	100,0
531	Telecomunicacions	15.745	17.865	17.137	5.080	95,9
532	Societat de la informació i el coneixement	37.758	40.962	39.692	15.639	96,9
533	Mitjans de comunicació social	337.455	360.745	360.083	324.363	99,8
541	Urbanisme	3.500	5.468	1.994	644	36,5
542	Ordenació del territori	23.705	29.820	18.753	7.654	62,9
544	Actuacions a la costa	1.200	2.514	1.573	226	62,6
551	Protecció i conservació del medi natural	85.907	105.544	90.928	60.504	86,2
552	Infraestructura i gestió de tractament de residus	81.237	74.350	74.350	131	100,0
553	Polítiques i sensibilització ambientals	9.916	10.007	6.894	3.001	68,9
554	Prevenió i control ambiental	8.148	11.312	7.534	3.842	66,6
561	Infraestructures per al desenvolupament rural	16.250	24.063	23.503	21.411	97,7
562	Transformació i millora en matèria de regadius	124.162	126.784	108.031	98.664	85,2
571	Recerca i desenvolupament	131.372	183.374	173.657	136.262	94,7
572	Recerca en ciència i tecnologia agroalimentària	24.949	27.213	27.153	25.685	99,8
573	Recerca biomèdica i ciències de la salut	59.482	67.547	65.870	42.205	97,5
574	Innovació	140.242	121.480	120.506	3.546	99,2

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg.	Obligacions pagades	OR/PD %
581	Cartografia, geologia i geofísica	32.164	30.664	30.540	25.841	99,6
582	Meteorologia	7.340	6.624	6.624	3.154	100,0
583	Estadística	11.086	9.664	9.664	1.391	100,0
584	Avaluació de polítiques i estudis d'opinió	2.048	1.692	1.692	1.069	100,0
611	Sanitat vegetal, animal i control de les produccions	7.297	19.325	15.795	6.180	81,7
612	Orientació, reconversió i suport a subsectors agraris i pesquers	35.910	463.089	444.920	430.432	96,1
613	Suport agroindustrial, comercialització i regulació dels mercats	66.076	105.179	61.270	37.655	58,3
614	Modernització i millora estruct. empresarials, agràries i pesq.	62.050	112.805	88.097	79.449	78,1
616	Diversificació econòmica i qualitat de vida al món rural	4.413	5.938	3.549	3.291	59,8
621	Seguretat i prevenció risc	2.624	5.521	1.212	860	21,9
622	Suport a la indústria	120.644	205.557	168.502	100.089	82,0
631	Control i eficiència energètica	35.820	33.678	29.683	1.460	88,1
634	Actuacions en mineria i protecció radiològica	1.899	2.434	1.978	716	81,3
641	Ordenació i promoció comercial i artesanía	33.566	85.603	82.345	727	96,2
642	Internalització, promoció i foment del comerç exterior	31.300	20.127	20.127	-	100,0
651	Promoció i foment del sector turístic	18.300	20.313	20.313	12.950	100,0
652	Ordenació i millora d'infraestructures i establiments turístics	24.898	32.979	12.395	8.160	37,6
661	Foment empresarial	25.033	32.050	26.212	9.395	81,8
671	Foment i regulació del sector financer	1.124	965	554	156	57,4
672	Crèdit oficial	80.646	183.016	183.016	67.095	100,0
681	Defensa de la competència	1.307	1.160	1.160	914	100,0
711	Suport financer de la Generalitat dels ens locals	205.042	205.099	184.698	164.092	90,1
712	Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	2.917.182	3.136.229	3.136.229	3.136.229	100,0
713	Suport a obres i serveis dels ens locals	92.100	135.668	132.159	56.860	97,4
811	Fons de contingència	110.000	-	-	-	-
911	Amortització i despeses financeres del deute públic	1.614.184	2.169.932	2.158.904	2.157.869	99,5
Total pressupost		29.730.757	35.885.686	35.195.154	30.283.885	98,1

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya, classificada per seccions pressupostàries, i només referida a les inversions directes efectuades amb càrrec al pressupost, és la que segueix:

Quadre 4.12.A: Distribució de les inversions per comarques i per seccions pressupostàries

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	CA	CT	PD	PR	VP	IT	EC	GO	PO	JU	EN	CU	SA	AG	TI	IU	BE	MA	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.385	106	412	29	-	-	-	-	-	-	-	1.932
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	2.117	14	895	199	-	32	78	6	-	32	-	3.380
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	2.818	68	385	-	-	1	6	-	-	-	-	3.282
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	2.381	-	116	124	-	193	-	-	-	7	-	2.824
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280	-	-	-	-	24	-	-	-	56	-	360
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	6.706	-	1.582	-	-	366	-	-	279	-	-	8.945
Bages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229	-	-	3.951	35	1.142	158	-	27	-	15	-	-	-	5.557
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-	2.596	-	858	-	-	89	-	-	-	-	-	3.560
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2.613	249	617	1.259	2	195	126	20	3	44	-	5.129
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-	-	11.123	-	604	-	-	28	-	-	-	1.662	-	13.439
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.673	-	9	6.184	477	4.294	-	-	-	279	6	451	-	-	14.373
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.700	-	475	5	-	-	-	-	93	21	-	2.294
Barcelonès	-	-	-	458	209	491	-	203	9.059	36	5.394	1.132	1.279	18.380	3.618	11.715	1.459	2.427	2.835	9.861	1.085	3.252	662	61.280	134.835
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	3.865	-	193	21	-	150	-	-	-	56	-	4.286
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199	-	43	-	-	25	-	-	-	20	-	287
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.351	-	250	-	-	99	-	-	-	30	-	2.730
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-	2.025	14	937	135	-	-	-	-	-	-	-	3.117
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	906	-	140	-	-	79	-	-	-	-	-	1.125
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.967	-	320	-	-	-	-	39	-	21	-	3.347
Gironès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.855	31	-	-	7.107	37	1.302	709	-	6	34	25	281	-	-	24.387
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	8.785	58	1.506	39	-	80	-	4	-	-	-	10.480
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.827	-	439	-	-	155	-	-	6	20	-	5.447
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.261	-	135	27	-	241	-	-	-	-	-	4.664
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.188	-	928	405	-	38	-	-	35	-	-	5.594

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	CA	CT	PD	PR	VP	IT	EC	GO	PO	JU	EN	CU	SA	AG	TI	IU	BE	MA	DD	Total
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.516	-	29	68	-	102	-	-	-	-	-	3.715
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-	12.172	-	27	-	-	163	-	1	-	12	-	12.384
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	-	-	1.793	-	596	-	-	46	-	-	-	-	-	2.468
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116	-	74	-	-	5	-	119	-	-	-	314
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141	-	13	3	-	24	-	-	-	-	-	181
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	402	-	166	97	-	67	-	-	-	-	-	734
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.639	27	184	-	-	16	-	-	-	4	-	1.870
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-	-	720	-	90	-	-	24	-	-	-	-	-	853
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	-	-	8.662	23	1.021	79	-	2.891	5	6	191	-	-	12.942
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	9.790	-	718	-	-	14	-	-	-	-	-	10.538
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.745	-	59	-	-	67	-	-	-	-	-	1.871
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	170	-	-	3.440	131	1.404	467	-	9	118	62	169	6	-	6.038
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.369	-	39	-	-	146	-	-	-	-	-	1.554
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	433	12	255	-	-	212	-	-	-	-	-	917
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430	-	164	-	-	-	-	-	-	242	-	836
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294	-	-	3.564	1.269	4.529	489	-	-	-	4	641	-	-	10.790
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	6.318	3	2.519	35	-	-	-	57	6	-	-	8.950
Total comarcalitzat	-	-	-	458	209	491	-	203	9.121	14.891	9.032	1.132	1.288	159.965	6.141	41.175	5.807	2.429	8.449	10.507	1.449	5.407	2.895	61.280	342.329
No comarcalitzat	11.733	555	648	-	-	-	42	-	-	2.121	31.426	1.785	6.910	383.969	26.331	210.754	6.470	-	101.274	2.304	1.075	5.074	6.452	10.875	809.798
Total	11.733	555	648	458	209	491	42	203	9.121	17.012	40.458	2.917	8.198	543.934	32.472	251.929	12.277	2.429	109.723	12.811	2.524	10.481	9.347	72.155	1.152.127

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost. Volum IV.

Clau:

AG: Agricultura, Alimentació i Acció Rural
 BE: Acció Social i Ciutadania
 CA: Consell de l'Audiovisual
 CC: Consell Consultiu
 CJ: Comissió Jurídica Assessora
 CU: Cultura i Mitjans de Comunicació

CT: Consell de Treball, Econòmic i Social
 DD: Despeses de diversos departaments
 EC: Economia i Finances
 EN: Educació
 GO: Governació i Administracions Públiques
 IT: Interior, Relacions Institucionals i Participació

IU: Innovació, Universitats i Empresa
 JU: Justícia
 MA: Medi Ambient i Habitatge
 OA: Oficina Antifrau de Catalunya
 PA: Parlament
 PD: Agència Catalana de Protecció de Dades

PO: Política Territorial i Obres Públiques
 PR: Presidència
 SA: Salut
 SC: Sindicatura de Comptes
 TI: Treball
 VP: Vicepresidència

Les inversions comarcalitzades de GISA, REGSA i l'ACA per a l'exercici 2009 es detallen en el quadre següent:

Quadre 4.12.B: Inversions comarcalitzades de REGSA, GISA i ACA

Comarques	REGSA	GISA	ACA
Alt Camp	3	4.519	174
Alt Empordà	31	8.985	9.792
Alt Penedès	109	5.670	657
Alt Urgell	1.128	792	1.188
Alta Ribagorça	-	601	600
Anoia	412	12.016	4.866
Bages	2.154	11.134	5.996
Baix Camp	-	7.449	4.243
Baix Ebre	13.803	10.208	4.992
Baix Empordà	-	56.517	30.155
Baix Llobregat	38	34.277	28.695
Baix Penedès	114	3.513	925
Barcelonès	346	212.586	1.038
Berguedà	125	2.180	1.028
Cerdanya	-	2.226	871
Conca de Barberà	492	2.410	820
Garraf	-	4.924	815
Garrigues	37.120	6.929	543
Garrotxa	721	4.770	1.593
Gironès	10	27.042	787
Maresme	355	10.707	26.856
Montsià	240	2.037	2.322
Noguera	1.634	6.636	2.275
Osona	363	30.205	4.186
Pallars Jussà	1.952	5.173	3.617
Pallars Sobirà	1.542	13.980	2.752
Pla de l'Estany	-	1.162	1.187
Pla d'Urgell	101	316	-
Priorat	244	726	2.132
Ribera d'Ebre	9.188	147	2.340
Ripollès	263	3.572	383
Segarra	2.327	4.295	421
Segrià	32.194	33.389	4.077
Selva	856	7.743	38.937
Solsonès	781	213	3.902
Tarragonès	1.478	12.867	6.083
Terra Alta	3.843	4.379	375
Tordera	-	-	-
Urgell	132	8.764	3.933
Vall d'Aran	17	1.196	858
Vallès Occidental	-	33.075	9.664
Vallès Oriental	23	27.060	1.993
Diverses comarques	662	15.619	102.401
Total	114.801	642.009	320.472

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya.

5. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, d'ara endavant el Compte, objecte d'examen i comprovació, inclou els comptes i documents individuals i agregats de totes les entitats que el formen, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes retuts s'ajusten al que disposa la normativa quant a estats i documents que els formen. Així mateix, les bases numèriques quadren i són consistents entre elles.

El Compte de l'exercici 2009 està format pel de vint-i-sis entitats, que són les següents:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM)
- Institut Català de les Dones (ICD)
- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC)
- Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT)
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC)
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCTC)
- Museus d'Arqueologia (MAC)
- Biblioteca de Catalunya (BC)
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)
- Consell Català de l'Esport (CCE)
- Institut d'Estudis de la Salut (IES)
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE)
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI)
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC)
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE)
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA)
- Agència Catalana del Consum (ACC)
- Servei Català de Trànsit (SCT)
- Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran (IDPAPA)
- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA)
- Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)
- Institut Català d'Avaluacions Mèdiques (ICAM)
- Agència de Protecció de la Salut (APS)
- Centre d'Estudis d'Opinió (CEO)
- Institut de Seguretat Pública de Catalunya (ISPC)
- Autoritat Catalana de la Competència (ACCO)

El Compte del 2009 inclou per primer cop els comptes de l'Agència de Protecció de la Salut, creada per la Llei 7/2003, del 25 d'abril, i de l'Autoritat Catalana de la Competència, creada per la Llei 1/2009, del 12 de febrer. Aquesta norma deroga el Decret 222/2002, del 27 d'agost, que creà el Tribunal Català de Defensa de la Competència, per la qual cosa el Tribunal ja no figura en el Compte.

Tots els comptes retuts han estat signats pels respectius presidents o directors i per la Intervenció Delegada; tanmateix, tretze d'aquests comptes no porten la data de la seva formulació.

Les grans diferències entre els imports dels comptes de les vint-i-sis entitats i la diversitat de serveis que presten no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

El Patronat de la Muntanya de Montserrat, els Museus d'Arqueologia, la Biblioteca de Catalunya, l'Institut Català de la Vinya i el Vi, l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció i l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària han liquidat els seus pressupostos amb dèficit.

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat els comptes de l'exercici 2009 de l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya¹⁰ i ha fet un seguiment de la implantació de les recomanacions efectuades al Servei Català de Trànsit amb motiu de la fiscalització dels seus comptes corresponents a l'exercici 2006.¹¹

5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost es presenta resumit en els dos quadres següents:

Quadre 5.1.A: Liquidació de l'estat d'ingressos

Concepte	2009	2008
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	682.395	603.840
Previsions inicials de capital (cap. 6 a 9)	38.390	43.032
Total previsions inicials	720.785	646.872
Previsions definitives corrents (cap. 3 a 5)	682.177	603.840
Previsions definitives de capital (cap. 6 a 9)	38.390	43.032
Total previsions definitives	720.567	646.872
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	1.124.095	796.710
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	42.737	37.594
Total drets liquidats	1.166.832	834.304
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	668.686	585.979
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	28.578	27.534
Total drets cobrats	697.264	613.514
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	455.409	210.730
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	14.159	10.060
Total pendent de cobrament	469.568	220.790

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

10. Informe 36/2010: Institut de Seguretat Pública de Catalunya. Exercici 2009.

11. Informe 41/2010: Acompliment de recomanacions. Informes 24/2007, 25/2007, 4/2008, 7/2008, 16/2008 i 18/2008.

Quadre 5.1.B: Liquidació de l'estat de despeses

Concepte	2009	2008
Crèdits inicials corrents (cap. 1 al 4)	662.133	581.038
Crèdits inicials de capital (cap. 6 al 9)	58.651	65.834
Total crèdits inicials	720.784	646.872
Crèdits definitius corrents (cap. 1 al 4)	1.060.229	978.750
Crèdits definitius de capital (cap. 6 al 9)	61.422	88.897
Total crèdits definitius	1.121.650	1.067.647
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 al 4)	777.246	705.100
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 al 9)	46.251	81.070
Total obligacions reconegudes	823.497	786.171
Pagaments líquids corrents (cap. 1 al 4)	715.585	603.277
Pagaments líquids de capital (cap. 6 al 9)	25.811	60.757
Total pagaments efectius	741.396	664.034
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 al 4)	61.661	101.824
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 al 9)	20.440	20.313
Total pendent de pagar	82.101	122.137

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

Els total dels crèdits autoritzats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2009 era de 720,78 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 400,87 M€, el que representa un augment del 56% respecte als crèdits inicials.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions, per tipus, i per entitats, es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 5.1.C: Pressupost inicial i les seves modificacions

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Variació %
			Augments	Disminucions			
PMM	3.925	-	2	(2)	801	801	20,4
ICD	11.276	364	276	(276)	327	691	6,1
EAPC	10.175	280	243	(243)	1.934	2.214	21,8
IDESCAT	11.335	-	712	(712)	23	23	0,2
ILC	2.764	-	48	(48)	355	355	12,8
MCTC	4.379	53	-	-	192	245	5,6
MAC	6.416	0	488	(488)	222	222	3,5
BC	11.105	267	431	(431)	174	441	4,0
INEFC	12.437	571	339	(339)	236	807	6,5
CCE	75.147	1.632	7.482	(7.482)	1.836	3.468	4,6
IES	5.924	433	550	(550)	2.064	2.497	42,2
IDCE	1.917	-	60	(60)	1	1	0,0
INCAVI	5.122	117	145	(145)	215	331	6,5
IPFC	577	42	9	(9)	1	43	7,5
CEJFE	5.603	71	327	(327)	692	762	13,6
ICAA	12.309	254	268	(268)	2.299	2.553	20,7
ACC	15.592	0	229	(229)	845	845	5,4
SCT	94.518	943	14.279	(14.279)	38	981	1,0
IDPAPA	700	-	71	(71)	1	1	0,1
ACSA	1.342	-	9	(9)	-	-	-
SOC	387.810	208.028	77.672	(77.672)	170.727	378.755	97,7
ICAM	3.591	161	743	(743)	-	161	4,5
APS	15.978	-	470	(470)	2.285	2.285	14,3
CEO	2.059	40	155	(155)	286	326	15,8
ISPC	17.503	481	533	(533)	1.717	2.198	12,6
ACCO	1.280	-	60	(60)	(142)	(142)	-
Agregat	720.784	213.737	105.603	(105.603)	187.129	400.866	55,6

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

A continuació es presenta l'estat d'ingressos classificat per entitats:

Quadre 5.1.D: Liquidació de l'estat d'ingressos per entitats

Entitats	Previsions inicials	Previsions finals	Capítol 3 Taxes i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Capítol 9 Passius financers	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	3.925	3.925	955	2.488	1	653	-	-	4.098	104,4
ICD	11.276	11.276	229	10.935	0	37	4	-	11.205	99,4
EAPC	10.175	10.175	1.023	11.395	9	240	6	-	12.673	124,6
IDESCAT	11.335	11.335	694	7.867	-	1.797	14	-	10.372	91,5
ILC	2.764	2.764	23	3.063	-	3	0	-	3.089	111,8
MCTC	4.379	4.379	693	2.857	0	834	0	-	4.384	100,1
MAC	6.416	6.416	446	3.921	0	2.054	4	-	6.424	100,1
BC	11.105	11.105	92	7.897	0	3.091	1	-	11.082	99,8
INEFC	12.437	12.437	2.235	9.952	2	300	12	-	12.501	100,5
CCE	75.147	75.147	439	56.767	0	13.269	12	-	70.487	93,8
IES	5.924	5.924	2.700	4.665	2	26	1	-	7.395	124,8
IDCE	1.917	1.917	0	1.875	0	40	-	-	1.916	99,9
INCAVI	5.122	5.122	473	3.417	6	170	2	-	4.068	79,4
IPFC	577	577	0	536	32	-	0	-	568	98,4
CEJFE	5.603	5.603	64	5.424	0	82	2	-	5.572	99,5
ICAA	12.309	12.309	-	14.228	-	19	2	-	14.249	115,8
ACC	15.592	15.592	2.279	14.136	0	720	2	-	17.137	109,9
SCT	94.518	94.518	135.643	38	1.051	-	3	-	136.735	-
IDPAPA	700	700	-	661	1	40	-	-	702	100,2
ACSA	1.342	1.342	0	1.171	1	3	-	-	1.175	87,6
SOC	387.810	387.810	10.858	758.558	188	8.053	21	9.000	786.679	202,9
ICAM	3.591	3.591	3.326	240	37	-	-	-	3.603	100,3
APS	15.978	15.978	7.016	11.162	8	300	-	-	18.486	115,7
CEO	2.059	2.059	42	1.534	0	191	3	-	1.770	86,0
ISPC	17.503	17.503	611	17.001	1	1.712	0	-	19.326	110,4
ACCO	1.280	1.063	1	1.122	1	16	-	-	1.139	107,2
Agregat	720.784	720.567	169.844	952.910	1.342	33.649	89	9.000	1.166.832	161,9

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

De l'anàlisi de l'estat anterior es desprèn que els ingressos propis agregats (capítol 3) representen només el 14,6% dels ingressos totals; la resta provenen majoritàriament de transferències de la Generalitat.

5.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

A continuació es presenta en el quadre 5.1.E, la liquidació de l'estat de despeses classificada per entitats:

Quadre 5.1.E: Liquidació de l'estat de despeses per entitats

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Capítol 1 Personal	Capítol 2 Béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències capital	Capítol 8 Variació actius	Obligacions reconegudes	Execució pressupost %
PMM	3.925	4.726	871	951	-	1.300	1.469	-	-	4.592	97,16
ICD	11.276	11.967	2.427	2.068	-	5.651	107	-	3	10.256	85,70
EAPC	10.175	12.390	3.339	7.928	-	336	244	-	6	11.853	95,67
IDESCAT	11.335	11.359	5.658	1.496	-	89	1.164	-	19	8.424	74,17
ILC	2.764	3.119	631	976	-	1.372	1	-	-	2.980	95,55
MCTC	4.379	4.623	1.217	1.711	-	324	353	184	-	3.789	81,96
MAC	6.416	6.638	3.128	2.067	1	-	1.323	-	9	6.529	98,36
BC	11.105	11.546	6.356	2.131	-	570	1.929	122	2	11.110	96,22
INEFC	12.437	13.244	8.644	2.532	0	341	143	-	17	11.677	88,17
CCE	75.147	78.615	6.753	6.769	-	42.594	1.080	9.104	12	66.313	84,35
IES	5.924	8.421	1.744	5.090	0	28	19	-	1	6.882	81,72
IDCE	1.917	1.918	195	1.092	-	488	40	-	-	1.815	94,64
INCAVI	5.122	5.453	2.581	1.765	-	71	277	-	3	4.697	86,13
IPFC	577	620	272	142	-	112	-	-	-	526	84,76
CEJFE	5.603	6.365	1.929	3.009	-	144	349	-	2	5.432	85,35
ICAA	12.309	14.861	3.391	4.274	-	6.609	5	-	4	14.282	96,10
ACC	15.592	16.437	7.113	4.810	-	2.374	702	19	3	15.021	91,39
SCT	94.518	95.499	9.902	30.848	401	34.027	8.329	-	108	83.614	87,56
IDPAPA	700	701	182	263	-	128	31	-	-	603	86,11
ACSA	1.342	1.342	-	1.215	-	-	3	-	-	1.218	90,77
SOC	387.810	766.565	66.477	31.812	-	396.390	7.931	292	8.877	511.779	66,76
ICAM	3.591	3.752	-	2.513	-	605	281	-	-	3.399	90,58
APS	15.978	18.264	-	9.092	-	7.185	391	-	-	16.667	91,26
CEO	2.059	2.385	750	866	-	90	34	-	2	1.741	73,01
ISPC	17.503	19.701	3.908	12.098	-	128	1.201	-	0	17.335	87,99
ACCO	1.280	1.138	784	116	-	6	55	-	-	961	84,46
Agregat	720.784	1.121.650	138.252	137.634	402	500.959	27.461	9.722	9.068	823.497	73,42

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

La Intervenció Delegada del Consell Català de l'Esport constata en un informe que s'han substituït les subvencions concursals per subvencions directes. Per tant s'han incomplert els principis de publicitat i concurrència.

5.1.4. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici és la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes.

Quadre 5.1.F: Resultat pressupostari

Concepte	2009	2008
Drets liquidats	1.166.832	834.304
Obligacions reconegudes	823.497	786.171
Resultat pressupostari	343.335	48.133

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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

Quadre 5.1.G: Resultat pressupostari per entitats i tipus d'operacions

Entitats	Resultat de les operacions			Total
	Corrents	Capital	Financeres	
PMM	322	(816)	-	(494)
ICD	1.018	(70)	1	949
EAPC	825	(4)	0	821
IDESCAT	1.319	633	(5)	1.948
ILC	107	2	-	109
MCTC	298	296	-	594
MAC	(830)	730	(5)	(105)
BC	(1.067)	1.040	(1)	(28)
INEFC	672	157	(5)	824
CCE	1.090	3.084	0	4.174
IES	505	8	0	513
IDCE	100	0	-	100
INCAVI	(520)	(108)	(1)	(629)
IPFC	42	0	-	42
CEJFE	407	(267)	0	140
ICAA	(45)	14	(2)	(33)
ACC	2.118	(1)	(1)	2.116
SCT	61.555	(8.329)	(105)	53.120
IDPAPA	89	9	-	98,26
ACSA	(43)	0	-	(43)
SOC	274.925	(170)	144	274.899
ICAM	485	(281)	-	204
APS	1.910	(91)	-	1.819
CEO	(129)	157	1	29
ISPC	1.479	511	-	1.990
ACCO	217	(39)	-	177
Agregat	346.848	(3.534)	20	343.335

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En el quadre anterior s'observa que sis entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

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

A continuació es detallen els saldos de drets pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 5.2.A: Valors pendents de cobrament d'exercicis tancats

Entitats	Pendents 1.1.2009	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendents 31.12.2009
PMM	63	-	63	-	63
ICD	5.682	-	5.682	5.682	0
EAPC	1.049	(38)	1.011	698	313
IDESCAT	4.791	-	4.791	4.776	15
ILC	102	-	102	102	-
MCTC	57	0	57	55	2
MAC	147	0	147	44	103
BC	1.909	(18)	1.891	1.878	13
INEFC	613	(32)	581	550	30
CCE	20.008	-	20.008	19.935	73
IES	3.862	(2)	3.860	3.810	50
IDCE	-	-	-	-	-
INCAVI	911	-	911	911	-
IPFC	65	(65)	-	-	-
CEJFE	1.529	(2)	1.527	1.527	-
ICAA	2.538	-	2.538	2.538	-
ACC	4.335	-	4.335	4.335	-
SCT	116.440	(29.502)	86.939	31.398	55.541
IDPAPA	-	-	-	-	-
ACSA	894	-	894	894	-
SOC	100.474	-	100.474	100.474	-
ICAM	404	-	404	386	18
APS	-	-	-	-	-
CEO	642	-	642	642	-
ISPC	5.644	(1)	5.643	5.614	29
ACCO	113	-	113	113	-
Agregat	272.271	(29.661)	242.610	186.360	56.250

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Els saldos pendents de cobrament de més de cinc anys d'antiguitat són el següents:

Quadre 5.2.B: Ingressos pendents de cobrament anteriors a l'exercici 2004

Entitat	1998	1999	2000	2001	2002	2003	Total
PMM	-	-	-	-	-	63	63
EAPC	-	-	-	-	-	40	40
MAC	-	-	-	-	-	27	27
SCT	6	3	0	112	132	794	1.047
Total	6	3	0	112	132	924	1.177

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es detallen els saldos de les obligacions pendents de pagament corresponents a exercicis tancats, desglossats per entitats:

Quadre 5.2.C: Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Entitats	Pendent 1.1.2009	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2009
PMM	251	-	251	239	11
ICD	962	-	962	960	2
EAPC	316	-	316	316	0
IDESCAT	658	(5)	653	653	-
ILC	488	-	488	484	4
MCTC	862	-	862	862	-
MAC	871	-	871	857	14
BC	2.450	(10)	2.439	2.290	149
INEFC	1.072	-	1.072	1.072	0
CCE	14.189	-	14.189	14.189	-
IES	272	-	272	272	-
IDCE	61	-	61	61	-
INCAVI	875	-	875	875	-
IPFC	100	-	100	100	-
CEJFE	218	-	218	217	1
ICAA	28	-	28	27	0
ACC	146	-	146	136	10
SCT	12.307	-	12.307	12.306	1
IDPAPA	42	-	42	42	-
ACSA	108	-	108	108	-
SOC	83.627	-	83.627	83.113	514
ICAM	78	-	78	78	-
APS	-	-	-	-	-
CEO	233	-	233	233	-
ISPC	2.268	-	2.268	2.268	-
ACCO	62	-	62	62	-
Agregat	122.543	(15)	122.528	121.821	708

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Els saldos pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 amb més de cinc anys d'antiguitat són el següents:

Quadre 5.2.D: Obligacions pendents de pagament anteriors a l'exercici 2004

Entitat	2002	2003	Total
PMM	-	1	1
EAPC	-	0	0
ILC	-	1	1
SCT	1	-	1
Agregat	1	2	3

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.3. COMPTE DE TRESORERIA

A continuació es detalla el compte de tresoreria presentat per cadascuna de les entitats:

Quadre 5.3.A: Compte de tresoreria

Entitats	Existència 1.1.2009	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2009
PMM	-	8.683	8.683	-
ICD	-	22.516	22.516	-
EAPC	-	42.136	42.136	0
IDESCAT	-	16.437	16.437	-
ILC	-	6.147	6.147	-
MCTC	0	8.266	8.266	0
MAC	1	13.468	13.468	1
BC	-	25.218	25.218	-
INEFC	304	26.236	26.245	296
CCE	-	144.526	144.525	0
IES	34	13.772	13.731	75
IDCE	97	2.957	3.052	2
INCAVI	875	10.635	11.451	60
IPFC	0	1.284	1.284	-
CEJFE	-	11.216	11.216	-
ICAA	(261)	28.768	28.511	(4)
ACC	-	30.464	30.464	-
SCT	9.560	318.317	319.679	8.198
IDPAPA	-	1.195	1.195	-
ACSA	-	2.699	2.699	-
SOC	0	1.141.511	1.141.529	(18)
ICAM	-	6.391	6.391	-
APS	-	32.525	32.525	-
CEO	-	4.667	4.667	-
ISPC	-	36.597	36.597	-
ACCO	-	3.566	3.566	-
Agregat	10.611	1.960.198	1.962.199	8.610

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

De l'anàlisi d'aquest compte es fan les observacions següents:

- A causa de la implantació del sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*), el saldo a 31 de desembre del 2009, de 8.610.252,92 €, ha disminuït en un 23,2% respecte al de la mateixa data del 2008.

- El saldo del Servei Català del Trànsit inclou un compte de la Caixa de Sabadell que l'exercici 2009 no estava inclòs en el sistema de centralització de tresoreria per 5,06 M€ i un compte de recaptació a la Caixa per 3,13 M€.
- Els saldos del Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya de 285,92€ negatius, de l'Institut Català d'Acolliment i de l'Adopció de 3.740,60€ negatius i del Servei d'Ocupació de Catalunya de 17.715,20€ negatius, són de signe contrari a la seva naturalesa. Aquest últim, segons la Memòria del SOC és degut a la manca de comptabilització d'alguns ingressos a 31 de desembre del 2009.

5.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA

5.4.1. Operacions de caràcter deutor

Les operacions de caràcter deutor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. El resum de moviments és el següent:

Quadre 5.4.A: Operacions de tresoreria de caràcter deutor

Entitats	Existència 1.1.2009	Pagaments	Ingressos	Existència 31.12.2009
PMM	373	4.234	4.567	40
ICD	1.815	10.963	11.091	1.687
EAPC	331	22.306	21.016	1.621
IDESCAT	2.479	6.905	8.388	997
ILC	1.251	2.802	3.217	836
MCTC	1.803	3.957	4.019	1.741
MAC	1.601	6.218	6.273	1.546
BC	1.399	11.923	12.753	569
INEFC	2.521	11.411	12.576	1.356
CCE	9.860	73.167	69.929	13.099
IES	2.501	6.129	6.861	1.769
IDCE	319	1.436	1.463	292
INCAVI	1.308	5.525	5.304	1.529
IPFC	283	633	649	267
CEJFE	1.482	5.353	5.333	1.501
ICAA	2.629	13.589	14.598	1.620
ACC	2.441	14.286	14.493	2.234
SCT	42.777	97.463	87.994	52.247
IDPAPA	378	703	448	632
ACSA	633	1.352	1.311	675
SOC	461	543.277	531.159	12.579
ICAM	3.754	3.577	2.807	4.524
APS	-	17.601	14.961	2.640
CEO	353	2.215	2.254	315
ISPC	2.388	16.390	16.847	1.930
ACCO	972	2.396	2.366	1.002
Agregat	86.114	885.812	862.676	109.249

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.4.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de caràcter creditor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. El resum de moviments és el següent:

Quadre 5.4.B: Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Entitats	Existència 1.1.2009	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2009
PMM	48	201	201	49
ICD	62	506	469	100
EAPC	201	7.871	7.859	214
IDESCAT	172	1.271	1.231	211
ILC	45	188	183	49
MCTC	67	323	305	85
MAC	138	1.092	1.071	160
BC	249	1.189	1.156	281
INEFC	882	2.459	2.396	944
CCE	561	1.425	1.714	271
IES	152	736	469	419
IDCE	18	56	58	17
INCAVI	312	685	666	330
IPFC	19	67	69	17
CEJFE	202	554	577	180
ICAA	132	611	616	127
ACC	292	1.654	1.548	397
SCT	30.860	136.041	134.463	32.438
IDPAPA	10	45	39	17
ACSA	3	61	55	9
SOC	4.014	47.072	48.234	2.852
ICAM	7	27	29	5
APS	-	47	35	12
CEO	35	190	183	42
ISPC	177	3.143	3.156	164
ACCO	70	194	200	64
Agregat	38.727	207.710	206.982	39.455

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.5. ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria de l'exercici és el resultat de la diferència entre el total de drets pendents de cobrament i el total d'obligacions pendents de pagament, afegint-hi el total de fons líquids de l'exercici. A continuació es presenten les dades del corresponent a l'exercici 2009:

Quadre 5.5.A: Romanent de tresoreria

Entitats	Drets			Obligacions			Fons líquids	Romanent afectat	Romanent disponible
	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari	Pressupost corrent	Pressupostos tancats	No pressupostari			
PMM	183	63	40	583	11	49	-	-	(357)
ICD	5.968	-	1.687	132	2	100	-	-	7.421
EAPC	307	313	1.621	381	0	214	0	-	1.646
IDESCAT	8.369	15	997	777	-	211	-	-	8.393
ILC	448	-	836	302	4	49	-	-	929
MCTC	516	2	1.741	647	-	85	0	-	1.526
MAC	366	103	1.546	1.207	14	160	1	-	635
BC	1.683	13	569	1.260	149	281	-	349	225
INEFC	1.939	30	1.356	401	0	944	296	-	2.276
CCE	17.251	73	13.099	10.859	-	271	0	-	19.292
IES	5.039	50	1.769	31	-	419	75	-	6.483
IDCE	479	-	292	318	-	17	2	-	438
INCAVI	332	-	1.529	313	-	330	60	-	1.277
IPFC	-	-	267	44	-	17	-	-	206
CEJFE	1.770	-	1.501	363	1	180	-	-	2.728
ICAA	3.228	-	1.620	4	0	127	(4)	-	4.713
ACC	7.387	-	2.234	760	10	397	-	-	8.454
SCT	78.376	55.541	52.247	12.692	1	32.438	8.198	-	149.230
IDPAPA	-	-	632	192	-	17	-	-	424
ACSA	741	-	675	35	-	9	-	-	1.372
SOC	324.575	-	12.579	45.576	514	2.852	(18)	-	288.194
ICAM	433	18	4.524	693	-	5	-	-	4.277
APS	971	-	2.640	1.781	-	12	-	-	1.819
CEO	623	-	315	140	-	42	-	-	756
ISPC	8.338	29	1.930	2.558	-	164	-	-	7.576
ACCO	246	-	1.002	53	-	64	-	-	1.131
Agregat	469.568	56.250	109.249	82.101	708	39.455	8.610	349	521.065

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.6. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

Segons els comptes presentats cap entitat autònoma administrativa no ha fet ús d'endeutament.

5.7. COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

En el quadre següent es detallen els compromisos de despesa pluriennals per conceptes, entitats i exercicis.

Quadre 5.7.A: Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Aplicació i concepte	2010	2011	2012	2013	Resta anualitats	Total
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	195	195	195	195	-	780
44. Transferències a empreses ens públics i universitats	500	500	-	-	-	1.000
46. Transferències a ens i corporacions locals	2.117	-	-	-	-	2.117
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	230	230	-	-	-	460
Total Institut Català de les Dones	3.042	925	195	195	-	4.357
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	39	-	-	-	-	39
Total Escola d'Administració Pública	39	-	-	-	-	39
20. Lloguers i cànons	26	26	26	14	4	97
Total Institut d'Estadística de Catalunya	26	26	26	14	4	97
22. Materials, subministraments i altres	60	-	-	-	-	60
46. Transferències a ens i corporacions locals	36	-	-	-	-	36
47. Transferències a empreses privades	25	-	-	-	-	25
Total Institució de les Lletres Catalanes	121	-	-	-	-	121
22. Materials, subministraments i altres	73	-	-	-	-	73
Total Museu Ciència i Tècnica de Catalunya	73	-	-	-	-	73
20. Lloguer i cànons	16	9	4	-	-	29
Total Museu d'Arqueologia de Catalunya	16	9	4	-	-	29
20. Lloguers i cànons	50	36	30	-	-	117
22. Materials, subministraments i altres	670	-	-	-	-	670
65. Inversions en equips de processament de dades	107	110	-	-	-	217
67. Inversions altre immobiliari material	11	11	11	11	11	54
68. Inversions en immobilitzat immaterial	865	728	-	-	-	1.593
74. Transferències a empreses ens públics i universitats	126	131	-	-	-	257
Total Biblioteca de Catalunya	1.830	1.015	41	11	11	2.908
20. Lloguer i cànons	7	7	6	1	-	20
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	51	-	-	0	-	51
Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya	58	7	6	1	-	71
20. Lloguer i cànons	38	8	8	3	1	57
21. Conservació i reparació	112	70	41	41	-	263
22. Materials, subministraments i altres	65	65	65	65	130	390
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	20.208	20.769	-	-	-	40.977
61. Inversions edificis i altres construccions	747	1.077	377	377	3.774	6.353
68. Inversions en immobilitzat immaterial	260	260	260	260	130	1.170
76. Transferències a corporacions locals	11.604	11.720	11.644	13.596	194.169	242.733
78. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.709	1.644	1.678	1.346	20.566	26.943
Total Consell Català de l'Esport	34.742	35.613	14.073	15.689	218.769	318.886
20. Lloguer i cànons	35	35	3	-	-	72
22. Materials, subministraments i altres	86	-	-	-	-	86
Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	120	35	3	-	-	158

Aplicació i concepte	2010	2011	2012	2013	Resta anualitats	Total
46. Transferències a ens i corporacions locals	194	194	-	-	-	388
Total Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció	194	194	-	-	-	388
20. Lloguer i cànon	3	-	-	-	-	3
21. Conservació i reparació	81	81	81	81	34	359
22. Materials, subministraments i altres	730	455	-	-	-	1.186
Total Agència Catalana del Consum	815	537	81	81	34	1.548
20. Lloguer i cànon	867	-	-	-	-	867
21. Conservació i reparació	6.736	399	-	-	-	7.135
22. Materials, subministraments i altres	935	113	-	-	-	1.049
Total Servei Català de Trànsit	8.539	512	-	-	-	9.051
20. Lloguer i cànon	5.673	4.093	4.077	2.140	14.293	30.276
21. Conservació i reparació	1.171	-	-	-	-	1.171
44. Transf. a empreses ens públics i universitats	1.500	-	-	-	-	1.500
46. Transferències a ens i corporacions locals	3.709	-	-	-	-	3.709
47. Transferències a empreses privades	1.124	-	-	-	-	1.124
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.026	-	-	-	-	4.026
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	17.203	4.093	4.077	2.140	14.293	41.806
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	1.800	900	-	-	-	2.700
Total Institut Català d'Avaluacions Mèdiques	1.800	900	-	-	-	2.700
20. Lloguer i cànon	662	555	17	17	28	1.280
22. Materials, subministraments i altres	100	100	-	-	-	200
46. Transferències a ens i corporacions locals	7.259	7.476	7.701	-	-	22.436
Total Agència de Protecció de la Salut	8.021	8.131	7.718	17	28	23.916
44. Transferències a empreses ens públics i universitats	2	-	-	-	-	2
Total Centre d'Estudis d'Opinió	2	-	-	-	-	2
20. Lloguer i cànon	166	57	45	26	-	294
21. Conservació i reparació	38	38	38	-	-	115
22. Materials, subministraments i altres	683	255	62	73	-	1.072
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	16	-	-	-	-	16
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	903	350	145	99	-	1.497
Agregat	77.544	52.345	26.370	18.247	233.139	407.644

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.8. COMPTES ANUALS

5.8.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre del 2009 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2008 a efectes comparatius.

Quadre 5.8.A: Balanç de situació

ACTIU	2009	2008	PASSIU	2009	2008
IMMOBILITZAT	183.829	181.874	FONS PROPIS	642.766	335.432
Inversions destinades a l'ús general	37.441	33.284	Patrimoni	265.586	231.879
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	38.920	34.218	Patrimoni	263.905	230.198
Bens del patrimoni històric, artístic i cultural	422	422	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(1.900)	(1.356)	Patrimoni lliurat en cessió	(818)	(818)
Immobilitzat immaterial	12.521	10.237	Resultats	377.179	103.553
Estudis, projectes i altre immobilitzat	15.861	12.896	Resultats positius d'exercicis anteriors	276.335	199.209
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(172.841)	(148.926)
Amortitzacions	(4.590)	(3.909)	Resultats de l'exercici	273.685	53.270
Immobilitzat material	121.862	114.968			
Terrenys	4.234	4.234			
Edificis i altres construccions	72.045	67.715	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	27.595	27.885
Instal·lacions tècniques i maquinària	38.821	32.828			
Utilitatge i mobiliari	20.940	19.496			
Altres immobilitzat material	62.294	54.411			
Amortitzacions	(76.473)	(63.717)	CREDITORS A LLARG TERMINI	9.081	81
Inversions financeres permanents	12.005	23.386	Altres deutes a llarg termini	9.081	81
Inversions financeres permanents a empreses públiques	400	400			
Altres inversions i crèdits a llarg termini	11.605	22.986			
CIRCULANT	620.180	345.787	CREDITORS A CURT TERMINI	124.568	164.264
Deutors	493.695	249.259	Creditors	124.568	164.264
Deutors pressupostaris	525.818	272.271	Creditors pressupostaris	84.950	125.117
Deutors no pressupostaris	500	702	Creditors no pressupostaris	37.416	37.094
Provisions	(32.686)	(23.773)	Administracions públiques	2.025	1.971
Administracions públiques	63	60	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	175	81
Inversions financeres temporals	117.753	85.788			
Altres inversions i crèdits a curt termini	117.753	85.788			
Tresoreria Entitat	8.610	10.611			
Ajustaments per periodificació	24	24			
Tresoreria Habilitats	98	105			
TOTAL AGREGAT	804.009	527.662	TOTAL AGREGAT	804.009	527.662

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Tot seguit es mostra el Balanç individual de totes les entitats. Per tal de simplificar la presentació, es detallen per separat l'actiu i passiu i les grans masses patrimonials.

Quadre 5.8.B: Balanç de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials

Entitats	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
PMM	10.843	258	24	4	-	11.129
ICD	444	5.968	1.677	12	-	8.101
EAPC	755	684	1.603	1	-	3.042
IDESCAT	8.511	8.421	960	12	-	17.904
ILC	18	451	833	-	-	1.303
MCTC	9.218	519	1.732	9	-	11.478
MAC	9.525	475	1.546	8	-	11.554
BC	24.996	1.701	567	4	-	27.267
INEFC	3.875	1.976	1.360	301	-	7.512
CCE	8.002	17.345	13.084	0	-	38.432
IES	81	5.089	1.767	78	-	7.015
IDCE	467	479	292	2	-	1.240
INCAVI	1.854	348	1.518	60	-	3.781
IPFC	577	24	244	-	-	845
CEJFE	744	1.780	1.498	-	-	4.022
ICAA	169	3.226	1.615	5	-	5.016
ACC	1.114	7.411	2.200	10	-	10.734
SCT	48.044	101.230	52.240	8.216	-	209.730
IDPAPA	73	-	632	-	-	705
ACSA	5	747	669	-	-	1.421
SOC	30.060	324.841	21.345	(18)	-	376.228
ICAM	453	455	4.519	-	24	5.451
APS	339	981	2.630	-	-	3.951
CEO	253	623	312	3	-	1.192
ISPC	23.356	8.413	1.886	-	-	33.655
ACCO	54	248	1.000	-	-	1.302
Agregat	183.829	493.695	117.753	8.708	24	804.009

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes següents: Tresoreria de les entitats (8.610,25 M€) i Tresoreria dels habilitats (97.86 M€).

Quadre 5.8.C: Balanç de situació. Passiu per entitats i masses patrimonials

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
PMM	10.486	-	-	642	11.129
ICD	7.717	150	-	234	8.101
EAPC	2.097	299	-	646	3.042
IDESCAT	16.909	-	-	994	17.904
ILC	925	-	-	378	1.303
MCTC	9.499	1.226	-	753	11.478
MAC	7.247	2.901	-	1.405	11.554
BC	21.230	4.343	81	1.613	27.267
INEFC	5.003	1.117	-	1.393	7.512
CCE	11.219	16.082	-	11.131	38.432
IES	6.538	26	-	450	7.015
IDCE	815	90	-	335	1.240
INCAVI	3.045	90	-	646	3.781
IPFC	783	1	-	61	845
CEJFE	3.187	223	-	612	4.022
ICAA	4.816	68	-	131	5.016
ACC	8.996	571	-	1.167	10.734
SCT	163.169	407	-	46.154	209.730
IDPAPA	497	-	-	209	705
ACSA	1.374	-	-	47	1.421
SOC	318.116	-	9.000	49.113	376.228
ICAM	4.495	2	-	954	5.451
APS	2.158	-	-	1.793	3.951
CEO	1.003	-	-	189	1.192
ISPC	30.255	-	-	3.400	33.655
ACCO	1.185	-	-	117	1.302
Agregat	642.766	27.595	9.081	124.568	804.009

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

Es presenten a continuació el Compte del resultat economicopatrimonial agregat detallat per cadascuna de les seves partides (vegeu quadre 5.8.D) i l'individual de cada entitat desglossat per grans masses patrimonials (vegeu quadres 5.8.E i 5.8.F).

El Compte del resultat economicopatrimonial es compon, fonamentalment, de les partides pressupostàries corrents, de les dotacions d'amortització i dels resultats extraordinaris.

Quadre 5.8.D: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DEPESSES	2009	2008	HAYER-INGRESSOS	2009	2008
DEPESSES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	299.134	259.135	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	4.331	4.714
Despeses de personal	148.937	126.807	Vendes	205	214
Sous i salaris	112.221	101.454	Prestacions de serveis	4.126	4.500
Càrregues socials	36.716	25.352			
Dotacions per amortitzacions	14.126	11.049	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	8.644	2.041
Dotacions per amortitzacions	13.582	10.703	Ingressos tributaris	8.644	2.041
Variació de fons de provisió per a reparació	544	345			
Variació de provisions de tràfic	8.913	(12.158)	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	158.145	127.652
Altres despeses de gestió	126.773	133.212	Reinteguments	11.527	8.274
Serveis exteriors	126.383	132.794	Altres ingressos de gestió	145.146	115.711
Tributs	389	418	Altres interessos i altres ingressos assimilats	1.471	3.667
Despeses financeres i assimilables	385	225			
			TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	952.910	662.274
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	510.609	461.541	Transferències corrents	952.910	662.274
Transferències corrents	338.677	256.142			
Subvencions corrents	162.231	188.310	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	540	193
Transferències de capital	9.702	17.089	Subvencions de capital traspasades resultats	70	-
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	471	193
PÈRDUES I DEPESSES EXTRAORDINÀRIES	41.142	22.928	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	540	193
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	12	Subvencions de capital traspasades resultats	70	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	41.142	22.915	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	471	193
ESTALVI	273.685	53.270			
TOTAL AGREGAT	1.124.570	796.874	TOTAL AGREGAT	1.124.570	796.874

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 5.8.E: Compte del resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials

Entitats	Vendes i prestació de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	-	926	30	2.488	-	3.444
ICD	1	-	228	10.935	-	11.164
EAPC	58	-	975	11.395	-	12.428
IDESCAT	3	0	691	7.867	5	8.566
ILC	-	-	23	3.063	-	3.086
MCTC	103	4	587	2.857	-	3.550
MAC	24	-	423	3.921	-	4.367
BC	63	0	29	7.897	10	8.000
INEFC	233	-	2.002	9.952	-	12.188
CCE	245	-	194	56.767	-	57.206
IES	-	175	2.527	4.665	-	7.367
IDCE	-	-	1	1.875	-	1.876
INCAVI	150	44	77	3.417	208	3.896
IPFC	0	-	32	536	-	568
CEJFE	32	-	32	5.424	-	5.488
ICAA	-	-	-	14.228	-	14.228
ACC	-	-	2.279	14.136	-	16.415
SCT	-	391	136.311	38	290	137.030
IDPAPA	-	-	1	661	-	662
ACSA	-	-	1	1.171	-	1.172
SOC	-	-	11.183	758.558	-	769.741
ICAM	3.325	-	38	240	-	3.603
APS	-	6.839	185	11.162	-	18.186
CEO	-	-	41	1.534	-	1.576
ISPC	95	265	252	17.001	28	17.641
ACCO	-	-	1	1.122	-	1.123
Agregat	4.331	8.644	158.145	952.910	540	1.124.570

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 5.8.F: Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) Desestalvi	Total
PMM	1.851	1.300	-	293	3.444
ICD	4.596	5.651	-	917	11.164
EAPC	11.538	336	38	516	12.428
IDESCAT	8.727	89	-	(250)	8.566
ILC	1.610	1.372	-	104	3.086
MCTC	3.612	508	0	(570)	3.550
MAC	5.652	(20)	0	(1.265)	4.367
BC	9.160	691	18	(1.870)	8.000
INEFC	11.913	341	32	(99)	12.188
CCE	14.059	51.698	-	(8.551)	57.206
IES	6.849	28	2	488	7.367
IDCE	1.366	488	-	22	1.876
INCAVI	4.604	71	-	(779)	3.896
IPFC	414	112	65	(23)	568
CEJFE	5.097	144	2	245	5.488
ICAA	7.698	6.609	-	(78)	14.228
ACC	12.499	2.393	-	1.523	16.415
SCT	54.787	34.027	29.502	18.714	137.030
IDPAPA	476	128	-	58	662
ACSA	1.217	-	-	(45)	1.172
SOC	100.623	396.682	11.481	260.955	769.741
ICAM	2.445	553	-	604	3.603
APS	9.143	7.185	-	1.858	18.186
CEO	1.530	90	-	(44)	1.576
ISPC	16.665	128	1	846	17.641
ACCO	1.002	6	-	114	1.123
Agregat	299.134	510.609	41.142	273.685	1.124.570

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Dels quadres dels comptes anuals es fan les observacions següents:

- La Intervenció Delegada del Consell Català de l'Esport constata en un informe que no s'inclouen en el Balanç els immobles pendents de valoració, que no es valoren ni es comptabilitzen les cessions d'immobles a favor de tercers ni es comptabilitzen els immobles adscrits al CCE.
- El saldo de Tresoreria del Servei d'Ocupació de Catalunya de 17.715,20€ negatius correspon a ingressos no registrats a 31 de desembre del 2009, com s'explica en l'apartat de Tresoreria.
- El considerable increment dels fons propis 307.333.828,06€ (el 91,62% respecte al 2008) és degut principalment a l'estalvi del Servei d'Ocupació de Catalunya de 260.954.697,74€, originat per la diferència entre les transferències i subvencions rebudes i les atorgades.

5.8.3. Memòria

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

Cada una de les entitats autònomes administratives ha presentat la seva Memòria. Totes inclouen el quadre de finançament i el quadre de variació de capital circulant. Totes, llevat de l'INCAVI, l'ACSA i el CEO, completen i comenten la informació dels comptes, amb una extensió desigual.

Fins a l'exercici 2001, la normativa disposava que les entitats autònomes administratives havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat.

L'Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes administratives però no l'obligatorietat d'incloure la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius de l'entitat esmentats.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya¹² instà el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels seus objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pogués complir les lletres *g* i *h* de l'article 2.1 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya vigent l'exercici 2009.¹³ A l'hora de redactar aquest informe, desembre del 2010, aquesta Ordre no ha estat modificada.

De les vint-i-sis memòries presentades, només quatre (CEJFE, SOC, CEO i ISPC) inclouen informació desigual sobre objectius i el seu grau d'acompliment, i només dues (CEJFE i ISPC), informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

12. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002 (Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 4426, del 14 de juliol del 2005).

13. Aquest article estableix el següent: "2.1 Són funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya [...] g) Analitzar la utilització dels recursos disponibles atenent criteris d'eficiència i formular les propostes que tendeixin a millorar els serveis prestats pel sector públic de Catalunya. h) Fiscalitzar el grau de compliment dels objectius proposats en els diversos programes pressupostaris i en les memòries de les subvencions, dels crèdits, de les ajudes i dels avals, i indicar, si escau, les causes de l'incompliment."

6. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL

6.1. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

La Liquidació del pressupost del Servei Català de la Salut (CatSalut) mostra uns drets liquidats d'11.803,94 M€ i unes obligacions reconegudes d'11.853,56 M€, dels quals resulta un dèficit pressupostari de 49,62 M€. Respecte als drets liquidats, el 97,6% correspon a les transferències corrents, que han estat d'11.520,33 M€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat d'11.785,39 M€, és a dir, el 99,4% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 11.580,64 M€, equivalents al 97,7% del total, i les operacions de capital 204,75 M€, equivalents a l'1,7% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 68,17 M€, equivalents al 0,6% del pressupost executat.

6.1.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial del CatSalut per a l'exercici 2009 va ser de 9.098,02 M€. La comparació entre el pressupost inicial del 2009 i el pressupost definitiu de l'exercici 2008 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, de 135,96 M€, suposa un increment d'un 1,5%, resultat d'un augment en Operacions no financeres de 133,61 M€, equivalent a un 1,5%, i a un augment de les Operacions financeres de 2,35 M€, equivalent a un 3,7% (vegeu quadre 6.1.A):

Quadre 6.1.A: Variació dels crèdits inicials del 2009 respecte del pressupost definitiu del 2008

Capítol	Pressupost inicial 2009	Pressupost definitiu 2008	Variació	
			Import	%
1. Personal	27.016	26.176	840	3,2
2. Béns i serveis	4.427.217	4.310.077	117.140	2,7
3. Despeses financeres	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.362.245	4.343.707	18.538	0,4
Operacions corrents	8.816.478	8.679.960	136.518	1,6
6. Inversions reals	166.219	171.054	(4.835)	(2,8)
7. Transferències de capital	50.035	48.112	1.923	4,0
Operacions de capital	216.253	219.165	(2.912)	(1,3)
Operacions no financeres	9.032.731	8.899.125	133.606	1,5
8. Actius financers	65.289	62.935	2.354	3,7
9. Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	65.289	62.935	2.354	3,7
Total	9.098.020	8.962.060	135.960	1,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.1.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2009 van ser d'11.879,41 M€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 2.781,39 M€, equivalent a un augment d'un 30,6%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 9,25 M€ i a altres modificacions de crèdit per 2.772,14 M€ (vegeu quadre 6.1.B).

El conjunt de modificacions de crèdit, de 2.781,39 M€, ha estat molt superior al de l'exercici 2008, que va ser de 74,97 M€. Finalment, el pressupost definitiu del 2009 va ser un 32,6% superior respecte del pressupost definitiu del 2008.

Quadre 6.1.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	
3. Taxes i altres ingressos	1.590		1.590	
Prestació de serveis	681		681	
Reintegraments	187		187	
Altres ingressos	723		723	
4. Transferències corrents	8.814.710		8.814.710	
Del sector públic estatal	-		-	
De l'Administració de la Generalitat	8.746.463		8.746.463	
D'ens i corporacions locals	68.247		68.247	
5. Ingressos patrimonials	177		177	
Interessos de dipòsit	177		177	
<i>Operacions corrents</i>	<i>8.816.478</i>		<i>8.816.478</i>	
7. Transferències de capital	216.253		216.253	
De l'Administració de la Generalitat	216.253		216.253	
<i>Operacions de capital</i>	<i>216.253</i>		<i>216.253</i>	
<i>Operacions no financeres</i>	<i>9.032.731</i>		<i>9.032.731</i>	
8. Actius financers	65.289		65.289	
Concessió préstecs i bestretes fora sector públic	142		142	
Aportacions a compte de capital	65.147		65.147	
<i>Operacions financeres</i>	<i>65.289</i>		<i>65.289</i>	
Total ingressos	9.098.020		9.098.020	

.../...

Despeses	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modif. de crèdits	Augments per transf.	Minora-cions per transf.	Crèdits definitius	%
1. Remuneracions del personal	27.016	-	-	96	-	-	27.112	0,4
Alts càrrecs	124	-	-	-	-	-	124	0,0
Personal funcionari	281	-	-	-	-	-	281	0,0
Personal laboral	20.523	-	-	-	-	-	20.523	0,0
Incentius al rendiment i activitats extraord.	953	-	-	-	-	-	953	0,0
Assegurances i cotitzacions socials	5.135	-	-	-	-	-	5.135	0,0
Pensions i altres prestacions socials	-	-	-	96	-	-	96	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.427.217	2.604	-	1.686.389	130.562	(144.397)	6.102.374	37,8
Lloguers i cànon	8.552	2.536	-	-	300	-	11.389	33,2
Conservació i reparació	1.278	-	-	-	6	-	1.284	0,5
Material, subministraments i altres	25.036	67	-	199	521	(1.297)	24.527	(2,0)
Indemnitzacions per raó de servei	943	-	-	-	-	-	943	0,0
Despeses de publicacions	268	-	-	-	-	(100)	168	(37,3)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	4.391.139	-	-	1.686.190	129.735	(143.000)	6.064.064	38,1
4. Transferències corrents	4.362.245	187	-	1.084.055	62.196	(49.178)	5.459.505	25,2
A CatSalut, ICS i ICASS	2.580.084	-	-	425.202	61.060	(3.400)	3.062.946	18,7
A empreses/ens Generalitat i universitats públ.	38.343	30	-	11.606	287	(450)	49.816	29,9
A ens i corporacions locals	870	-	-	-	378	-	1.248	43,4
A famílies i ISFL	1.742.949	157	-	647.246	471	(45.239)	2.345.495	34,6
<i>Operacions corrents</i>	8.816.478	2.791	-	2.770.540	192.758	(193.576)	11.588.991	31,4
6. Inversions reals	166.219	1.432	-	1.007	12.122	(13.976)	166.804	0,4
Inversions en immobilitzat material	166.219	1.432	-	1.007	12.122	(13.976)	166.804	0,4
7. Transferències de capital	50.035	247	-	474	3.672	(1.000)	53.428	6,8
Al CatSalut, ICS i ICASS	26.000	-	-	234	2.110	-	28.344	9,0
A empreses/ens Generalitat i universitats públ.	2.402	53	-	50	-	-	2.505	4,3
A ens i corporacions locals	3.775	94	-	35	1.223	-	5.127	35,8
A famílies i ISFL	17.858	100	-	155	338	(1.000)	17.451	(2,3)
<i>Operacions de capital</i>	216.253	1.679	-	1.482	15.793	(14.976)	220.231	1,8
<i>Operacions no financeres</i>	9.032.731	4.470	-	2.772.022	208.551	(208.551)	11.809.222	30,7
8. Actius financers	65.289	4.777	-	120	-	-	70.186	7,5
Préstecs i bestretes concedits al personal	142	-	-	-	-	-	142	-
Aportacions de capital	65.147	4.777	-	120	-	-	70.044	7,5
<i>Operacions financeres</i>	65.289	4.777	-	120	-	-	70.186	7,5
Total despeses	9.098.020	9.247	-	2.772.142	208.551	(208.551)	11.879.408	30,6
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,1	-	30,5	2,3	(2,3)	130,6	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Per a l'exercici 2009 els expedients de modificació s'havien de tramitar d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, així com d'acord amb les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupessin o detallessin el contingut de les esmentades normes.

En relació amb el pressupost d'ingressos, el CatSalut no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució del 27 de setembre del 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del CatSalut, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

6.1.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

Les modificacions de crèdit han suposat un increment net dels crèdits inicials de 2.781,39 M€, és a dir, el 30,6%.

Aquestes modificacions han suposat un augment net de les operacions no financeres de 2.776,49 M€; en concret han afectat les operacions corrents en 2.772,51 M€ i la resta, 3,98 M€, les operacions de capital.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 208,55 M€ corresponents a les operacions no financeres.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2009, de 8.816,48 M€, s'han incrementat en un import net de 2.772,51 M€, equivalent a un 31,4%. Aquest augment és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 2,79 M€, altres modificacions de crèdit, per 2.770,54 M€ i d'un efecte net de les transferències de crèdit de disminució dels crèdits de 0,82 M€.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2009, de 216,25 M€, s'han incrementat en 3,98 M€, equivalent a un 1,8%. Aquesta xifra és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 1,68 M€, d'un efecte net d'augment de transferències de crèdit de 0,82 M€ i d'altres modificacions de crèdit per 1,48 M€.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2009, de 65,29 M€, s'han incrementat en 4,90 M€, equivalent a un 7,5%. Aquest augment és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 4,78 M€, i d'altres modificacions de crèdit per 0,12 M€.

6.1.2.2. Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació

Les modificacions de crèdit, segons el tipus de modificació, es distribueixen en 9,25 M€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior que afecten bàsicament els actius financers, i 2.772,14 M€, que corresponen a generacions de crèdit per majors ingressos. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 208,55 M€.

a) Incorporació de romanents

Durant l'exercici fiscalitzat es van incorporar romanents de crèdits de l'exercici anterior per 9,25 M€. Aquestes incorporacions s'han tramitat sense fer constar en l'expedient els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa.

Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 16.1 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 2.772,14 M€ i representa un 30,5% respecte al pressupost inicial. D'aquestes modificacions, 2.610,30 M€ procedeixen d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit que es van destinar a modificacions dels crèdits de despesa del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, i del capítol 4, Transferències corrents, i representen el 94,2% del total.

L'Acord 6/2009, del 15 de juliol, del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes, per a la reforma del sistema de finançament, va establir un nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, a aplicar a partir de l'exercici 2009. Aquest Acord es va formalitzar en la Llei 22/2009, del 18 de desembre, per la que es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, i es modifiquen determinades

normes tributàries i va suposar un increment dels recursos procedents de l'Estat d'aquell any no previstos en el pressupost inicial.

Aquests recursos addicionals tenen el seu origen en la Llei 21/2009, del 18 de desembre, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009. L'article 1 d'aquesta llei estableix que es concedeix un crèdit extraordinari als pressupostos de la Generalitat per al 2009 per un import màxim de 1.142,9 M€ dels quals el Departament de Salut va rebre 759,30 M€. L'article 3 estableix que es concedeix un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat per al 2009 per un import equivalent al de les propostes de despesa pendents d'imputació pressupostària (PPI) del CatSalut i de l'ICS registrades el 31 de desembre del 2008, fins a un màxim de 1.851,00 M€.

El suplement de crèdit va ser per la totalitat dels 1.851,00 M€, dels quals 284,00 M€ van ser transferits des del CatSalut a l'ICS i la resta, de 1.567 M€, es van destinar a cancel·lar propostes de despesa pendents d'imputació pressupostària del CatSalut.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 208,55 M. L'import de l'augment de les transferències per operacions corrents va ser de 192,76 M€, mentre que la disminució va ser de 193,58 M€.

La modificació més important correspon a transferències de crèdit entre els crèdits de l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens, en 110,00 M€.

L'import de l'augment de les operacions de capital ha estat de 15,79 M€, mentre que l'import de les disminucions va ser de 14,98 M€. La disminució dels crèdits de despesa de capital més significativa va ser a l'article 61, Inversions en edificis i altres construccions, de 6,50 M€, i es va destinar a incrementar els crèdits de l'article 62, Inversions maquinària, instal·lacions i utillatge, per 2,00 M€, i de l'article 64, Inversions en mobiliari i estris, per 4,5 M€.

6.1.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del CatSalut de l'exercici 2009 retuda per la Intervenció General presenta un dèficit de 49,62 M€, produït per uns drets liquidats d'11.803,94 M€, i unes obligacions reconegudes d'11.853,56 M€ (vegeu quadre 6.1.C).

Quadre 6.1.C: Liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3. Taxes i altres ingr.essos	1.590	0,0	1.043	0,0	65,6	1.043	100,0	-
4. Transferències corrents	8.814.710	96,9	11.520.332	97,6	130,7	9.668.782	83,9	1.851.550
5. Ingressos patrimonials	177	0,0	7	0,0	4,0	7	100,0	-
Operacions corrents	8.816.478	96,9	11.521.381	97,6	130,7	9.669.832	83,9	1.851.550
6. Alienació d'invers. reals	-	0,0	1	0,0	-	1	100,0	-
7. Transferències de capital	216.253	2,4	217.292	1,8	100,5	217.292	100,0	-
Operacions de capital	216.253	2,4	217.292	1,8	100,5	217.292	100,0	-
Operacions no financeres	9.032.731	99,3	11.738.674	99,4	130,0	9.887.124	84,2	1.851.550
8. Actius financers	65.289	0,7	65.262	0,6	100,0	65.262	100,0	-
9. Passius financers	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-
Operacions financeres	65.289	0,7	65.262	0,6	100,0	65.262	100,0	-
Total ingressos	9.098.020	100,0	11.803.936	100,0	129,7	9.952.386	84,3	1.851.550
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1. Personal	27.112	0,2	26.397	0,2	97,4	26.396	100,0	-
2. Béns i serveis	6.102.374	51,4	6.099.458	51,5	100,0	4.334.235	71,1	1.765.223
4. Transferències corrents	5.459.505	46,0	5.454.781	46,0	99,9	4.522.438	82,9	932.343
Operacions corrents	11.588.991	97,6	11.580.635	97,7	99,9	8.883.069	76,7	2.697.567
6. Inversions reals	166.804	1,4	152.672	1,3	91,5	133.635	87,5	19.037
7. Transferències de capital	53.428	0,4	52.082	0,4	97,5	42.193	81,0	9.890
Operacions de capital	220.231	1,9	204.755	1,7	93,0	175.828	85,9	28.927
Operacions no financeres	11.809.222	99,4	11.785.390	99,4	99,8	9.058.896	76,9	2.726.493
8. Actius financers	70.186	0,6	68.166	0,6	97,1	34.281	50,3	33.885
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	70.186	0,6	68.166	0,6	97,1	34.281	50,3	33.885
Total despeses	11.879.408	100,0	11.853.555	100,0	99,8	9.093.177	76,7	2.760.378
Ingressos – Despeses	(2.781.388)		(49.620)					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 129,7%, i l'índex de cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 84,3%, mentre que en l'exercici anterior els percentatges van ser d'un 99,3% i un 100,0%, respectivament. Tanmateix, l'índex d'execució seria menor si s'haguessin enregistrat les modificacions del pressupost d'ingressos.

El 97,6% dels drets liquidats durant l'exercici 2009 corresponen a transferències corrents. L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres el 2009 respecte als del 2008 va ser de 2.987,82 M€, un 34,1%. Aquest augment s'explica fonamentalment per

l'increment net dels recursos provinents de la Generalitat per 2.991,62 M€, que corresponen a un increment de les transferències corrents de 2.954,43 M€ en aplicació de la Llei 21/2009 del crèdit extraordinari i del suplement de crèdit, i de les transferències de capital de 37,18 M€ (vegeu apartat 6.1.4.2 i 6.1.4.4).

Al seu torn, els drets liquidats per operacions financeres han estat de 65,26 M€, inferiors en 5,14 M€ als liquidats l'exercici precedent (vegeu apartat 6.1.4.5).

Quadre 6.1.D: Comparació de la Liquidació del pressupost dels exercicis 2009 i 2008

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2009	Drets liquidats 2008	Variació 2009-2008	Variació 2009-2008 %
3. Taxes i altres ingressos	1.043	1.008	35	3,5
4. Transferències corrents	11.520.332	8.569.705	2.950.627	34,4
5. Ingressos patrimonials	7	39	(32)	(82,1)
Operacions corrents	11.521.381	8.570.751	2.950.630	34,4
6. Alienació d'inversions reals	1	-	1	-
7. Transferències de capital	217.292	180.107	37.185	20,6
Operacions de capital	217.292	180.107	37.185	20,6
Operacions no financeres	11.738.674	8.750.858	2.987.815	34,1
8. Actius financers	65.262	70.399	(5.137)	(7,3)
9. Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	65.262	70.399	(5.137)	(7,3)
Total ingressos	11.803.936	8.821.257	2.982.678	33,8
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008	Variació 2009-2008	Variació 2009-2008 %
1. Personal	26.397	25.698	699	2,7
2. Béns i serveis	6.099.458	4.303.563	1.795.895	41,7
4. Transferències corrents	5.454.781	4.342.350	1.112.431	25,6
Operacions corrents	11.580.635	8.671.610	2.909.025	33,5
6. Inversions reals	152.672	162.830	(10.158)	(6,2)
7. Transferències de capital	52.082	46.419	5.663	12,2
Operacions de capital	204.755	209.249	(4.494)	(2,1)
Operacions no financeres	11.785.390	8.880.859	2.904.530	32,7
8. Actius financers	68.166	56.812	11.354	20,0
9. Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	68.166	56.812	11.354	20,0
Total despeses	11.853.555	8.937.671	2.915.884	32,6
Ingressos – Despeses	(49.620)	(116.413)	66.794	(57,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2008 i del 2009.

Les obligacions reconegudes, que consten en la Liquidació del pressupost de despeses del 2009 són superiors en 2.915,88 M€ a la xifra de l'any anterior, el que representa un

increment d'un 32,6%, motivat fonamentalment per l'augment en els capítols 2, Despeses corrents de béns i serveis, i 4, Transferències corrents.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,8%, i l'índex de pagament ha estat del 76,7% respecte del total d'obligacions reconegudes. En concret, les operacions no financeres i les operacions financeres mostren un grau d'execució del pressupost del 99,8% i d'un 97,1%, respectivament.

El resultat pressupostari mostra un dèficit de 49,62 M€, conseqüència del dèficit per operacions corrents i financeres de 59,25 M€ i 2,90 M€, respectivament, i del superàvit obtingut en operacions de capital de 12,54 M€.

6.1.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel CatSalut en l'exercici 2009 han estat d'11.803,94 M€, dels quals 11.791,20 M€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 99,9% del total de drets liquidats i el 129,6% de les previsions inicials d'ingressos del CatSalut de 9.098,02 M€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos del CatSalut en el capítol 4, Transferències corrents, per 11.508,76 M€, en el capítol 7, Transferències de capital, per 217,29 M€ i en el capítol 8, Actius financers, per 65,15 M€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos del CatSalut.

6.1.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, durant l'exercici 2009 va ser d'1,04 M€, que representa un increment del 3,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.E).

Quadre 6.1.E: Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
31. Prestació de serveis	681	955	91,6	955	100,0	-	823
38. Reintegraments	187	4	0,4	4	100,0	-	61
39. Altres ingressos	723	85	8,1	85	100,0	-	123
Total	1.590	1.043	100,0	1.043	100,0	-	1.008

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.1.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2009 va ser d'11.520,33 M€, que representa el 97,6% del pressupost liquidat d'ingressos del CatSalut, i un increment del 34,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.F).

Quadre 6.1.F: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
41. De l'Administració de la Generalitat	8.746.463	11.508.764	99,9	9.657.215	83,9	1.851.550	8.554.331
46. D'ens i corporacions locals	68.247	11.567	0,1	11.567	100,0	-	15.373
Total	8.814.710	11.520.332	100,0	9.668.782	83,9	1.851.550	8.569.705

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 11.508,76 M€, representen el 99,9% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 83,9%. De l'import pendent de cobrament, 1.851,00 M€ corresponen als recursos pendents de rebre del suplement de crèdit concedit mitjançant la Llei 21/2009, del 18 de desembre.

Les transferències cobrades provinents d'ens i corporacions locals, d'11,57 M€, corresponen a les transferències de les diputacions per al finançament de l'exercici dels serveis sanitaris traspassats. Aquest article es pressuposta per 68,25 M€, dels quals 37,02 M€ corresponen a la Diputació de Barcelona.

La Diputació de Barcelona va acordar incoar un expedient per declarar la lesivitat dels pagaments fets a la Generalitat en virtut del conveni de data 29 de juny del 1990; la Generalitat va interposar un recurs contenciós administratiu contra aquesta decisió. Posteriorment, l'Acord de Govern de data 27 de desembre del 2005 va aprovar el protocol de col·laboració entre la Generalitat i la Diputació en relació amb els serveis impropis que han de ser objecte de transferència per part de la Diputació. En aquest Acord es defineix que la titularitat de la gestió dels serveis d'atenció psiquiàtrica i d'atenció residencial a persones amb disminució psíquica no formen part de les competències de la Diputació de Barcelona. Així mateix, en l'Acord es va formalitzar el desistiment de les accions judicials per ambdues parts. En conseqüència, la pressupostació de l'import de 37,02 M€ l'exercici 2009 per la transferència de la Diputació de Barcelona no és procedent i consegüentment no es liquida cap quantitat per aquest concepte.

Es van liquidar i recaptar 11,57 M€ de la Diputació de Lleida dels 15,47 M€ que estaven pressupostats. En les previsions definitives també hi havia pressupostats 15,75 M€ corresponents a ingressos que havien de procedir de les diputacions de Tarragona i Girona, sense que hi hagi cap argument que expliqui la pressupostació d'aquestes previsions d'ingressos i de per què en un cas es liquiden i en altres no.

6.1.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, Ingressos patrimonials, durant l'exercici 2009 va ser de 6.803 €, que representa un decrement del 82,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.G).

Quadre 6.1.G: Capítol 5, Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
52. Interessos de dipòsit	177	7	100,0	7	100,0	-	39
Total	177	7	100,0	7	100,0	-	39

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

La previsió inicial d'aquest capítol correspon a una previsió dels ingressos per interessos dels comptes bancaris. S'ha liquidat només un 4% del previst.

6.1.4.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2009 va ser de 217,29 M€, que representa l'1,8% del pressupost liquidat d'ingressos del CatSalut, i un increment d'un 20,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior. El 100,0% dels drets liquidats provenen de l'Administració de la Generalitat (vegeu quadre 6.1.H).

Quadre 6.1.H: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
71. De l'Administració de la Generalitat	216.253	217.292	100,0	217.292	100,0	-	180.107
Total	216.253	217.292	100,0	217.292	100,0	-	180.107

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.1.4.5. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, Variació dels actius financers, durant l'exercici 2009 va ser de 65,26 M€, que representa el 0,6% del pressupost liquidat d'ingressos del CatSalut i un decrement del 7,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.I).

Quadre 6.1.I: Capítol 8, Actius financers

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
81. Reintegrament de préstecs con- cedits	142	115	0,2	115	100,0	-	100
84. Aportacions al fons patrimonial	65.147	65.147	99,8	65.147	100,0	-	70.299
Total	65.289	65.262	100,0	65.262	100,0	-	70.399

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Els imports liquidats en els articles 81 i 84, per 65,26 M€ estaven destinats a dotar els crèdits de despesa del capítol 8, tot i que l'execució de la despesa, de 68,17 M€, ha estat major que els drets reconeguts, fet que implica que una part de la despesa d'aquest capítol s'ha finançat amb ingressos no financers.

6.1.4.6. Variació de passius financers

No s'ha pressupostat ni liquidat cap concepte corresponent al capítol 9, Passius financers, durant l'exercici 2009.

No obstant això, el 5 de novembre de 2009 el CatSalut va constituir un cens emfitèutic que correspon a una ampliació de les finques que conformen les galeries comercials annexes a l'antiga Policlínica del Vallès per dur a terme la construcció de l'Hospital Lleuger de Granollers per 1,42 M€.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 5 de novembre per fer el pagament als anteriors propietaris, atès que el CatSalut es va constituir com a beneficiari de l'expropiació de les finques tramitada per l'Ajuntament de Granollers per 1,40 M€.

Així, doncs, el CatSalut no va reflectir comptablement en el pressupost d'ingressos ni en el pressupost de despeses, respectivament, les operacions següents:

- Els ingressos generats per la constitució del cens emfitèutic de les finques que conformen les galeries comercials annexes a l'antiga Policlínica del Vallès per dur a terme la construcció de l'Hospital Lleuger de Granollers, per 1,42 M€, que hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.
- La despesa per el pagament de l'expropiació tramitada per l'Ajuntament de Granollers de les finques que conformen les galeries comercials annexes a l'antiga Policlínica del Vallès per dur a terme la construcció de l'Hospital Lleuger de Granollers, per 1,40 M€, que hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 6 del pressupost de despeses (vegeu apartat 6.1.5.5) i l'import del corresponent Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de 22.133 €, que hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis.

6.1.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2009 va ser d'11.853,56 M€, dels quals 11.785,39 M€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 99,4% del total del pressupost executat.

Del conjunt d'obligacions reconegudes destaquen pel seu pes relatiu les despeses en assistència sanitària concertada, de 6.064,04 M€ (51,2%), la despesa en receptes de farmàcia, de 2.299,55 M€ (19,4%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, de 3.062,95 M€ (25,8%).

Les operacions de capital, de 204,75 M€, van representar l'1,7% del total de la despesa, que és, per tant, un nivell relatiu d'inversió inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 2,3%, corresponent a un import de 209,25 M€.

El nivell d'execució va ser d'un 99,8%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,7%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,9%, mentre que les despeses de capital es van situar a nivell inferior, en un 93,0% (vegeu quadre 6.1.C).

El nivell de pagaments va ser d'un 76,7%, inferior al de l'exercici 2008, que va ser d'un 96,4%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 76,9% i el de les despeses de capital assolí un 85,9%.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2009 van incrementar-se en 2.915,88 M€, que representen un 32,6% respecte a les de l'exercici 2008 (vegeu quadre 6.1.J).

Quadre 6.1.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2008 i 2009

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Variació	
					Import	%
1. Personal	26.397	0,2	25.698	0,3	699	2,7
Retribucions	21.353	0,2	20.798	0,2	555	2,7
Quotes Seg. Social i prestacions socials	5.044	0,0	4.900	0,1	144	2,9
2. Béns i serveis	6.099.458	51,5	4.303.563	48,2	1.795.895	41,7
Concerts	6.064.038	51,2	4.275.645	47,8	1.788.394	41,8
Altres	35.420	0,3	27.919	0,3	7.501	26,9
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	5.454.781	46,0	4.342.350	48,6	1.112.431	25,6
Farmàcia (receptes)	2.299.548	19,4	1.518.757	17,0	780.791	51,4
Vacunes i medicació estrangera	538	0,0	721	0,0	(183)	(25,4)
Despeses funcionament serveis sanitaris	3.062.946	25,8	2.750.136	30,8	312.810	11,4
Pròtesis	26.711	0,2	24.244	0,3	2.467	10,2
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	15.826	0,1	11.780	0,1	4.046	34,3
Hospital Transfronterer de la Cerdanya	398	0,0	-	0,0	398	-
Altres	48.813	0,4	36.713	0,4	12.100	33,0
<i>Operacions corrents</i>	<i>11.580.635</i>	<i>97,7</i>	<i>8.671.610</i>	<i>97,0</i>	<i>2.909.025</i>	<i>33,5</i>
6. Inversions reals	152.672	1,3	162.830	1,8	(10.158)	(6,2)
Noves inversions	152.672	1,3	162.830	1,8	(10.158)	(6,2)
7. Transferències de capital	52.082	0,4	46.419	0,5	5.663	12,2
<i>Operacions de capital</i>	<i>204.755</i>	<i>1,7</i>	<i>209.249</i>	<i>2,3</i>	<i>(4.494)</i>	<i>(2,1)</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>11.785.390</i>	<i>99,4</i>	<i>8.880.859</i>	<i>99,4</i>	<i>2.904.530</i>	<i>32,7</i>
8. Actius financers	68.166	0,6	56.812	0,6	11.354	20,0
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>68.166</i>	<i>0,6</i>	<i>56.812</i>	<i>0,6</i>	<i>11.354</i>	<i>20,0</i>
Total	11.853.555	100,0	8.937.671	100,0	2.915.884	32,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, en què, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2009.

6.1.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2009 va ser de 26,40 M€, que representa el 0,2% del pressupost liquidat de despeses del CatSalut, i un increment d'un 2,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.K).

Quadre 6.1.K: Capítol 1, Remuneracions del personal

Article	Pressup. definitiu 2009	Obligac. reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. 2008
10. Alts càrrecs	124	121	0,5	121	100,0	-	121
12. Personal funcionari	281	272	1,0	272	100,0	-	272
13. Personal laboral	20.523	20.117	76,2	20.117	100,0	-	19.574
15. Incentius al rendiment i activitats extr.	953	842	3,2	842	100,0	-	832
Total retribucions	21.881	21.353	80,9	21.353	100,0	-	20.798
16. Assegurances i cotitzacions socials	5.135	4.948	18,7	4.948	100,0	-	4.809
17. Pensions i altres prestacions socials	96	96	0,4	96	100,0	-	91
Total	27.112	26.397	100,0	26.396	100,0	-	25.698

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 97,4% i el nivell de pagament d'un 100,0%.

Del total d'obligacions reconegudes, el 76,2% correspon al personal laboral, l'1,0% al personal funcionari, el 0,5% als alts càrrecs, i el 3,2% es destina a incentius. Les quotes patronals per Seguretat Social han representat un 18,7% i les pensions i altres prestacions socials han representat el 0,4%. Tot el personal del CatSalut està adscrit al programa 121, Direcció i administració generals.

El quadre següent mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2009:

Quadre 6.1.L: Plantilla de personal

Tipus	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	6	6	6	-
Personal laboral	512	512	492	(20)
Places vacants	-	-	14	14
Total	519	519	513	(6)

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel CatSalut.

L'increment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel CatSalut ha estat de 0,70 M€. L'exercici 2009, l'increment de les retribucions del personal funcionari i laboral va ser del 3% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment és el resultat d'un increment d'un 2,0% de les retribucions previst en la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos per al 2009, respecte a l'any 2008, més un 1,0% d'increment de la massa salarial per aplicació de l'increment previst en la Llei 2/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de l'Estat per al 2009. Aquest increment ha suposat una despesa addicional de 0,58 M€. Les baixes de personal han suposat una reducció en la despesa de 0,62 M€ i les noves contractacions han suposat un increment de 0,33 M€.

D'acord amb la informació facilitada pel CatSalut, el moviment de totes les variacions de l'exercici 2009 respecte a l'exercici anterior es pot reflectir de la manera següent:

Quadre 6.1.M: Variacions del cost del personal

Motiu	Increment respecte al 2008
Increment retributiu per al personal funcionari i laboral corresponent a l'exercici 2009 del 2% més l'1% de l'increment de la massa salarial destinat a l'increment del complement específic	581
Baixes de personal en els exercicis 2008 i 2009	(616)
Clàusules modificatives personal per assignació noves funcions o concursos interns	114
Increment despesa de la Seguretat Social	139
Increment retributiu alts càrrecs segons Acord de Govern del 24 de febrer del 2009	39
Inici i finalització de trams de carrera professional	15
Laboralització de funcionaris	(1)
Modificacions de llocs de treball en els exercicis 2008 i 2009	20
Noves contractacions de personal en els exercicis 2008 i 2009	332
Increment contractació personal substitut	103
Increment incentius	3
Personal laboral en actiu que signa en el 2009 un contracte laboral a temps parcial fins a la data ordinària de jubilació	(26)
Venciments de nous triennis	83
Decrement de la productivitat abonada	(4)
Decrement despesa provocada per diversos motius	(83)
Total	699

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel CatSalut.

Segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig del 1999, el pagament de les quotes de la Seguretat Social es produeix amb una diferència de tres mesos respecte a la seva meritació. La liquidació del pressupost del 2009 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre del 2008 a setembre del 2009, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2009 ha estat de 4,95 M€. La despesa de l'any 2009 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és d'1,27 M€. S'incompleix, per tant, el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública i l'article 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques. La despesa pel concepte anterior dels mesos d'octubre a desembre de l'any 2008, comptabilitzada en el pressupost del 2009, és d'1,25 M€. Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social en l'exercici 2009 ha estat de 4,97 M€.

Durant l'exercici 2009 s'han signat sis contractes anomenats d'alta direcció, i se n'han rescindit tres. A 31 de desembre del 2009 queden vigents quinze contractes. La despesa de personal associada a aquests contractes està registrada comptablement en l'article 13, Personal laboral. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

El CatSalut ha facilitat la totalitat dels contractes d'alta direcció relacionats amb l'exercici 2009, tant els contractes signats en exercicis anteriors com els signats durant aquell l'exercici. Cap dels contractes d'alta direcció rescindits durant l'exercici 2009 ha meritat indemnització.

6.1.5.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, durant l'exercici 2009 va ser de 6.099,46 M€, que representa el 51,5% del pressupost liquidat de despeses del CatSalut, i un increment del 41,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.N). Cal posar de manifest que l'increment de la despesa d'aquest capítol ha estat superior al de l'exercici 2008 respecte a l'exercici anterior, que va ser d'un 7,8%.

Quadre 6.1.N: Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis

Article/concepte	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. 2008
Despeses funcionament:							
20. Lloguers i cànon	11.389	10.305	0,2	2.622	25,4	7.683	2.924
21. Manteniment	1.284	1.343	0,0	944	70,3	400	1.316
22. Material d'oficina	319	330	0,0	197	59,7	133	366
22. Subministraments	4.149	3.751	0,1	1.784	47,6	1.967	4.123
22. Comunicacions	887	491	0,0	306	62,3	185	721
22. Transports	96	66	0,0	55	83,3	12	95
22. Despeses d'assegurances	4.834	4.699	0,1	3.984	84,8	715	4.292
22. Tributs	38	34	0,0	32	94,1	2	32
22. Despeses diverses	3.523	3.249	0,1	2.911	89,6	338	3.044
22. Treballs realitzats per altres empreses	4.491	4.519	0,1	2.550	56,4	1.970	10.177
22. Serveis informàtics i telecomunicacions	6.190	5.766	0,1	2.414	41,9	3.352	-
23. Dietes, locomoció i trasllats	444	312	0,0	285	91,3	27	311
23. Altres despeses	499	427	0,0	407	95,3	20	424
24. Despeses de publicacions	168	126	0,0	37	29,4	89	94
Total despeses de funcionament	38.311	35.420	0,6	18.527	52,3	16.892	27.919
Assistència sanitària amb mitjans aliats, concerts:							
2510 003. Medicació hospitalària	446.723	519.097	8,5	344.188	66,3	174.909	374.257
2510 004. Atenció salut mental	453.666	456.385	7,5	323.979	71,0	132.406	288.330
2510 005. Atenció insuficiència renal	131.416	140.548	2,3	94.440	67,2	46.108	91.258
2510 006. Rehabilitació	47.126	43.452	0,7	31.002	71,3	12.451	26.446
2510 007. Transport sanitari emergència	457.916	487.778	8,0	360.587	73,9	127.191	259.298
2510 008. Oxigenoteràpia	74.883	45.014	0,7	29.118	64,7	15.896	20.701
2510 009. Equips d'atenció primària	405.692	405.691	6,7	309.427	76,3	96.264	247.344
2510 010. Atenció hospít. i especialitzada	3.499.279	3.444.359	56,5	2.444.115	71,0	1.000.243	2.630.167
2510 011. Atenció sociosanitària	485.228	481.554	7,9	349.901	72,7	131.653	299.969
2510 012. Altres serveis atenció especial	62.135	40.161	0,7	28.951	72,1	11.210	37.874
Total concerts	6.064.064	6.064.038	99,4	4.315.707	71,2	1.748.331	4.275.645
Total	6.102.374	6.099.458	100,0	4.334.235	71,1	1.765.223	4.303.563

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El 99,4% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada i la resta es destina a despeses de funcionament del mateix CatSalut. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 100,0% mentre que l'exercici anterior havia estat d'un 99,8%.

a) Lloguers i cànon. Drets de superfície

ICF Equipaments, SAU (ICFE), en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, promou diversos equipaments sanitaris (CAP), per a posar-los a disposició del CatSalut, i en té cura del manteniment i de la conservació. Aquests equipaments els construeix GISA, a l'empara d'un conveni entre ambdues societats.

Sobre els solars on s'han de construir els equipaments, el CatSalut constitueix i formalitza un dret de superfície a favor d'ICFE. Les condicions de l'encàrrec del CatSalut a ICFE es determinen en un conveni entre la Generalitat de Catalunya i ICFE al qual el CatSalut s'adhereix amb data 14 d'octubre del 2009.

Per Acord de Govern també es va establir que ICFE signi amb el CatSalut un contracte d'arrendament per a cada equipament amb inici a la data de la posada a disposició del CatSalut, i amb una durada, com a màxim, fins a la data de finalització del dret de superfície.

A partir d'aquests acords de Govern, el CatSalut va constituir un total de vint-i-vuit drets de superfície d'una durada de 324 mesos a favor de ICFE, que, l'exercici 2009, suposaven un valor de les inversions previstes en infraestructures de 259,46 M€.

La Sindicatura ha circularitzat ICFE per conèixer l'estat de les obres sobre les quals s'havien constituït els drets de superfície i ICFE ha confirmat que, l'exercici 2009, hi havia vint obres finalitzades posades a disposició del CatSalut i que cap dels contractes d'arrendament d'aquests edificis s'havia formalitzat (es comencen a formalitzar els contractes de lloguer a partir del 2010).

L'adhesió del CatSalut al conveni marc existent entre la Generalitat de Catalunya i ICFE no es va produir fins al 14 d'octubre del 2009, la qual cosa va impedir la tramitació dels corresponents contractes d'arrendament abans de la finalització de l'any 2009.

ICFE no va presentar cap rebut del lloguer davant del CatSalut durant l'exercici 2009. Tanmateix, el CatSalut va reconèixer obligacions en el pressupost de l'exercici 2009 per lloguers d'equipaments sanitaris vinculats a drets de superfície per 7,21 M€, dels quals 4,71 M€ corresponen a lloguers de l'any 2009 i 2,50 M€ a lloguers de l'any 2008.

El reconeixement de les obligacions es va efectuar a partir de dues resolucions, del 16 i 17 de desembre del 2009, del director del CatSalut, que autoritzava el pagament un cop s'ha-

guessin signat els contractes d'arrendament i presentat els corresponents rebuts. Atès que no s'havien formalitzat els contractes de lloguer, es va aturar el pagament de les obligacions.

La Sindicatura reitera que el CatSalut hauria de formalitzar els contractes corresponents amb ICFE quan aquests es posen a disposició del CatSalut.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del CatSalut van ser de 35,42 M€, un 26,9% superiors a les de l'exercici anterior.

La Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament de l'exercici 2009 de 0,24 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Tanmateix, inclou 0,18 M€ de despeses principalment dels mesos de novembre i de desembre de l'any 2008.

Per tant, la despesa meritada i vençuda corresponent a despeses de funcionament durant l'exercici 2009 va ser de 35,48 M€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 27,71 M€.

c) Despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 6.064,04 M€, que van ser superiors en un 41,8% a les del 2008. D'aquesta despesa, 405,69 M€ (6,7%) corresponen a Concerts amb equips d'atenció primària, 3.444,36 M€ (56,5%) corresponen a Concerts amb centres d'atenció hospitalària i especialitzada, i la resta, de 2.213,99 M€ (36,8%), correspon, entre altres, als programes Medicació hospitalària, Atenció sociosanitària, Atenció salut mental, Atenció insuficiència renal i Transport sanitari.

La Liquidació del pressupost del 2009 no inclou la despesa de concerts per l'assistència prestada el desembre de l'any 2009, que fou d'un import estimat de 27,33 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. En el pressupost de l'exercici, gràcies als fons addicionals obtinguts mitjançant el crèdit extraordinari i el suplement de crèdit de la Llei 21/2009, es va poder reconèixer tota la despesa de concerts corresponent a exercicis anteriors i la corresponent al període de gener a novembre de l'exercici fiscalitzat. Així, la Liquidació del pressupost d'aquest capítol inclou 1.326,36 M€ de despeses del període de juliol a desembre de l'any 2008, i despeses per serveis prestats l'any anterior però facturats el 2009 per 243,09 M€.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2009 va ser de 4.521,92 M€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 4.213,95 M€.

El CatSalut efectua normalment el pagament de les factures dels proveïdors per prestació de serveis sanitaris concertats en un termini de noranta dies des de la data de presentació de la factura. Tanmateix, ateses les dificultats de la Tresoreria i de la insuficiència dels crèdits pressupostaris, el compliment d'aquest termini de pagament comporta, pel que fa a una part de la despesa, la utilització dels instruments financers de la confirmació (*confirming*) i del pagament per compte de tercers.

No obstant això, atès que per aplicació de l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004 la totalitat del deute del CatSalut va ser assumit per la Generalitat de Catalunya, aquestes operacions són gestionades directament per la Tresoreria General de la Generalitat, que n'assumeix el cost financer.

A final de l'exercici fiscalitzat, el CatSalut no tenia cap operació de confirmació en vigor.

6.1.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2009 va ser de 5.454,78 M€, que representa el 46,0% del pressupost liquidat de despeses del CatSalut, i un increment d'un 25,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.O).

Quadre 6.1.O: Capítol 4, Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
Transferències a:							
42. Al CatSalut, ICS i ICASS	3.062.946	3.062.946	56,2	2.782.346	90,8	280.600	2.750.136
44. Empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	49.816	45.425	0,8	44.962	99,0	463	16.840
46. Ens i corporacions locals	1.248	1.248	0,0	1.120	89,7	128	1.477
Subtotal Transferències articles 42, 44 i 46	3.114.010	3.109.619	57,0	2.828.428	91,0	281.191	2.768.453
Transferències a:							
480. Ajudes a famílies i ISFL	190	151	0,0	33	21,9	118	1.621
481. Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	-	-	-	-	-	-	11.780
486. Indemnitzacions per desplaçaments	17.977	17.667	0,3	13.869	78,5	3.798	15.852
487. Rescabaments de despeses	851	546	0,0	532	97,4	14	922
488. Pròtesis i vehicles per a invàlids	25.039	26.711	0,5	20.456	76,6	6.255	24.244
489. Farmàcia (receptes)	2.299.584	2.299.548	42,2	1.658.654	72,1	640.894	1.518.757
489. Medicació especial i estrangera	1.854	538	0,0	465	86,4	73	721
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	2.345.495	2.345.162	43,0	1.694.009	72,2	651.153	1.573.896
Total	5.459.505	5.454.781	100,0	4.522.438	82,9	932.343	4.342.350

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Els conceptes més importants de les transferències es comenten en els paràgrafs següents:

a) Transferències a l'ICS i a l'ICASS

L'import d'aquest concepte, de 3.062,95 M€, correspon íntegrament a la transferència del CatSalut a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis (vegeu apartat 6.2.4.2).

b) Transferències a empreses i ens públics i Transferències a ens i corporacions locals

L'import de les obligacions reconegudes per Transferències a empreses i ens públics durant l'exercici 2009 va ser de 45,42 M€, que representa un increment d'un 169,7% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Al seu torn, l'import de les obligacions reconegudes per Transferències a ens i corporacions locals, d'1,25 M€, es correspon únicament a la transferència al Consell General d'Aran (vegeu quadre 6.1.P).

Quadre 6.1.P: Article 44, Transferències a empreses i ens públics, i article 46, Transferències a ens i corporacions locals: variació de les obligacions reconegudes del 2009 respecte al 2008

Destinatari	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	641	641	-	-
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.818	1.690	128	7,6
Parc Sanitari Pere Virgili	3.000	3.000	-	-
Institut Català de Finances (ICF)	2.314	2.494	(180)	(7,2)
Total empreses públiques	11.550	11.602	(52)	(0,4)
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	5.876	5.089	787	15,5
Hospital Clínic de Barcelona	11.376	-	11.376	-
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	398	149	249	167,1
Fundació P. Hospital transf. de la Cerdanya	398	-	398	-
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	15.826	-	15.826	-
Total altres ens públics	33.875	5.238	28.637	546,7
Total article 44: A empreses i ens públics	45.425	16.840	28.585	169,7
Consell General d'Aran	1.248	1.477	(229)	(15,5)
Total article 46: A ens i corporacions locals	1.248	1.477	(229)	(15,5)
Total	46.673	18.317	28.356	154,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Generalitat.

Les transferències a empreses públiques, excepte la que es refereix a l'ICF, corresponen pràcticament a subvencions d'explotació concedides en virtut de l'article 11 de la Llei 15/2008, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, per equilibrar els comptes de pèrdues i guanys de les entitats a què es destinen.

L'aportació del CatSalut a l'ICF s'estableix en l'Acord de Govern del dia 13 de desembre del 1999, mitjançant el qual s'autoritzava el CatSalut a fer despeses, amb abast pluriennal, durant els exercicis pressupostaris del 2000 al 2009, ambdós inclosos, per un total de 22,64 M€, per finançar el cost de l'execució de l'aval de 21,64 M€ concedit per l'ICF a l'Hospital General de Catalunya.

De l'aportació de 2,31 M€ de l'exercici, 2,26 M€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència, de 49.874,27 €, a interessos.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona, de 5,88 M€, es va concedir en virtut del Decret 74/1997, del 18 de març, per finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona ciutat. La destinada a l'Hospital Clínic de Barcelona, d'11,38 M€, per al finançament del dèficit d'explotació d'aquesta entitat, i la destinada a la Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau, de 15,83 M€, per al finançament dels interessos del préstec a llarg termini contractat per la Fundació per cobrir les necessitats financeres per garantir el seu equilibri patrimonial.

c) Indemnitzacions per desplaçaments

La despesa per indemnitzacions per desplaçaments respon a l'abonament per part del CatSalut a usuaris del sistema de taxis i ambulàncies per trasllats de pacients amb poca mobilitat als centres assistencials, un cop l'usuari ha presentat el comprovant i aquest ha estat aprovat pel CatSalut.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2009, de 17,67 M€, no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments d'1,28 M€, les quals corresponen a despeses de l'exercici 2009. Així, doncs, es va incomplir el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances públiques. Tanmateix, la Liquidació del pressupost del 2009 inclou 2,62 M€ de despeses del 2008. Per tant, la despesa real de l'exercici va ser de 16,33 M€, mentre que en l'exercici anterior l'import d'aquestes despeses havia estat de 16,04 M€.

d) Rescabaments de despeses

El rescabament de despeses respon a l'abonament per part del CatSalut a usuaris del sistema, de l'import corresponent a assistència sanitària de fora dels centres de la Xarxa

hospitalària d'utilització pública, un cop l'usuari ha presentat el comprovant i aquest ha estat aprovat pel CatSalut.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2009, de 0,55 M€, correspon a la despesa real de l'exercici, mentre que la despesa de l'exercici anterior va ser de 0,92 M€.

e) Pròtesis i vehicles per a invàlids

L'exercici 2009 les obligacions reconegudes per pròtesis i vehicles per a invàlids van ser de 26,71 M€ mentre que l'exercici 2008 van ser de 24,24 M€. Això suposa un increment respecte a l'exercici anterior d'un 10,2%.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 no hi ha despeses meritades de pròtesis i vehicles per a invàlids pendents de reconèixer. Tanmateix, el pressupost de l'exercici 2009 inclou 1,87 M€ de despeses del mes de desembre de l'any 2008. Per tant, la despesa real de l'exercici 2009 va ser de 24,84 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 24,41 M€.

f) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis de farmacèutics van ser de 2.299,55 M€. Aquestes obligacions incrementen un 51,4% respecte a les de l'exercici anterior. La medicació especial i l'adquirida a l'estranger va ser de 0,54 M€, que representa una disminució del 25,4% respecte de l'exercici anterior.

La Liquidació de l'exercici 2009 inclou una part important de la facturació de despeses de farmàcia dels mesos d'octubre, novembre i desembre del 2008, de 435,05 M€, i les facturacions íntegres dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona del període 2009. Per tant, la despesa real de l'exercici 2009 fou de 1.864,50 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.821,74 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 2,3%.

Pel que respecta a les despeses en medicació especial i estrangera, el decrement és degut a la incorporació dins els medicaments dispensats mitjançant recepta mèdica, d'un tractament de la profilaxi de la malària, que fins al 2008 tenia la consideració de medicació estrangera.

A 31 de desembre del 2009 restava pendent de reconèixer part de la despesa meritada durant l'exercici 2009 per 8.770 €; per tant, s'incomplia el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances públiques. Per contra, la partida inclou 22.866 € corresponents a despesa meritada l'exercici anterior.

6.1.5.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2009 va ser de 152,67 M€, que representa l'1,3% del pressupost liquidat de despeses del CatSalut, i un decrement d'un 6,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.Q).

Quadre 6.1.Q: Capítol 6, Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
60. Terrenys i béns naturals	107	107	0,1	107	100,0	-	107
61. Edificis i altres construccions	147.215	136.460	89,4	128.474	94,1	7.986	146.406
62. Maquinària, inst. i utilitatge	8.673	8.771	5,7	2.181	24,9	6.590	6.624
64. Mobiliari i estris	7.997	5.153	3,4	2.430	47,2	2.723	6.223
65. Equips informàtics	2.810	2.182	1,4	444	20,3	1.738	3.469
Total	166.804	152.672	100,0	133.635	87,5	19.037	162.830

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El pressupost definitiu va ser de 166,80 M€, previsió que resultà executada en un 91,5%. El nivell de pagaments va ser d'un 87,5%, superior al 69,3% de l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost del 2009 no inclou despesa per inversions de 0,65 M€, que correspon principalment al tercer trimestre de l'any 2009. Així mateix, inclou 0,77 M€ de despeses corresponents a l'any 2008. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. La despesa real de l'exercici 2009 va ser de 152,55 M€, mentre que l'any 2008 va ser de 163,31 M€.

Dins el concepte Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 68,91 M€ corresponen a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2009 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern del 23 de desembre del 2008 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA.
- 1,80 M€ corresponen a l'aportació de l'any 2009 del CatSalut al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració entre el CatSalut i el CSB per al finançament, durant el període 2001-2020, del Pla d'inversions del trienni 2000-2002. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el CatSalut

es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, l'anotació d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del CatSalut s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

Per tant, la Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7, Transferències de capital, i que l'aportació per cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents.

- 0,65 M€ pagats a l'Institut Català d'Oncologia (ICO), corresponents a l'annualitat de l'exercici 2009 segons l'Acord de Govern del 30 d'abril del 2002, per un conveni de col·laboració entre el Departament de Salut, el CatSalut i l'ICO, a l'objecte de realitzar diverses inversions valorades en 7,51 M€ en infraestructures a l'Hospital Duran i Reynals, amb un abast pluriennal de l'any 2002 al 2021. També en aquest cas, el conveni preveu que les aportacions incorporin un 6% per al finançament de les despeses financeres.

De forma semblant al que s'ha esmentat en el punt anterior, el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost. Atès que el pacte onzè del conveni estableix que el CatSalut es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, l'anotació d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del CatSalut s'hauria d'haver produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni, un cop deduïdes les aportacions per a despeses financeres.

La Sindicatura considera que l'aportació per finançar el cost de la inversió s'hauria de comptabilitzar en el capítol 7, Transferències de capital, que per aquest exercici 2009 ha estat de 0,31 M€, i cancel·lar la part corresponent del passiu a llarg termini, i que l'aportació per cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents, que per aquest exercici 2009 ha estat de 0,34 M€ (vegeu la reclassificació de totes les quotes en 6.1.14).

- 21,94 M€ corresponen al cost dels setze censos emfitèutics vigents l'exercici 2009.

El Compte general del deute públic de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2009 mostra un deute pendent a 31 de desembre del 2009 pels censos emfitèutics de 284,27 M€, el qual és superior en 2,01 M€ al resultat dels càlculs efectuats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel CatSalut, de 282,26 M€ (vegeu quadre 6.1.R).

Quadre 6.1.R: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2009

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit %	Obligacions reconeg. 2009	Pensions pendents a 31.12.09	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09	5.258	56.524	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69	121	1.327	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,54	2.508	29.464	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54	2.508	29.464	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64	109	1.423	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64	46	595	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89	161	2.090	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,56	2.068	28.093	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69	108	1.507	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92	8.015	111.540	11.2023
CAM	08.07.2004	CAP de Valldoreix	3.070	4.844	4,80	242	3.633	07.2024
BBVA	02.03.2005	CAP de Viladecavalls	2.031	3.032	4,16	152	2.425	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,26	187	3.187	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,93	107	1.925	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,64	119	2.270	10.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,90	-	2.459	11.2029
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,63	228	4.334	12.2028
Total			271.427	441.190		21.936	282.262	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel CatSalut.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2009 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Dels censos emfitèutics vigents el CatSalut té obligacions de pagament per les pensions anuals fins a l'exercici 2029. La suma de les anualitats que l'Administració ha de satisfer és de 282,26 M€. Aplicant el tipus d'interès implícit de cada operació, la Sindicatura ha calculat que, d'aquest import total, una part de 77,84 M€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 204,42 M€ (vegeu punt 6.1.13).

L'import de les obligacions comptabilitzades en el capítol 6, Inversions reals, de les pensions per censos emfitèutics de l'exercici va ser de 21,94 M€. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat d'11,01 M€ i 10,93 M€, respectivament. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, d'11,01 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens que correspon a l'exercici, de 10,93 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

Distribució de la inversió per comarques

Les obligacions reconegudes en inversió de l'exercici per comarques es concentren en la comarca del Barcelonès en un 61,1% (vegeu quadre 6.1.S).

Quadre 6.1.S: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Import inversions	%
1. Alt Camp	1.312	0,9
2. Alt Empordà	259	0,2
3. Alt Penedès	2.465	1,6
4. Alt Urgell	-	-
5. Alta Ribagorça	-	-
6. Anoia	2	0,0
7. Bages	1.060	0,7
8. Baix Camp	1.507	1,0
9. Baix Ebre	969	0,6
10. Baix Empordà	30	0,0
11. Baix Llobregat	2.176	1,4
12. Baix Penedès	38	0,0
13. Barcelonès	93.252	61,1
14. Berguedà	155	0,1
15. Cerdanya	-	-
16. Conca de Barberà	26	0,0
17. Garraf	502	0,3
18. Garrigues	15	0,0
19. Garrotxa	16	0,0
20. Gironès	365	0,2
21. Maresme	6.109	4,0
22. Montsià	282	0,2
23. Noguera	1	0,0
24. Osona	3	0,0
25. Pallars Jussà	215	0,1
26. Pallars Sobirà	25	0,0
27. Pla d'Urgell	-	-
28. Pla de l'Estany	2	0,0
29. Priorat	475	0,3
30. Ribera d'Ebre	2.611	1,7
31. Ripollès	128	0,1
32. Segarra	-	-
33. Segrià	2.344	1,5
34. Selva	2.604	1,7
35. Solsonès	-	-
36. Tarragonès	1.969	1,3
37. Terra Alta	66	0,0
38. Urgell	-	-
39. Vall d'Aran	-	-
40. Vallès Occidental	5.769	3,8
41. Vallès Oriental	25.920	17,0
Total comarcalitzat	152.672	100,0
No comarcalitzat	-	-
Total	152.672	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.1.5.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2009 va ser de 52,08 M€, que representa el 0,4% del pressupost liquidat de despeses del CatSalut, i un increment del 12,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.T).

Quadre 6.1.T: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2008
72. Al CatSalut, ICS i ICASS	28.344	28.344	54,4	20.714	73,1	7.630	29.269
74. A empreses/ens Generalitat	2.505	2.402	4,6	2.402	100,0	-	-
76. A ens i corporacions locals	5.127	4.041	7,8	2.354	58,3	1.686	5.740
78. A famílies i instit. sense fi de lucre	17.451	17.296	33,2	16.723	96,7	573	11.410
Total	53.428	52.082	100,0	42.193	81,0	9.890	46.419

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Les obligacions reconegudes, de 52,08 M€, assoliren el 97,5% del pressupost definitiu. El nivell de pagament va ser d'un 81,0%, superior a l'assolit l'exercici anterior, que fou d'un 56,6%.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social corresponen íntegrament a fons transferits a l'ICS per al finançament de la seva despesa de capital (vegeu apartat 6.2.4.4).

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes l'exercici 2009, detallades per destinatari i àrea funcional:

Quadre 6.1.U: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinatari	Atenció primària	Atenció especialitz.	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
CatSalut i entitats gestores Seguretat Social:					
Institut Català de la Salut	-	-	-	28.344	28.344
Total CatSalut i entitats gestores Seguretat Social	-	-	-	28.344	28.344
Empreses i ens de la Generalitat:					
Fundació de gestió sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	2.402	-	-	2.402
Total empreses i ens de la Generalitat	-	2.402	-	-	2.402
Corporacions locals:					
Ajuntament de les Cabanyes	5	-	-	-	5
Ajuntament de Juneda	102	-	-	-	102
Hospital Sant Joan de Reus	-	1.650	-	-	1.650
Ajuntament de Torregrossa	48	-	-	-	48
Ajuntament de Preixens	52	-	-	-	52
Hospital comarcal Sant Bernabé de Berga	-	1.059	-	-	1.059
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	1.125	-	-	1.125
Total corporacions locals	207	3.834	-	-	4.041
Famílies i ISFL i ens públics:					
Hospital de Figueres	2.500	-	-	-	2.500
Mútua de Terrassa	-	35	-	-	35
Fundació privada Althaia	-	2.600	-	-	2.600
Fundació privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	5.969	-	-	5.969
Hospital de Valls	-	389	-	-	389
Hospital general de Granollers	-	1.500	-	-	1.500
Fundació privada hospital de Mollet del Vallès	-	368	-	-	368
Hospital Sant Joan de Déu d'Esplugues de Llobregat	-	2.600	-	-	2.600
Hospital de Palamós	1.335	-	-	-	1.335
Total famílies i ISFL i ens públics	3.835	13.461	-	-	17.296
Total transferències de capital	4.042	19.696	-	28.344	52.082

Imports en milers d'euros.

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

Les aportacions a la Fundació de gestió sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i a la Fundació privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau consten per primer any en el capítol 7, Transferències de capital. Les aportacions satisfetes en anys anteriors s'havien enregistrat en el capítol 8, Variació d'actius financers, com es continua fent aquest exercici per a totes les altres aportacions de fons a entitats en què la Generalitat té una participació en l'entitat receptora. La Generalitat nomena dos dels sis patrons de la Fundació privada i tres dels cinc patrons de la Fundació de gestió.

L'enregistrament pressupostari en el capítol 7 comporta també un canvi en el reflex patrimonial d'aquestes aportacions. Abans figuraven com a aportacions al fons patrimonial, mentre que ara consten com a subvencions pendents d'aplicar a resultats de l'exercici amb correlació a les despeses per l'amortització del bé subvencionat.

El canvi en la comptabilització d'aquestes aportacions es fa d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

6.1.5.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2009 va ser de 68,17 M€, que representa el 0,6% del pressupost liquidat de despeses del CatSalut, i un increment del 20,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.1.V).

Quadre 6.1.V: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
83. Bestretes concedides al personal	142	106	0,2	106	100,0	-	99
87. Aportacions a compte de capital	70.044	68.060	99,8	34.175	50,2	33.885	56.712
Total	70.186	68.166	100,0	34.281	50,3	33.885	56.812

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 97,1% i el nivell de pagament se situà en un 50,3%.

La totalitat de les aportacions durant l'exercici 2009 de l'article 87, Aportacions a compte de capital, fons patrimonials i assimilats, han estat destinades a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses, consorcis i fundacions participades pel CatSalut.

El detall de les aportacions a compte de capital, amb distinció entre les aportacions a empreses públiques que depenen del CatSalut (a compte de capital) i les aportacions a consorcis i fundacions en què participa el CatSalut (a fons patrimonial) es mostren en el quadre següent:

Quadre 6.1.W: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Total
Empreses públiques:			
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	1.238	1.093	2.331
Institut d'Assistència Sanitària	271	4.058	4.329
Institut Català d'Oncologia	-	4.789	4.789
Institut Diagnòstic per la Imatge	-	283	283
Parc Sanitari Pere Virgili	-	1.236	1.236
Total aportacions a compte de capital	1.509	11.460	12.969
Consorcis i fundacions:			
Consorci Sanitari de Terrassa	279	10.505	10.784
Consorci Hospitalari de Vic	420	273	692
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	186	1.202	1.388
Consorci Sanitari de l'Anoia	-	4.864	4.864
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	2.069	2.069
Consorci Sanitari Integral	496	3.038	3.534
Consorci Sanitari del Maresme	641	58	698
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	25.063	25.063
Hospital Santa Maria de Lleida	-	315	315
Consorci Sanitari de Mollet	-	542	542
Corporació Sanitària Parc Taulí	-	5.139	5.139
Total aportacions a fons patrimonials	2.022	53.069	55.090
Total	3.531	64.529	68.060

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel CatSalut.

Mitjançant el Reial decret 1267/2007, del 24 de setembre, es van traspasar a la Generalitat de Catalunya les funcions i els serveis de l'Administració de l'Estat relatius a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, que no corresponien a la Casa Maternitat i a l'Institut de Bioquímica Clínica.

D'acord amb l'esmentada normativa, la Generalitat de Catalunya es va subrogar en totes les obligacions financeres de l'Administració de l'Estat, de la Diputació Provincial de Barcelona i de l'Ajuntament de Barcelona derivades de la Llei del 17 de juliol del 1956.

L'Acord de traspàs establí que l'Administració de l'Estat transferiria a la Generalitat de Catalunya un únic lliurament de 110,00 M€ perquè fos destinat al sanejament financer de l'hospital i a noves inversions. L'acord adoptat per la Comissió Mixta de Transferències Administració de l'Estat-Generalitat de Catalunya estableix que es liquidarien d'acord amb les anualitats següents: 10,00 M€ l'any 2008 i 25,00 M€ cada any des del 2009 fins al 2012.

Així, doncs, dels 25,06 M€ que consten en el compte de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, 25,00 M€ corresponen a l'aportació de l'exercici 2009 per al sanejament financer de l'Hospital.

L'aportació de 10,51 M€ al Consorci Sanitari de Terrassa inclou 10,27 M€ que corresponen a l'aportació de capital del CatSalut per a obres d'ampliació i remodelació de l'Hospital de Terrassa. Segons l'Acord de Govern de 26 de setembre de 2006, modificat per l'Acord de Govern de 22 de juliol de 2008, l'objecte d'aquesta aportació és el finançament del 75,72% d'aquestes inversions.

D'altra banda, per Acord de Govern del 10 de juny del 2003, es va autoritzar el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Servei Català de la Salut perquè realitzessin despeses amb un abast pluriennal per un total de 67,32 M€ amb l'objecte de finançar la construcció i l'equipament d'un nou hospital al municipi d'Igualada, mitjançant aportacions de capital al Consorci Sanitari de l'Anoia, distribuït en les anualitats següents: l'any 2004, 0,42 M€; l'any 2005, 0,99 M€; l'any 2006, 4,31 M€ i de l'any 2007 al 2025, 3,24 M€ anuals.

Posteriorment, l'Acord de Govern de data 15 d'abril del 2008 modificà les aportacions pluriennals aprovades en l'Acord de Govern de data 10 de juny del 2003, pel qual es modificava la distribució de les anualitats acordades i s'incrementà el total d'aportacions en 7,80 M€. En concret, per a l'any 2009 s'acordà un increment de l'anualitat d'1,09 M€. Així, l'aportació al fons patrimonial del Consorci Sanitari de l'Anoia de 4,86 M€, inclou els 4,34 M€ corresponents a l'exercici fiscalitzat.

6.1.6. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2009 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 30,78 M€. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2008 i comptabilitzada al 2009 va ser de 1.768,12 M€. Per tant, es produeix un decrement de la despesa desplaçada de 1.737,34 M€, equivalent a un 98,3% (vegeu quadre 6.1.X). El reconeixement de tota la despesa procedent de l'exercici anterior en el pressupost de 2009 ha estat possible per l'increment dels recursos excepcionals dotats, mitjançant la Llei 21/2009, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit.

Quadre 6.1.X: Despesa traspasada, exercicis 2003-2009

Cap.	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2003 al 2004	Traspasat del 2004 al 2005	Traspasat del 2005 al 2006	Traspasat del 2006 al 2007	Traspasat del 2007 al 2008	Traspasat del 2008 al 2009	Previsió traspàs al 2010
1	Quotes Seguretat Social	1.032	1.142	1.119	1.124	1.151	1.251	1.275
1	Incentius personal directiu	-	65	-	-	-	-	-
2	Despesa de concerts	1.404.248	1.399.098	1.332.700	1.181.726	1.064.326	1.326.359	27.327
2	Despeses de funcionament	187	195	56	74	380	176	241
4	Farmàcia	391.473	168.318	-	-	132.073	435.051	-
4	Farmàcia medicació estrangera	255	40	150	82	18	23	9
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	7.928	5.103	2.943	3.302	1.708	1.874	-
4	Indemnitz. per desplaçaments	2.905	3.303	2.836	3.202	2.433	2.618	1.283
4	Rescabaments de despesa	20	22	4	1	-	-	-
6	Inversions reals	-	-	-	-	288	772	647
7	Transferències de capital	-	-	-	-	83	-	-
	Total despesa traspasada	1.808.048	1.577.286	1.339.808	1.189.512	1.202.460	1.768.124	30.781
	Variació percentual	-	(12,8)	(15,0)	(11,2)	1,1	47,0	(98,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals dels exercicis 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009.

6.1.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General de la Generalitat, va ser de 49,62 M€ negatius causats per un dèficit de 46,72 M€, de les operacions no financeres, i un resultat negatiu de 2,90 M€ en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.Y: Resultat pressupostari

	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	11.521.381		11.521.381	
Obligacions reconegudes	11.580.635		11.610.792	
Liquidació d'operacions corrents		(59.254)		(89.411)
Operacions de capital				
Drets liquidats	217.292		217.292	
Obligacions reconegudes	204.755		206.801	
Liquidació d'operacions de capital		12.538		10.491
Liquidació per operacions no financeres		(46.716)		(78.919)
Actius financers				
Drets liquidats	65.262		65.262	
Obligacions reconegudes	68.166		68.166	
Liquidació d'actius financers		(2.903)		(2.903)
Passius financers				
Drets liquidats	-		1.422	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		1.422
Liquidació per operacions financeres		(2.903)		(1.481)
Total drets liquidats	11.803.936		11.805.358	
Total obligacions reconegudes	11.853.555		11.885.758	
Total liquidació del pressupost		(49.620)		(80.401)
Despeses any 2008 comptabilitzades l'any 2009				1.768.124
Saldo net de les operacions de l'exercici 2009				1.687.724

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El quadre anterior reflecteix el resultat pressupostari del CatSalut de l'exercici 2009 negatiu de 49,62 M€ i el modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes

al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 6.1.6 anterior, negatiu de 80,40 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.768,12 M€, que corresponen a despeses de l'any 2008 comptabilitzades l'any 2009. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2009 va ser d'un import positiu de 1.687,72 M€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici. Tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que hi hagués hagut prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

6.1.8. Liquidació per programes

La liquidació per programes del pressupost del Servei Català de la Salut de l'exercici 2009 es mostra en el quadre següent:

Quadre 6.1.Z: Liquidació del pressupost per programes

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconeg.	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121. Dir. i adm. generals	70.368	0,8	(1.888)	68.479	0,6	64.868	0,5	94,7	53.888	83,1
411. Atenció primària de salut	2.088.955	23,0	739.140	2.828.095	23,8	2.818.093	23,8	99,6	2.055.799	73,0
412. Atenció especialitzada	4.009.244	44,1	1.347.473	5.356.717	45,1	5.344.694	45,1	99,8	3.788.961	70,9
415. Transf. int. servei salut	2.606.084	28,6	485.206	3.091.290	26,0	3.091.290	26,1	100,0	2.803.060	90,7
419. Altres serveis de salut	321.371	3,5	211.428	532.799	4,5	532.791	4,5	100,0	389.704	73,1
573. Recerca biomèd. i c. salut	1.997	0,0	30	2.027	0,0	1.818	0,0	89,7	1.765	97,1
Total	9.098.020	100,0	2.781.388	11.879.408	100,0	11.853.555	100,0	99,8	9.093.177	76,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2009, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AA: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Prog. 121 Direc. i admin. generals	Prog. 411 Atenció primària de salut	Prog. 412 Atenció espec. salut	Prog. 415 Transf. int. serv. salut	Prog. 419 Altres serv. de salut	Prog. 573 Recerca biomèd. i ciènc. salut	Total	Estr. %
1. Personal	26.397	-	-	-	-	-	26.397	0,2
Retribucions	21.353	-	-	-	-	-	21.353	0,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	5.044	-	-	-	-	-	5.044	0,0
2. Béns i serveis	28.212	412.898	5.125.556	-	532.791	-	6.099.458	51,5
Prestació serveis mitjans aliens	-	405.691	5.125.556	-	532.791	-	6.064.038	51,2
Altres	28.212	7.207	-	-	-	-	35.420	0,3
4. Transferències corrents	8.341	2.344.476	37.201	3.062.946	-	1.818	5.454.781	46,0
Farmàcia (receptes)	-	2.299.548	-	-	-	-	2.299.548	19,4
Medicació estrangera	-	538	-	-	-	-	538	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	3.062.946	-	-	3.062.946	25,8
Pròtesis	-	26.711	-	-	-	-	26.711	0,2
Altres	8.341	17.679	37.201	-	-	1.818	65.037	0,5
<i>Operacions corrents</i>	<i>62.950</i>	<i>2.757.374</i>	<i>5.162.756</i>	<i>3.062.946</i>	<i>532.791</i>	<i>1.818</i>	<i>11.580.635</i>	<i>97,7</i>
6. Inversions reals	1.813	56.981	93.878	-	-	-	152.672	1,3
7. Transferències de capital	-	207	23.531	28.344	-	-	52.082	0,4
<i>Operacions de capital</i>	<i>1.813</i>	<i>57.188</i>	<i>117.409</i>	<i>28.344</i>	-	-	<i>204.755</i>	<i>1,7</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>64.763</i>	<i>2.814.562</i>	<i>5.280.165</i>	<i>3.091.290</i>	<i>532.791</i>	<i>1.818</i>	<i>11.785.390</i>	<i>99,4</i>
8. Actius financers	106	3.531	64.529	-	-	-	68.166	0,6
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,0
<i>Operacions financeres</i>	<i>106</i>	<i>3.531</i>	<i>64.529</i>	-	-	-	<i>68.166</i>	<i>0,6</i>
Total	64.868	2.818.093	5.344.694	3.091.290	532.791	1.818	11.853.555	100,0
Estructura funcional %	0,5	23,8	45,1	26,1	4,5	0,0	100,0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.1.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a l'inici de l'exercici 2009 era de 2,99 M€. Al tancament de l'exercici fiscalitzat, no quedava cap dret reconegut procedent d'exercicis tancats pendent de cobrament.

L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2009 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AB: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 provinents d'exercicis anteriors

Article	2004	2008	Pendent de cobrament 31.12.08	Cobraments exercici 2009	Anul·lacions exercici 2009	Pendent de cobrament 31.12.2009
41. De l'Administració de la Generalitat	-	260	260	260	-	-
46. Diputacions	2.498	-	2.498	-	2.498	-
71. De l'Administració de la Generalitat	-	234	234	234	-	-
Total	2.498	494	2.992	494	2.498	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici 2009 procedents d'exercici tancats era de 320,50 M€ i, principalment, corresponia a l'exercici 2008 (vegeu quadre 6.1.AC).

Quadre 6.1.AC: Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 provinents d'exercicis anteriors

Obligacions	Pendent de pagament a 31.12.2008	Anul·lacions en l'exercici 2009	Pagaments en l'exercici 2009	Pendent de pagament a 31.12.2009
De l'exercici 2007	486	-	-	486
De l'exercici 2008	320.009	-	320.009	-
Total	320.495	-	320.009	486

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 provinents d'exercicis anteriors al 2009, de 0,49 M€, corresponen a les obligacions reconegudes en l'exercici 2007 en concepte de lloguer pels equipaments posats a disposició del CatSalut relacionats amb els drets de superfície constituïts amb ICF Equipaments, SAU (vegeu apartat 6.1.5.2.c).

6.1.10. Compte de tresoreria (CatSalut-ICS agregat)

La Intervenció General ha retut els estats del Compte general del CatSalut i de l'ICS del Compte de tresoreria, de les operacions de tresoreria i del Romanent de tresoreria de forma agregada.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre del 2009, d'acord amb les dades del CatSalut i de l'ICS presentades per la Intervenció, era de zero euros. Les dades per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici pels diferents epígrafs que configuren el saldo de la Tresoreria es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AD: Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre del 2009 (CatSalut-ICS agregat)

Cobraments:			
Pressupostaris:		12.963.406	
Exercici corrent	12.812.433		
Exercicis tancats	150.973		
Operacions de la tresoreria		33.956.728	
Suma de cobraments			46.920.134
Pagaments:			
Pressupostaris:		12.461.667	
Exercici corrent	11.847.859		
Exercicis tancats	613.808		
Operacions de la tresoreria		34.458.467	
Suma de pagaments			46.920.134
Moviment net de la tresoreria			-
Saldo a 1.1.2009			-
Situació de la tresoreria a 31.12.2009			-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El fet que la tresoreria del CatSalut i de l'ICS estigui inclosa dins els fons de centralització de tresoreria (*cash pooling*) instaurat en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, fa que els possibles fons existents a la tresoreria d'aquestes entitats a final de l'exercici formin part d'aquest els fons de centralització de tresoreria i, per això, el saldo disponible de la Tresoreria a aquella data sigui nul (vegeu apartat 6.1.11.2).

6.1.11. Operacions de la tresoreria (CatSalut-ICS agregat)

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la Tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

6.1.11.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor del CatSalut i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AE: Operacions deutores de la Tresoreria (CatSalut-ICS agregat)

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2009
		Cobraments	Pagaments		
Pagaments duplicats o excessius	-	-	4	(4)	4
Comissions d'entitats financeres	37	1	11	(11)	48
Dipòsits constituïts en altres entitats	37.962	-	-	-	37.962
Fons de maniobra	1.336	-	-	-	1.336
Pag. avançats en tràmit de comptabilització	9	149.841	149.844	(3)	12
Habilitat deutor per IRPF	27	78	68	11	17
Habilitat deutor per impost sobre no residents	(9)	-	-	-	(9)
Habilitat deutor per quotes a la Seguretat Social	1	5	4	-	1
Total comptes deutors	39.364	149.924	149.931	(7)	39.371

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El saldo a 31 de desembre del compte Dipòsits constituïts en altres entitats, de 37,96 M€, correspon a una fiança de la companyia asseguradora Winterthur per fer front a possibles contingències i incerteses per responsabilitat civil durant el període del canvi de companyia asseguradora. Aquesta fiança està dipositada a l'ICF. Amb data 4 de novembre del 2003 es va aprovar un Acord de Govern pel qual es formalitzava l'extinció per dissentiment mutu dels contractes d'assegurança de responsabilitat civil sanitària subscrits amb Winterthur. Aquest contracte es va extingir amb Winterthur el novembre del 2003. La seva contrapartida comptable no pressupostària es reflecteix en el compte creditor Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur (vegeu apartat 6.1.11.2).

D'acord amb el que es va manifestar en els informes de fiscalització sobre el Compte general dels exercicis anteriors i atès que el període de vigència del canvi de companyia ja va finalitzar, el CatSalut hauria de cancel·lar aquesta fiança i, consegüentment, cancel·lar també aquest apunt comptable.

6.1.11.2. Operacions de caràcter creditor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagament dels comptes no pressupostaris de caràcter creditor del CatSalut i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AF: Operacions creditores de la Tresoreria (CatSalut-ICS agregat)

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2009
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	15	-	1	(1)	14
Creditors diversos	6.582	1.856	2.409	(552)	6.030
Embargaments i retencions judicials	284	1.685	1.673	12	296
Retrocessions d'entitats financeres	1.314	162	263	(101)	1.213
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	37.962	-	-	-	37.962
Assegurança escolar	76	-	-	-	76
Participació universitat taxes escola universitària	90	-	-	-	90
Quota sindical	342	71	65	7	349
Ingressos pendents d'aplicació	1.007	6.147.525	6.148.844	(1.318)	(311)
Creditors segons conveni assumptió deutes	469.477	1.183.579	1.381.569	(197.990)	271.487
Diferències per tipus de canvi	117	17	-	17	134
Factoring de proveïdors	-	11.854	11.854	-	-
Factoring entorn sanitari per comptes Generalitat	-	19.032	19.032	-	-
IRPF	44.769	360.712	332.035	28.677	73.446
Import sobre no residents	-	1	-	1	1
Drets passius	6	5	4	1	6
Hisenda Pública, IVA trans. depart./organismes	50	73	13	61	110
Impost sobre renda arrendaments immobles urbans	18	167	173	(6)	11
Quotes Seguretat Social	52.090	457.809	474.184	(16.374)	35.716
MUFACE (fons general)	31	2	2	-	31
Fiances definitives en metàl·lic	187	46	76	(29)	158
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Dipòsits de fons de centralització de tresoreria	(406.587)	25.579.459	25.895.009	(315.549)	(722.136)
Total comptes creditors	207.831	33.764.057	34.267.204	(503.147)	(295.316)
Aplicació dels comptes restringits	(4.670)	42.746	41.332	1.415	(3.255)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El saldo del compte Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur respon a la contrapartida de la fiança dipositada a l'ICF.

En el compte Ingressos pendents d'aplicació s'hi reflecteixen transitòriament els ingressos pressupostaris abans que siguin comptabilitzats en els corresponents conceptes del pressupost. Per tant, el saldo negatiu de 0,31 M€ de final de l'exercici és contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

El saldo del compte Creditors segons conveni assumpció deutes correspon a l'import pendent de reemborsar a les entitats financeres signants del conveni per a la gestió de pagaments. L'import del saldo a 31 de desembre del 2009 es correspon amb el pendent de reemborsar pels pagaments d'obligacions efectuats per les entitats financeres per compte del CatSalut.

El saldo del compte IRPF a tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en la nòmina del mes de desembre del CatSalut i dels mesos de novembre i desembre de l'ICS.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar en data 18 de maig del 1999 un conveni per a la regulació de les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Mitjançant addenda del 28 de novembre del 2001 es van incloure l'ICS i el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenent a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut i l'ICS abonen, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social (quota patronal i quota obrera) del personal al servei del CatSalut i l'ICS, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici tenint en compte la mitjana de la recaptació de l'any anterior.

Acabat cada exercici pressupostari, es fa la liquidació definitiva dels deutes corresponents a les quotes a la Seguretat Social i el CatSalut i l'ICS ingressen la diferència existent entre les quantitats lliurades a compte durant l'any i el seu import definitiu dins del primer trimestre de l'exercici següent. Per al 2009 la regularització ha estat de 18,86 M€.

Atenent a la regularització efectuada per la Tresoreria General de la Seguretat Social en el primer trimestre del 2010 per 18,86 M€, el saldo del compte Quotes Seguretat Social a 31 de desembre del 2009 de 35,72 M€ té un excés de 16,86 M€.

Els Dipòsits de fons de centralització de tresoreria van entrar en funcionament el mes d'abril del 2007. L'objectiu dels fons de centralització de tresoreria és el de concentrar els fluxos de caixa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats públiques per tal d'aconseguir estalvi financer, i al mateix temps el millor nivell de servei per part de les entitats financeres i de la Tresoreria corporativa.

El saldo deutor de Dipòsits de fons de centralització de tresoreria de 722,14 M€ correspon a recursos financers del CatSalut, de 658,01 M€, i de l'ICS, de 64,13 M€, utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya.

No obstant això, l'epígraf de Tresoreria del Balanç de sumes i saldos de l'ICS reflecteix un saldo de 56,54 M€ que difereix en 7,58 M€ de l'import que consta en aquest estat. D'altra banda, segons la Generalitat, el saldo del CatSalut és de 658,34 M€, que difereix en 0,33 M€ de l'import comptabilitzat. Aquesta diferència es compon de 0,36 M€, dels quals es va disposar el 30 de gener del 2009 però que no estan reflectits en el compte del CatSalut fins al 10 de novembre de 2010, i de 33.000,00 € d'un moviment comptabilitzat dues vegades en el 2009 i regularitzat el 22 de febrer del 2010.

En el compte Aplicació dels comptes restringits es registren els cobraments dels imports per prestació de serveis dels hospitals i altres serveis aplicats amb contrapartida al pressupost d'ingressos de l'exercici. El saldo deutor a 31 de desembre correspon als ingressos cobrats que ja s'han aplicat al pressupost d'ingressos, però que, en aquella data estaven pendents de ser traspassats dels comptes corrents restringits d'ingressos a la Tresoreria Adjunta.

6.1.12. Romanent de tresoreria (CatSalut-ICS agregat)

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del CatSalut i de l'ICS a 31 de desembre del 2009, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 713,99 M€.

Tanmateix, si es tenen en compte les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent es veuria modificat per les obligacions que a final de l'exercici mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament (vegeu quadre 6.1.AG):

Quadre 6.1.AG: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
1	6.1.5.1	Assegurances socials (CatSalut)	1.275
1	6.2.5.1	Assegurances socials (ICS)	99.117
2	6.1.5.2.b	Despeses de funcionament (CatSalut)	241
2	6.1.5.2.c	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens del mes de desembre (CatSalut)	27.327
4	6.1.5.3.c	Indemnitzacions per desplaçaments	1.283
4	6.1.5.3.f	Medicació estrangera	9
6	6.1.5.5	Despeses inversions reals	647
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2009			129.898

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització efectuat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf Creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AH: Romanent de tresoreria a 31.12.2009 (CatSalut-ICS agregat)

Estat del romanent de tresoreria 31.12.09	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		2.184.672		2.184.672
del pressupost corrent	2.145.300		2.145.300	
de pressupostos tancats	-		-	
d'operacions extrapressupostàries	39.371		39.371	
2. Creditors pendents de pagament:		(2.898.659)		(3.028.558)
del pressupost corrent	(3.196.694)		(3.326.592)	
de pressupostos tancats	(536)		(536)	
d'operacions extrapressupostàries	298.570		298.570	
3. Fons líquids de tresoreria		-		-
Romanent de tresoreria a 31.12.2009		(713.987)		(843.886)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel CatSalut i per l'ICS a 31 de desembre del 2009, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 713,99 M€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 843,89 M€.

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no conté l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre del 2009, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

6.1.13. Compte general del deute públic

Durant l'exercici 2004 la totalitat del deute va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004, del 16 de juliol, segons el qual tota la despesa financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte general del deute públic de la Generalitat inclou en l'exercici 2009 les pensions dels censos emfitèutics pendents de satisfer a 31 de desembre del 2009 per 284,27 M€ (vegeu apartat 6.1.5.5), el qual és superior en 2,01 M€ al resultat dels càlculs efectuats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel CatSalut de 282,26 M€ (vegeu quadre 6.1.R). Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del CatSalut, i, en conseqüència, les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2009 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del CatSalut.

6.1.14. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits pel CatSalut, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AI: Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2010	2011	2012	2013	2014 i següents	Total
2	85.628	84.044	81.009	80.656	1.912.363	2.243.700
4	12.192	14.849	14.734	14.356	154.814	210.944
6	126.057	63.284	25.227	5.501	21.336	241.405
7	39.276	40.217	41.049	42.081	818.320	980.944
8	47.575	26.936	22.401	21.607	284.011	402.530
Subtotal	310.729	229.329	184.419	164.201	3.190.844	4.079.522
Censos emfitèutics	22.059	22.059	22.059	22.059	194.025	282.262
Total	332.788	251.388	206.479	186.261	3.384.869	4.361.785

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Des de l'any 2005 s'han incorporat en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs quatre acords de Govern corresponents als Drets de superfície per un total de 251,75 M€ i un altre de 8,69 M€ pel lloguer i manteniment de l'edifici del CAP de Tremp (vegeu apartat 6.1.5.2.a).

Tanmateix, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs elaborat per la Intervenció conté diferències respecte dels acords de Govern. Les principals diferències són les següents:

- El capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, inclou l'Acord de Govern del 22 de juliol del 2003, en el qual s'autoritza el CatSalut i l'ICASS a iniciar el procediment de contractació de la gestió de serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar en les dependències de l'Hospital Duran i Reynals per al període 2005-2034.

Les anualitats d'aquest Acord de Govern no van ser incorporades al GECAT fins a l'any 2007 donat que no hi havia l'aprovació de la Direcció General de Pressupostos. L'any 2007 es va regularitzar la situació i el CatSalut va incorporar la despesa compromesa per aquest Acord de Govern per als anys 2007-2034, incloent-hi les anualitats anteriors dels anys 2005 i 2006. L'exercici 2009, la despesa compromesa segons el CatSalut era de 273,65 M€, mentre que la Sindicatura de Comptes incorpora despesa per 253,38 M€. La diferència, de 20,27 M€, correspon a les anualitats dels anys 2005 i 2006 que el CatSalut ha incorporat com a despesa de les anualitats del 2013 i següents, mentre que la Sindicatura de Comptes les ha descomptat atès que corresponen a despesa ja satisfeta.

- En el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, de la informació del Compte general hi consta una anualitat de l'exercici 2010, per 0,25 M€, que no consta en el corresponent Acord de Govern, de data 28 d'agost del 2007 (modificat amb data 23 de setembre de 2009).
- El CatSalut presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 77,84 M€, generada pels censos, s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 204,42 M€ s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers (vegeu apartat 6.1.5.5).

- La despesa compromesa en el capítol 6, Inversions reals, pels convenis del CatSalut amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 24,19 M€, s'hauria de registrar en els capítols 4 i 7 per 6,82 M€ i 17,37 M€, respectivament (vegeu apartat 6.1.5.5).
- La despesa compromesa en el capítol 8, Variació d'actius financers, inclou l'Acord de Govern del 16 de desembre del 2009 per finançar el capital i els interessos de l'endeutament a llarg termini del Consorci Hospitalari de Vic per a l'execució d'obres, quan, a parer de la Sindicatura, la despesa de 2,69 M€ per finançar els interessos s'hauria d'enregistrar en el capítol 4, Transferències corrents.

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs per al període 2010-2039, a criteri de la Sindicatura és de 4.337,37 M€. Aquest import representa un increment de 111,20 M€ (2,6%) respecte als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'exercici anterior, que van ser de 4.226,17 M€.

Quadre 6.1.AJ: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2010	2011	2012	2013	2014 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2039	%
2	85.378	84.044	81.009	80.656	1.892.092	2.223.180	51,3
3	10.501	9.871	9.207	8.501	39.758	77.838	1,8
4	13.045	15.645	15.686	15.227	158.160	217.763	5,0
6	116.162	61.855	23.298	3.573	11.122	216.010	5,0
7	40.226	41.224	42.400	43.513	830.954	998.317	23,0
8	47.395	26.576	22.401	21.274	282.552	399.838	9,2
9	11.559	12.188	12.852	13.558	154.267	204.424	4,7
Total	324.266	251.403	206.493	186.303	3.368.905	4.337.370	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009 i dades facilitades pel CatSalut.

6.1.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del CatSalut, aprovat el 27 de setembre de 1999, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre del 2009 es presenten en els apartats següents. La Liquidació del pressupost s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Quant a la Memòria cal dir que, si bé no s'ha presentat una Memòria específica del CatSalut, la informació que hauria d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial del CatSalut s'inclouen dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2009, retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni la del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

6.1.15.1. Balanç de situació

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut a 31 de desembre del 2009 presentats per la Intervenció General estan comparats amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2008 retuts amb el Compte general corresponent, juntament amb la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 6.1.AK: Balanç de situació

Núm. compte	ACTIU	2009	2008	Variació	Var. %
	A) IMMOBILITZAT	1.909.203	2.014.928	(105.724)	(5,2)
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>18.674</i>	<i>17.964</i>	<i>711</i>	<i>4,0</i>
215	Aplicacions informàtiques	70.016	62.229	7.787	12,5
218	Drets sobre inversions gestionades per altres	3.599	3.599	-	0,0
(281)	Amortitzacions	(54.941)	(47.865)	(7.076)	(14,8)
	<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>1.534.585</i>	<i>1.709.080</i>	<i>(174.495)</i>	<i>(10,2)</i>
220, 221	Terrenys i construccions	1.454.331	1.641.987	(187.656)	(11,4)
222, 223	Instal·lacions tècniques i maquinària	41.752	32.981	8.771	26,6
224, 226	Utilitatge i mobiliari	38.169	33.016	5.153	15,6
227, 228, 229	Altres immobilitzat	40.113	37.932	2.181	5,7
(282)	Amortitzacions	(39.779)	(36.836)	(2.944)	8,0
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>355.944</i>	<i>287.885</i>	<i>68.060</i>	<i>23,6</i>
250	Inversions financeres a llarg termini	355.944	287.885	68.060	23,6
27	B) DESPESES DISTRIBUÏR EN DIVERSOS EXERCICIS	87.923	92.581	(4.657)	(5,0)
	C) ACTIU CIRCULANT	2.716.649	(33.525)	2.750.174	*
	<i>I. Existències</i>	<i>679</i>	<i>754</i>	<i>(75)</i>	<i>(9,9)</i>
35	Altres existències	679	754	(75)	(9,9)
	<i>II. Deutors</i>	<i>2.010.065</i>	<i>3.299</i>	<i>2.006.766</i>	<i>*</i>
43	Deutors pressupostaris	1.851.550	2.992	1.848.558	*
44	Deutors no pressupostaris	4	4	-	0,0
558	Altres deutors	158.511	303	158.208	*
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>38.138</i>	<i>38.147</i>	<i>(9)</i>	<i>0,0</i>
544	Crèdits a curt termini	176	185	(9)	(4,9)
566	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	37.962	37.962	-	0,0
562, 571, 573, 575	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>667.768</i>	<i>(75.725)</i>	<i>743.493</i>	<i>981,8</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	4.713.775	2.073.983	2.639.792	127,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

Núm. compte	PASSIU	2009	2008	Variació	Var. %
	A) FONS PROPIS	1.146.568	(515.238)	1.661.807	(322,5)
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>93.255</i>	<i>346.267</i>	<i>(253.012)</i>	<i>(73,1)</i>
100	Patrimoni	420.949	364.012	56.937	15,6
103	Patrimoni rebut en cessió	16.949	16.595	354	2,1
107	Patrimoni lliurat en adscripció	(344.643)	(34.340)	(310.303)	903,6
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(861.505)</i>	<i>(362.850)</i>	<i>(498.655)</i>	<i>137,4</i>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	1.556	1.556	-	0,0
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(863.061)	(364.406)	(498.655)	136,8
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>1.914.818</i>	<i>(498.655)</i>	<i>2.413.473</i>	<i>(484,0)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIB. EN DIVER. EXERCICIS	507	507	-	0,0
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	318.766	324.765	(5.999)	(1,8)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>318.766</i>	<i>324.765</i>	<i>(5.999)</i>	<i>(1,8)</i>
173, 209	Altres deutes	318.766	324.765	(5.999)	(1,8)
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.247.934	2.263.949	983.985	43,5
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>271.487</i>	<i>67.269</i>	<i>204.218</i>	<i>303,6</i>
520	Préstecs i altres deutes	271.487	67.269	204.218	303,6
	<i>II. Creditors</i>	<i>2.976.447</i>	<i>2.196.680</i>	<i>779.767</i>	<i>35,5</i>
	Creditors pressupostaris	2.760.864	2.145.151	615.712	28,7
400	a) De pressupost corrent	3.516.217	755.839	2.760.378	365,2
401	b) De pressupostos tancats	(755.353)	(435.343)	(320.009)	73,5
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	-	1.824.656	(1.824.656)	-
41	Creditors no pressupostaris	216.764	52.390	164.374	313,8
475, 476	Administracions públiques	2.119	1.809	309	17,1
554, 559	Altres creditors	(3.405)	(2.764)	(642)	23,2
560	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	106	93	13	14,0
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	4.713.775	2.073.983	2.639.792	127,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Tal com va suggerir la Sindicatura de Comptes en els informes del Compte general d'exercicis anteriors, l'any 2007 es va constituir un grup de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en

l'apartat de definicions i relacions comptables dels corresponents plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS. En aquest sentit, les noves operacions de l'exercici ja s'enregistren adequadament, de forma que el Balanç de situació del CatSalut de l'exercici 2009, reflecteix un import de 344,64 M€ de patrimoni lliurat en adscripció a l'ICS.

L'increment del total del Balanç de l'exercici, de 2.639,79 M€, es produeix com a conseqüència dels recursos addicionals generats mitjançant el crèdit extraordinari i el suplement de crèdit de la Llei 21/2009.

El valor net de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2009 era de 1.534,58 M€, que suposaven un 32,6% del total de l'actiu, mentre que l'exercici anterior era de 1.709,08 M€ i suposaven un 82,4%.

La composició de l'epígraf Terrenys i construccions és la següent:

Quadre 6.1.AL: Detall de l'epígraf Terrenys i construccions

Núm. compte	Compte	Import
22000000	Terrenys i béns naturals	392.266
22013000	Terrenys règim cens emfitèutic	1.273
22020002	Pensió cens emfitèutic terrenys i béns naturals	107
2210000/22101/2211	Construccions	523.830
22100007	Construccions. Conciliat ICS	(310.303)
22102001	Construccions censos emfitèutic Serveis Centrals	60
22103000	Construccions utilitzades per tercers en règim d'adscripció	441.730
22104000	Construccions utilitzades per tercers en règim de cessió	57.363
22110000	Construccions en curs	146.955
22111000	Edificis en règim de cens emfitèutic	201.049
Total		1.454.331

Imports en milers d'euros.

Font: Detall facilitat pel CatSalut.

L'import del compte 220, Terrenys i béns naturals, està constituït pel patrimoni que es va traspasar al CatSalut. Els terrenys i solars comptabilitzats en aquest compte estan valorats aplicant un preu per metre quadrat per un coeficient de municipi, relacionat amb el tipus de municipi on estigui ubicat el terreny o solar, i multiplicat pels metres quadrats edificats, independentment del preu pagat en la seva adquisició.

En certs casos, dins el mateix compte 220 s'inclouen valors de terrenys que sobrepassen els valors d'adquisició de l'immoble en conjunt, incloent-hi la construcció. D'altra banda, hi ha certes situacions en què el valor incorporat en aquest compte sembla que estigui incorporat igualment en el valor de la construcció enregistrat en els diversos subcomptes del compte 221, Construccions.

L'import del subcompte 22013, Terrenys en règim de cens emfitèutic, es correspon amb el valor dels terrenys sobre els quals s'ha formalitzat una operació de cens emfitèutic per l'import del cens pendent d'amortitzar. El capital amortitzat es traspassa al subcompte 22000, Terrenys i béns naturals.

El subcompte 2210000/22101/2211, Construccions, s'activa per dos motius. El primer seria per la part del capital dels censos emfitèutics constituïts que ha estat amortitzada. La resta es correspon amb l'obra executada directament per GISA i pel Consorci Sanitari de Barcelona que ha estat certificada i lliurada al CatSalut.

El subcompte 22103, Construccions utilitzades per tercers en règim d'adscripció, es correspon amb els béns adscrits a entitats dependents, principalment l'ICS. El CatSalut no va comptabilitzar correctament en el seu moment aquestes operacions i segueix mantenint en l'actiu del Balanç la majoria dels béns en adscripció. La comptabilització correcta, tal com ja s'ha fet en les noves operacions de l'exercici 2009 per 310,30 M€, implica donar de baixa de l'actiu del Balanç aquests béns i reflectir-los en el passiu del Balanç per l'import net, en el compte 107, Patrimoni lliurat en adscripció. Aquest compte es presenta després d'haver-hi restat els fons propis de l'entitat.

D'altra banda els valors enregistrats en aquest subcompte no es corresponen amb el valor de la construcció dels béns adscrits, que l'ICS presenta en el seu Balanç, en el compte 101, Patrimoni rebut en adscripció.

El subcompte 22104, Construccions utilitzades per tercers en règim de cessió, es correspon amb els béns que han estat cedits a altres entitats públiques o privades. Igual que en el cas anterior, el CatSalut no reflecteix correctament en el Balanç la cessió d'aquests béns, que s'haurien de comptabilitzar en el compte de passiu 108, Patrimoni lliurat en cessió, que restaria dels fons propis el valor net comptable dels béns en el moment de la cessió.

Tanmateix el CatSalut ha de mantenir en el seu inventari aquests béns adscrits i cedits a fi de poder-los controlar.

El saldo del subcompte 2211, Construccions en curs, a 31 de desembre del 2009, de 146,96 M€, està constituït principalment per les certificacions d'obra executada per GISA que no s'ha finalitzat i que, per tant, encara no ha estat lliurada al CatSalut.

D'acord amb les condicions dels convenis signats amb diversos ajuntaments durant l'exercici 2009, les despeses derivades de les obres de nova construcció i de l'equipament dels centres sanitaris dels corresponents municipis són a càrrec dels ajuntaments. El CatSalut reintegrarà la inversió realitzada pels ajuntaments amb anualitats d'abast pluriennal autoritzades pel Govern de la Generalitat. D'altra banda, un cop l'ajuntament hagi recepcionat les obres, posarà el centre i l'equipament a disposició del CatSalut, el qual inscriurà l'obra nova del centre de salut en el Registre de la Propietat.

Pel que fa al tractament pressupostari, la seva comptabilització en el capítol 6, Inversions reals, es considera correcta. Donat que el reconeixement d'aquestes despeses genera un assentament automàtic en la comptabilitat patrimonial al compte 22100001, Construccions,

i atenent a les condicions dels convenis, la Sindicatura considera que els pagaments realitzats fins a la posada a disposició de l'immoble al CatSalut s'haurien de reclassificar en un compte d'acomptes a proveïdors a llarg termini.

Quan el CatSalut disposi de l'immoble i, conseqüentment, aquest hagi estat inscrit en el Registre de la propietat, el CatSalut hauria de registrar l'immobilitzat pel valor total de les obres amb contrapartida als acomptes realitzats fins a aquesta data i la diferència comptabilitzar-la com un passiu amb proveïdors d'immobilitzat a llarg termini. Si l'immoble es queda a disposició del CatSalut, en aquest moment s'iniciarà la seva amortització comptable, i en el cas que es lliuri en adscripció a l'ICS, caldrà reclassificar l'immobilitzat al compte 107, Patrimoni lliurat en adscripció a l'ICS.

En els exercicis posteriors a la posada a disposició del CatSalut de l'immoble, el reconeixement de les obligacions en el capítol 6, Inversions reals de la comptabilitat pressupostària, seguiran generant els assentaments automàtics a la comptabilitat patrimonial en el compte 22100001, Construccions. Per tant, seria necessari que en finalitzar l'any es realitzés un assentament directe que consistís a minorar el compte 22100001, Construccions, per l'import dels acomptes d'inversions no finalitzades per carregar en el compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini.

L'import del subcompte 22111, Edificis en règim de cens emfitèutic, es correspon amb el valor del saldo pendent d'amortitzar dels censos emfitèutics formalitzats sobre edificis. El capital amortitzat, tal com s'ha indicat anteriorment, es traspassa al subcompte 22100, Construccions.

El CatSalut, d'acord amb el que li correspon, amortitza aquells elements de l'immobilitzat material que utilitza i que no té adscrits ni cedits a tercers. Tanmateix, atès que en els comptes de l'immobilitzat hi ha enregistrats valors de béns que estan adscrits o cedits a tercers, l'import de l'amortització acumulada continua essent baix respecte al total de l'actiu.

Pel que fa als comptes dels creditors a curt termini, els imports dels comptes de creditors pressupostaris de l'exercici corrent i d'exercicis tancats no es corresponen amb els saldos dels respectius estats de liquidació (vegeu quadres 6.1.C i 6.1.AC), si bé la suma d'ambdós conceptes es correspon amb la suma dels saldos dels dos estats.

El saldo del compte 520, Préstecs i altres deutes, de 271,49 M€ a 31 de desembre del 2009 recull la posició creditora del CatSalut amb les entitats financeres per assumptió de deutes.

Pel que fa a altres comptes de l'actiu i del passiu circulat, que haurien de reflectir principalment altres operacions no pressupostàries, presenten també diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.

6.1.15.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut per a l'exercici 2009 presenta beneficis de 1.914,82 M€ (vegeu quadre 6.1.AM). Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici. La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions i dels beneficis o pèrdues extraordinàries, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents. Pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció de la seva meritació.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2009, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008, retuts amb el Compte general respectiu, juntament amb les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 6.1.AM: Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. compte	A) Despeses	2009	2008	Variació	Var. %
	1. Aprovisionaments	4.761.805	4.510.666	251.139	5,6
600	a) Compres de serveis sanitaris	4.758.118	4.506.699	251.419	5,6
604, 605, 615	d) Altres aprovisionaments	3.687	3.967	(281)	(7,1)
	2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	79.234	70.622	8.612	12,2
	a) Despeses de personal	26.924	26.137	788	3,0
640	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	21.344	20.668	675	3,3
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	5.581	5.469	112	2,0
645	b) Prestacions socials	96	91	6	6,6
	c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	10.020	10.069	(49)	(0,5)
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	10.020	10.069	(49)	(0,5)
	e) Altres despeses de gestió	31.222	23.046	8.176	35,5
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	31.166	22.952	8.214	35,8
63	e2) <i>Tributs</i>	56	94	(38)	(40,4)
	f) Despeses financeres i assimilables	10.972	11.279	(308)	(2,7)
669	f1) <i>Per deutes</i>	10.972	11.279	(308)	(2,7)
	3. Transferències i subvencions	5.067.298	4.692.194	375.104	8,0
650	a) Transferències corrents	3.109.619	2.780.233	329.386	11,8
652	c) Prestacions sanitàries	52.082	46.419	5.663	12,2
655	d) Transferències capital	1.905.596	1.865.542	40.054	2,1
	4. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.498	10.258	(7.760)	(75,6)
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.498	10.258	(7.760)	(75,6)
	Estalvi	1.914.818	-	1.914.818	-
	Total general	11.825.652	9.283.739	2.541.913	27,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Núm. compte	B) Ingressos	2009	2008	Variació	Var. %
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-
74	2. Taxes i preus públics	955	823	132	16,0
	3. Altres ingressos en gestió ordinària	7.882	7.426	456	6,1
773	a) Reintegraments	4	61	(57)	(93,4)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	7.787	7.202	585	8,1
	c) Altres ingressos de gestió	85	123	(39)	(31,7)
777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	85	123	(39)	(31,7)
	e) Altres interessos i ingressos assimilats	7	39	(32)	(82,1)
769	e1) Altres interessos	7	39	(32)	(82,1)
	4. Transferències i subvencions	11.737.623	8.749.811	2.987.812	34,1
750	a) Transferències corrents	11.520.332	8.569.705	2.950.627	34,4
755	c) Transferències de capital	217.292	180.107	37.185	20,6
	5. Beneficis i ingressos extraordinaris	79.192	27.024	52.168	193,0
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	22	63	(41)	(65,1)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	79.170	26.961	52.209	193,6
	Desestalvi	-	498.655	(498.655)	(100,0)
	Total general	11.825.652	9.283.739	2.541.913	27,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El resultat de l'exercici 2009 ha estat d'un estalvi de 1.914,82 M€, mentre que per a l'exercici 2008 va ser d'un desestalvi de 498,65 M€. Això ha suposat una millora del resultat de l'exercici de 2.413,47 M€. Aquesta variació del resultat respon a un increment de les despeses en 627,09 M€, que equival a un 6,3%, mentre que l'increment dels ingressos ha estat de 2.541,91 M€, equivalent a un 27,4%, com a conseqüència dels recursos addicionals rebuts mitjançant el crèdit extraordinari i el suplement de crèdit dotats per la Llei 21/2009. Els increments principals corresponen a les transferències corrents en 2.950,63 M€, el que suposa un 34,4% respecte a l'exercici anterior i les transferències de capital, que s'han incrementat en 37,18 M€. Les dues partides de despesa que s'han incrementat de manera més significativa respecte a l'exercici anterior han estat serveis exteriors i transferències de capital per un total de 13,88 M€, equivalents a un 20,0%.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 6.1.AN: Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.08, Dèficit	11.803.936	11.853.555	(49.620)
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 8, Variació d'actius financers - Aportacions de capital	-	(68.060)	-
Capítol 6, Inversions reals	-	(152.672)	-
Capítol 8, Variació d'actius financers - Concessió bestretes al personal	-	(106)	-
Capítol 8, Variació d'actius financers - Reintegament bestretes al personal	(115)	-	-
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	-	75	-
Incentius al rendiment	-	(9)	-
Quotes de la Seguretat Social	-	24	-
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	10.021	-
Despesa financera per censos emfitèutics*	-	10.972	-
Aportacions a compte de capital	(65.147)	-	-
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	7.787	-	-
ITP i AJD censos emfitèutics constituïts durant l'any	22	22	-
Serveis bancaris	-	1	-
Resultat corrent de l'exercici	11.746.483	11.653.823	92.660
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació, compte (409)			1.745.486
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			76.672
Resultat de l'exercici			1.914.818

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada pel CatSalut.

* Aquesta xifra difereix lleugerament de la despesa financera calculada per la Sindicatura de Comptes, que és d'11,01 M€ (vegeu 6.1.5.5).

6.2. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)

En l'exercici 2009 es van aprovar els Estatuts de l'ICS, amb el que es va fer un pas més en el desenvolupament de l'empresa pública, ja que s'hi determina el funcionament intern tal com estableix la Llei 8/2007, del 30 de juliol, de l'Institut Català de la Salut (ICS) que va modificar la figura jurídica de l'ICS perquè passés a ser una entitat de dret públic de la Generalitat subjecte al dret privat. També durant el 2009 es va dissenyar el Pla estratègic per als anys següents.

La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta uns drets liquidats de 3.153,80 M€ i unes obligacions reconegudes de 3.191,00 M€ dels quals resulta un dèficit pressupostari de 37,20 M€. Respecte als drets liquidats, el 97,2% correspon a les transferències corrents, que han estat de 3.065,03 M€. Pel que fa a la despesa executada, la totalitat de la despesa correspon a operacions no financeres. Les operacions corrents sumen 3.164,67 M€, equivalents al 99,2% del total, i les operacions de capital han estat de 26,33 M€, equivalents al 0,8% del total.

6.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICS per a l'exercici 2009 va ser de 2.702,08 M€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2009 i el pressupost definitiu de l'exercici 2008 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació negativa, de 138,96 M€, es produeix en la seva totalitat en les operacions no financeres i suposa un decrement d'un 4,9%, resultat d'un decrement d'un 4,8% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 17,0%. Aquesta disminució està condicionada pel fet que, durant l'exercici anterior, el pressupost de l'ICS es va incrementar amb una generació de crèdit per majors ingressos de 196, 81 M€ (vegeu quadre 6.2.A):

Quadre 6.2.A: Variació dels crèdits inicials del 2009 respecte del pressupost definitiu del 2008

Capítol	Pressupost inicial 2009	Pressupost definitiu 2008	Variació	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	1.918.939	2.024.317	(105.379)	(5,2)
2. Despeses corrents de béns i serveis	755.857	784.082	(28.226)	(3,6)
4. Transferències corrents	186	221	(35)	(16,0)
Operacions corrents	2.674.981	2.808.621	(133.640)	(4,8)
6. Inversions reals	26.000	31.321	(5.321)	(17,0)
Operacions de capital	26.000	31.321	(5.321)	(17,0)
Operacions no financeres	2.700.981	2.839.942	(138.960)	(4,9)
8. Variació d'actius financers	1.103	1.103	-	-
Operacions financeres	1.103	1.103	-	-
Total	2.702.084	2.841.045	(138.960)	(4,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2009 van ser de 3.202,84 M€, superiors en 500,75 M€ a les dotacions inicials, import equivalent al 18,5% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 13,36 M€ i a generacions de crèdits, per 487,39 M€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 500,75 M€, és superior a l'import de les modificacions de l'exercici 2008, de 198,71 M€.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu del 2009, de 3.202,84 M€, va ser un 12,7% superior respecte del pressupost definitiu del 2008, que va ser de 2.841,04 M€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2009 es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.2.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	
3. Taxes i altres ingressos	94.735		94.735	
Venda de béns	21		21	
Prestació de serveis	92.302		92.302	
Tributs parafiscals	372		372	
Reintegraments	1.440		1.440	
Altres ingressos	600		600	
4. Transferències corrents	2.580.084		2.580.084	
De la Generalitat de Catalunya	2.580.084		2.580.084	
5. Ingressos patrimonials	162		162	
Interessos de compte	15		15	
Ingressos patrimonials	147		147	
Operacions corrents	2.674.981		2.674.981	
7. Transferències de capital	26.000		26.000	
De la Generalitat de Catalunya	26.000		26.000	
Operacions de capital	26.000		26.000	
Operacions no financeres	2.700.981		2.700.981	
8. Actius financers	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
Operacions financeres	1.103		1.103	
Total	2.702.084		2.702.084	

Despeses	Crèdits inicials	Incorpora- cions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minoració per transf.	Crèdits definitius	%
1. Remuneracions del personal	1.918.939	9.148	-	200.735	54.831	(54.831)	2.128.821	10,9
Funcionaris	1.444.395	6.830	-	122.697	4.590	(42.965)	1.535.546	6,3
Personal laboral	94.200	-	-	6.420	619	(7.681)	93.558	(0,7)
Incentius al rendiment i activ. extraord.	60.512	-	-	5.044	45.747	(2.223)	109.080	80,3
Assegurances i prestacions socials	308.270	2.318	-	59.816	3.822	(478)	373.748	21,2
Pensions i altres prestacions socials	11.562	-	-	6.758	53	(1.483)	16.890	46,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	755.857	53	-	283.889	26.890	(26.890)	1.039.799	37,6
Lloguers	23.387	-	-	3.194	-	-	26.581	13,7
Conservació i reparació	37.582	-	-	6.726	150	-	44.458	18,3
Material, subministraments i altres	636.796	53	-	259.698	24.436	(24.532)	896.460	40,8
Indemnitzacions per raó de servei	7.432	-	-	60	1.655	(1.655)	7.492	0,8
Despeses de publicacions	290	-	-	7	-	-	297	2,4
Assist. sanitària amb mitjans aliens	50.370	-	-	14.204	649	(712)	64.511	28,1
4. Transferències corrents	186	-	-	-	-	-	186	-
A l'Admin. de l'Estat / a la Generalitat	180	-	-	-	-	-	180	-
A empreses públiques i altres ens públics	6	-	-	-	-	-	6	-
Operacions corrents	2.674.981	9.201	-	484.624	81.721	(81.721)	3.168.806	18,5
6. Inversions reals	26.000	4.158	-	2.768	1.357	(1.357)	32.926	26,6
Inversions en immobilitzat material	25.285	4.151	-	2.768	1.357	(1.357)	32.205	27,4
Inversions en immobilitzat immaterial	715	7	-	-	-	-	722	1,0
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
A famílies i ISFL	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	26.000	4.158	-	2.768	1.357	(1.357)	32.926	26,6
Operacions no financeres	2.700.981	13.359	-	487.393	83.078	(83.078)	3.201.733	18,5
8. Variació d'actius financers	1.103	-	-	-	2.206	(2.206)	1.103	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	1.103	-	-	-	2.206	(2.206)	1.103	-
Operacions financeres	1.103	-	-	-	2.206	(2.206)	1.103	-
Total	2.702.084	13.359	-	487.393	85.284	(85.284)	3.202.836	18,5
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,5	-	18,0	3,2	(3,2)	118,5	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2009.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General.

Per a l'exercici 2009, els expedients de modificació s'havien de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, així com les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupessin o detallassin el contingut de les esmentades normes.

En relació amb el pressupost d'ingressos, l'ICS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució del 28 de novembre del 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

6.2.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les operacions no financeres; en concret, les operacions corrents en 493,83 M€ i les operacions de capital en 6,93 M€.

D'altra banda les transferències de crèdit han estat de 85,28 M€, i han afectat només les operacions corrents, excepte per l'augment i la minoració d'1,36 M€ i 2,21 M€ que han modificat, respectivament, els crèdits del capítol 6, Inversions reals, i els del capítol 8, Variació d'actius financers.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2009 van ser de 3.168,81 M€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 493,83 M€, equivalents al 18,5%. Les modificacions més importants han afectat els crèdits per despeses de béns corrents i serveis.

S'han produït transferències de crèdit per 81,72 M€, que representen el 3,1% dels crèdits inicials. Aquestes transferències han afectat els crèdits dels capítols 1, Remuneracions de personal, i 2, Despeses de béns corrents i de serveis.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2009 va ser de 32,93 M€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 6,93 M€, equivalents al 26,6% dels

crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat Inversions en immobilitzat material i immaterial i és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 4,16 M€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives i minoratives, l'import net de les quals va ser de 2,77 M€.

6.2.2.2. *Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació*

Les modificacions de crèdit, segons la figura utilitzada per modificar les dotacions, es presenten en els apartats següents:

a) Incorporació de romanents

Durant l'exercici fiscalitzat es van incorporar romanents de crèdits de l'exercici anterior per 13,36 M€. Aquesta modificació s'ha tramitat sense fer constar els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 16.1 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 487,39 M€ i representa un 18,0% respecte del pressupost inicial. D'aquests, 284,00 M€ corresponen a la part dels recursos destinats a l'ICS per l'aplicació de la Llei 21/2009, del 18 de desembre, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 fruit dels recursos addicionals obtinguts per l'aplicació de l'Acord 6/2009, del 15 de juliol, del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 85,28 M€, equivalents al 3,2% del pressupost inicial. La totalitat dels augments i disminucions per transferències de crèdit, excepte 3,56 M€, van afectar les operacions corrents. Cal destacar la transferència per augment i minoració dins del capítol 1, Remuneracions de personal, de 42,95 M€, mitjançant la qual el crèdit d'altres conceptes pressupostaris del capítol es destinen a incrementar els crèdits del concepte 150, Productivitat.

6.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2009, retuda per la Intervenció General, presenta un resultat negatiu de 37,20 M€, produït per uns drets liquidats de 3.153,80 M€ i unes obligacions reconegudes de 3.191,00 M€ (vegeu quadre 6.2.C).

Quadre 6.2.C: Liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3. Taxes i altres ingressos	94.735	3,5	59.688	1,9	63,0	54.257	90,9	5.431
4. Transferències corrents	2.580.084	95,5	3.065.028	97,2	118,8	2.784.338	90,8	280.690
5. Ingressos patrimonials	162	0,0	40	0,0	24,9	40	100,0	-
Operacions corrents	2.674.981	99,0	3.124.756	99,1	116,8	2.838.636	90,8	286.121
7. Transferències de capital	26.000	1,0	28.344	0,9	109,0	20.714	73,1	7.630
Operacions de capital	26.000	1,0	28.344	0,9	109,0	20.714	73,1	7.630
Operacions no financeres	2.700.981	100,0	3.153.100	100,0	116,7	2.859.350	90,7	293.751
8. Actius financers	1.103	0,0	697	0,0	63,2	697	100,0	-
Operacions financeres	1.103	0,0	697	0,0	63,2	697	100,0	-
Total ingressos	2.702.084	100,0	3.153.798	100,0	116,7	2.860.047	90,7	293.751
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1. Remuneracions de personal	2.128.821	66,5	2.125.608	66,6	99,8	2.125.594	100,0	14
2. Corrents de béns i serveis	1.039.799	32,5	1.038.875	32,6	99,9	619.217	59,6	419.658
4. Transferències corrents	186	0,0	185	0,0	99,5	5	2,7	180
Operacions corrents	3.168.806	98,9	3.164.668	99,2	99,9	2.744.816	86,7	419.852
6. Inversions reals	32.926	1,0	26.330	0,8	80,0	9.865	37,5	16.465
Operacions de capital	32.926	1,0	26.330	0,8	80,0	9.865	37,5	16.465
Operacions no financeres	3.201.733	100,0	3.190.998	100,0	99,7	2.754.682	86,3	436.316
8. Variació d'actius financers	1.103	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Operacions financeres	1.103	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Total despeses	3.202.836	100,0	3.190.998	100,0	99,6	2.754.682	86,3	436.316
Ingressos – despeses	(500.751)		(37.200)					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

L'exercici 2009 el pressupost d'ingressos s'ha executat en un 116,7%, i l'índex de cobraments, respecte dels drets liquidats, ha estat del 90,7%, mentre que l'exercici 2008 van ser de 107,3% i 94,7%, respectivament.

Quadre 6.2.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2009 i 2008

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2009	Drets liquidats 2008	Variació 2009 -2008	Variació 2009-2008 %
3. Taxes i altres ingressos	59.688	53.686	6.002	11,2
4. Transferències corrents	3.065.028	2.751.721	313.307	11,4
5. Ingressos patrimonials	40	306	(266)	(86,8)
Operacions corrents	3.124.756	2.805.713	319.044	11,4
7. Transferències de capital	28.344	29.269	(925)	(3,2)
Operacions de capital	28.344	29.269	(925)	(3,2)
Operacions no financeres	3.153.100	2.834.982	318.118	11,2
8. Actius financers	697	826	(129)	(15,6)
Operacions financeres	697	826	(129)	(15,6)
Total ingressos	3.153.798	2.835.808	317.989	11,2
Capítols de despeses	Obligacions reconeg. 2009	Obligacions reconeg. 2008	Variació 2009 -2008	Variació 2009-2008 %
1. Personal	2.125.608	2.011.374	114.234	5,7
2. Corrents de béns i serveis	1.038.875	781.427	257.448	32,9
4. Transferències corrents	185	221	(36)	(16,4)
Operacions corrents	3.164.668	2.793.022	371.646	13,3
6. Inversions reals	26.330	27.123	(794)	(2,9)
Operacions de capital	26.330	27.123	(794)	(2,9)
Operacions no financeres	3.190.998	2.820.146	370.852	13,2
8. Actius financers	-	785	(785)	(100,0)
Operacions financeres	-	785	(785)	(100,0)
Total despeses	3.190.998	2.820.931	370.067	13,1
Ingressos – despeses	(37.200)	14.877	(52.078)	(350,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats per Operacions no financeres respecte als imports liquidats l'exercici 2008 va ser de 318,12 M€; és a dir, un 11,2% superior. Aquest augment resulta fonamentalment de l'increment dels recursos provinents de la Generalitat mitjançant transferències del CatSalut (vegeu apartat 6.2.4).

La Liquidació del pressupost de despeses per Operacions no financeres de l'exercici 2009, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 3.191,00 M€, superior en 370,85 M€, equivalent a un 13,2%, respecte a l'import de l'any anterior, que va ser de 2.820,15 M€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,6% i l'índex de pagament ha estat del 86,3% respecte del total d'obligacions reconegudes. Pel que fa a les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat del 99,7% i l'índex de pagament del 86,3%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 66,6% del total de la liquidació pressupostària de l'ICS. L'exercici anterior, el pes relatiu d'aquest capítol respecte al total de pressupost va ser del 71,3%, és a dir, que en l'exercici fiscalitzat es va reduir en cinc punts. Tanmateix, l'import de les obligacions reconegudes en el capítol durant l'exercici s'ha incrementat en un 5,7% respecte l'exercici anterior.

6.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICS l'exercici 2009 han estat de 3.153,80 M€, dels quals 3.091,29 M€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del CatSalut, que representen el 98,0% del total de drets liquidats i el 114,4% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS, de 2.702,08 M€.

Aquests recursos procedents del CatSalut queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICS en el capítol 4, Transferències corrents, per 3.062,95 M€ (vegeu apartat 6.2.4.2) i en el capítol 7, Transferències de capital, per 28,34 M€ (vegeu apartat 6.2.4.3).

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICS.

6.2.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, durant l'exercici 2009 va ser de 59,69 M€, que representa l'1,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 11,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.E).

Quadre 6.2.E: Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
30. Venda de béns	21	4	0,0	4	100,0	-	5
31. Prestació de serveis	92.302	58.954	98,8	53.523	90,8	5.431	53.048
32. Taxes	372	205	0,3	205	100,0	-	106
38. Reintegraments	1.440	287	0,5	287	100,0	-	181
39. Altres ingressos	600	238	0,4	238	100,0	-	345
Total	94.735	59.688	100,0	54.257	90,9	5.431	53.686

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 58,95 M€; d'aquests, 57,04 M€ corresponen a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària

prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social, 0,54 M€ a drets de matrícula i 1,37 M€ a prestació d'altres serveis.

Els drets per l'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social es reconeixen normalment en el moment del seu cobrament. La gestió del cobrament la fa directament el centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè en facin el seguiment. No obstant això, en alguns casos el cobrament ha esdevingut impossible, fet que ha comportat l'anul·lació de la factura emesa.

Atès que l'emissió d'una factura comporta la liquidació d'un dret, la factura hauria de constar com un dret reconegut en el pressupost d'ingressos a partir del moment en què s'emet. Posteriorment, amb el seu cobrament o anul·lació es cancel·laria el dret pendent de cobrament.

6.2.4.2. *Transferències corrents*

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2009 va ser de 3.065,03 M€, que representa el 97,2% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 11,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.F).

Quadre 6.2.F: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
40. De l'Administració de l'Estat	-	82	0,0	82	100,0	-	147
41. Departament de salut	-	225	0,0	135	60,0	90	-
42. Del CatSalut i entitats gestores Seg. Soc.	2.580.084	3.062.946	99,9	2.782.346	90,8	280.600	2.750.136
43. D'entitats autònomes de la Generalitat	-	1.775	0,1	1.775	100,0	-	1.435
47. D'empreses privades	-	-	0,0	-	-	-	3
Total	2.580.084	3.065.028	100,0	2.784.338	90,8	280.690	2.751.721

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

La totalitat dels 3.062,95 M€ d'ingressos de l'article 42, Transferències corrents del CatSalut i entitats gestores serveis sanitaris i socials, correspon a l'import liquidat com a ingressos provinents del CatSalut per al finançament dels serveis sanitaris, que representen el 99,9% del total dels ingressos liquidats l'exercici 2009 en el capítol 4. D'aquestes transferències, el 37,2% es destina a l'atenció primària, el 47,2% a l'atenció especialitzada, i el 15,6% restant el reben els serveis centrals (vegeu quadre 6.2.G). Els recursos destinats als serveis centrals inclouen els 284,00 M€ de l'ICS per l'aplicació de la Llei 21/2009, del 18 de desembre, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009. Tanmateix, la despesa finançada amb aquests recursos addicionals correspon a l'atenció especialitzada (vegeu quadre 6.2.X).

Quadre 6.2.G: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	1.140.473	37,2
Serveis centrals	478.223	15,6
Atenció especialitzada	1.444.251	47,2
Hospital Universitari de Bellvitge	274.929	9,0
Hospital Universitari Vall d'Hebron	499.671	16,3
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	117.345	3,8
Hospital de Tarragona Joan XXIII	101.479	3,3
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	59.276	1,9
Hospital de Girona Doctor Josep Trueta	107.502	3,5
Hospital de Viladecans	34.706	1,1
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	182.759	6,0
Atenció especialitzada no detallada per centre hospitalari	66.584	2,2
Total	3.062.946	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general del 2009.

La totalitat dels 1,78 M€ d'ingressos de l'article 43, D'entitats autònomes de la Generalitat, correspon a l'import liquidat com a ingressos provinents del conveni amb l'Escola d'Administració Pública per les activitats finançades amb fons de formació contínua del Pla de formació de l'ICS.

6.2.4.3. Ingressos patrimonials

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, Ingressos patrimonials, durant l'exercici 2009 va ser de 40.291,70 €, que representa un decrement del 86,8% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.H).

Quadre 6.2.H: Capítol 5, Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
52. Interessos de dipòsit	15	7	17,2	7	100,0	-	269
54. Ingressos patrimonials	147	33	82,8	33	100,0	-	37
Total	162	40	100,0	40	100,0	-	306

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.2.4.4. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2009 va ser de 28,34 M€, que representa el 0,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement del 3,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.I).

Quadre 6.2.I: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
72. Del CatSalut i entitats gestores, serveis sanitaris i socials	26.000	28.344	100,0	20.714	73,1	7.630	29.269
77. D'empreses privades	-	-	0,0	-	-	-	-
Total	26.000	28.344	100,0	20.714	73,1	7.630	29.269

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels Compte general del 2008 i del 2009.

D'aquestes transferències de capital, el 23,6% es destina a l'atenció primària, el 44,9% a l'atenció hospitalària, i el 31,5% als serveis centrals (vegeu quadre 6.2.J).

Quadre 6.2.J: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	6.702	23,6
Serveis centrals	8.930	31,5
Atenció hospitalària	12.712	44,9
Hospital Universitari de Bellvitge	1.864	6,6
Hospital Universitari Vall d'Hebron	5.599	19,8
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	785	2,8
Hospital de Tarragona Joan XXIII	917	3,2
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	630	2,2
Hospital de Girona Doctor Josep Trueta	1.743	6,2
Hospital de Viladecans	226	0,8
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	949	3,3
Total	28.344	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general del 2009.

6.2.4.5. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2009 va ser de 0,70 M€, que representa un decrement del 15,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.K).

Quadre 6.2.K: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
83. Reintegraments de préstecs concedits al personal	1.103	697	100,0	697	100,0	-	826
Total	1.103	697	100,0	697	100,0	-	826

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El total dels ingressos per variació d'actius financers correspon al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal de l'ICS.

6.2.5. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2009 de l'ICS va ser de 3.191,00 M€, els quals es van destinar en la seva totalitat a Operacions no financeres.

El nivell d'execució va ser d'un 99,6%, similar al de l'exercici anterior, que va ser del 99,3%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,9% mentre que les de capital es van situar en un 80,0% (vegeu quadre 6.2.C).

D'acord amb el volum d'obligacions reconegudes respecte del total del pressupost executat, destaquen les despeses en remuneracions del personal, per 2.125,61 M€, el 66,6%, i les despeses corrents de béns i serveis, per 1.038,87 M€, el 32,6%. La despesa en operacions de capital va ser de 26,33 M€, és a dir, el 0,8% del total de la despesa.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 86,3%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 89,6%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 86,7% mentre que el de les despeses de capital assolí només un 37,5%.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2009.

6.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2009 va ser de 2.125,61 M€, que representa el 66,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment del 5,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.L).

Quadre 6.2.L: Capítol 1, Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
12. Retribucions funcionaris	1.444.395	1.529.588	72,0	1.529.588	100,0	-	1.453.182
13. Retribucions laborals	94.200	96.315	4,5	96.315	100,0	-	89.456
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	60.512	109.080	5,1	109.080	100,0	-	101.647
Total retribucions	1.599.107	1.734.984	81,6	1.734.984	100,0	-	1.644.285
16. Quotes Seguretat Social i MUFACE	308.270	373.748	17,6	373.734	100,0	14	350.842
17. Despeses socials	11.562	16.877	0,8	16.877	100,0	-	16.248
Total	1.918.939	2.125.608	100,0	2.125.594	100,0	14	2.011.374

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,8% i el nivell de pagament del 100,0%.

D'acord amb l'estructura funcional de l'ICS, l'Atenció primària representa el 51,9% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 47,6% i l'Administració i serveis generals el 0,5% (vegeu quadre 6.2.M).

Quadre 6.2.M: Estructura funcional de les obligacions reconegudes

Concepte	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i serveis generals	Total	Estr. %
Funcionaris i personal estatutari	821.785	701.197	6.606	1.529.588	72,0
Laborals	30.865	63.515	1.935	96.315	4,5
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	49.780	59.117	183	109.080	5,1
Assegurances i prestacions socials	200.832	187.959	1.834	390.624	18,4
Total	1.103.262	1.011.788	10.558	2.125.608	100,0
Estructura funcional %	51,9	47,6	0,5	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre del 2009, era de 34.138 llocs de treball, dels quals 33.600, és a dir, el 98,4%, corresponien a personal estatutari. El personal estatutari es regeix per la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut, que té com a àmbit d'aplicació el personal estatutari que exerceix la seva funció en els centres i les institucions sanitàries dels serveis de salut de les comunitats autònomes o als centres i serveis sanitaris de l'Administració General de l'Estat.

A continuació es mostra la situació dels llocs de treball segons la seva vinculació laboral durant l'any 2009:

Quadre 6.2.N: Plantilla de personal

Tipus	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	34.138	33.317	33.600	283
Llocs de funcionaris	486	427	418	(9)
Llocs de personal laboral	84	83	82	(1)
Directors	-	37	38	1
Total	34.708	33.864	34.138	274

Font: Informació proporcionada per l'ICS.

La dotació corresponent al director de l'ICS no es mostra diferenciada de la de la resta de personal de l'ICS.

L'augment del conjunt de les retribucions salarials respecte a les dades de l'exercici anterior, d'un 5,7%, prové, entre d'altres, de l'increment retributiu del 2,0% de les retribucions del personal funcionari i laboral previst en la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de l'exercici 2009, més un 1,0% per aplicació de l'increment previst en la Llei 2/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de l'Estat per al 2009 i en l'article 9 del II Acord de condicions de treball 2007-2010, de la Mesa sectorial de negociació de Sanitat sobre les condicions de treball del personal estatutari de l'ICS, i d'un 0,3% del fons de

modernització i racionalització de l'article 5.2 *b* del III Acord de condicions de treball 2005-2008, corresponent a l'exercici 2008 i aprovat en la sessió del Govern de la Generalitat de 3 de març de 2009. També ha estat significatiu l'augment de la despesa com a conseqüència de la liquidació de quotes de la Seguretat Social (vegeu quadre 6.2.O).

Quadre 6.2.O: Incrementos del cost de personal de l'ICS

Motiu	Increment respecte al 2008
2% Llei de pressupostos	31.444
Increment de l'1% per aplicació de la Llei de pressupostos mitjançant la incorporació gradual del complement específic a les pagues extraordinàries de juny i desembre	23.465
Increment del 0,3% del fons de modernització i racionalització de l'article 5.2.b del III Acord de condicions de treball 2005-2008. L'Acord pel 2008 es va aprovar en la sessió del Govern de 3 de març de 2009	4.144
Quantitat addicional per garantir l'increment retributiu del 2008 d'acord amb l'article 5.2.c del III Acord de condicions de treball 2005-2008.	5.208
Conceptes d'antiguitat	2.572
Despesa en concepte de carrera professional segons el II Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	5.391
Ampliació de l'àmbit d'aplicació del complement de productivitat variable per compliment d'objectius	6.788
Complement per desplaçament	728
Complement per dedicació exclusiva	2.046
Complement de docència	3.432
Complement de jornada completa	1.387
Complement d'atenció primària	4.091
Increment de despesa en el nou model d'atenció continuada i les urgències de base territorial en l'atenció primària de l'ICS	307
Increment dels conceptes retributius per l'especificitat de la jornada ordinària i complementària per atenció continuada del personal estatutari de l'ICS segons acord de la Mesa de Negociació de l'Administració de Catalunya	9.544
Disminució dels complements absorbibles	(1.477)
Decrement de la plantilla fixa, els interins i el personal eventual	(4.706)
Despesa de substitucions	(4.964)
Despesa corresponent al personal resident	2.988
Personal emèrit d'acord amb la Llei 55/2003, del 16 de desembre, per la qual s'aprova l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut	23
Increment en el pagament del complement per integració del personal d'assistència pública domiciliària	218
Reducció despesa personal de contingent	(2.650)
Millora addicional càrrecs directius	669
Productivitat i incentius dels càrrecs directius	28
Complement de dedicació especial que cobren els caps d'unitat d'hospitals per la seva jornada laboral augmentada a 40 hores setmanals	36
Acció social	239
Aportacions al pla de pensions del personal	377
Liquidació quotes de la Seguretat Social de la part patronal	22.906
Total	114.234

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICS.

El pagament de les quotes de la Seguretat Social, segons el conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb una diferència de tres mesos a la seva meritació. La Liquidació del pressupost del 2009 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, des d'octubre del 2008 a setembre del 2009, però manca comptabilitzar la despesa meritada per les quotes patronals de la Seguretat Social dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2009 ha estat de 373,75 M€. La despesa de l'any 2009 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 99,12 M€. S'incompleix el principi de meritació, establert en l'article 28.b de la Llei de finances públiques. La despesa pel concepte anterior de l'any 2008, comptabilitzada en el pressupost del 2009, és de 107,77 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2009 ha estat de 365,10 M€.

Durant l'exercici 2009 s'han signat onze contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit set. A 31 de desembre del 2009 resten vigents quaranta-set contractes. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

Cap de les rescissions dels contractes ha comportat el pagament d'indemnitzacions.

6.2.5.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, durant l'exercici 2009 va ser de 1.038,87 M€, que representa el 32,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 32,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.P).

Quadre 6.2.P: Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
20. Lloguers	23.387	25.441	2,4	17.758	69,8	7.683	20.102
21. Conservació i reparació	37.582	51.528	5,0	28.193	54,7	23.335	43.992
22. Material, subministr. i altres	636.796	888.897	85,6	517.473	58,2	371.424	656.781
23. Indemnitz. per raó del servei	7.432	8.295	0,8	8.073	97,3	222	5.342
24. Despeses de publicacions	290	394	0,0	208	52,8	186	340
25. Assistència sanitària amb mitjans aliens	50.370	64.320	6,2	47.513	73,9	16.807	54.870
Total	755.857	1.038.875	100,0	619.217	59,6	419.658	781.427

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El nivell d'execució del pressupost de les despeses per compra de béns i de serveis va ser d'un 99,9%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,7%.

La part més significativa, quant a import, correspon a la despesa de l'article 22, Material, subministraments i altres, que va ser de 888,90 M€, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 35,3%. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 6.2.Q: Article 22, Material, subministraments i altres

Concepte	Obligacions reconeg. 2009	Obligacions reconeg. 2008	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	9.181	7.475	1.706	22,8
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	44.764	27.726	17.038	61,4
Carburants	222	194	28	14,7
Vestuari i roba per a la casa	3.550	2.352	1.198	51,0
Queviures	3.826	2.321	1.505	64,8
Productes farmacèutics i analítics	313.649	219.276	94.373	43,0
Subministrament de material sanitari	265.302	130.538	134.764	103,2
Altres subministraments	10.187	7.670	2.517	32,8
Pròtesis i articles ortopèdics	-	43.833	(43.833)	-
Material sanitari de dispensació ambulatoria	-	16.448	(16.448)	-
Comunicacions	9.407	7.762	1.645	21,2
Transports	2.609	2.499	110	4,4
Primes d'assegurances	8.059	7.138	921	12,9
Tributs	3.807	712	3.095	434,4
Despeses diverses	13.480	10.843	2.637	24,3
Treballs efectuats per empreses externes:	200.854	169.993	30.681	18,2
<i>Neteja i endreça</i>	<i>73.518</i>	<i>64.057</i>	<i>9.461</i>	<i>14,8</i>
<i>Serveis de seguretat</i>	<i>8.093</i>	<i>7.876</i>	<i>217</i>	<i>2,8</i>
<i>Valoracions i peritatges</i>	<i>63</i>	<i>70</i>	<i>(7)</i>	<i>(10,5)</i>
<i>Estudis i treballs tècnics</i>	<i>1.452</i>	<i>2.477</i>	<i>(1.025)</i>	<i>(41,4)</i>
<i>Serveis contractats de menjador</i>	<i>15.313</i>	<i>14.484</i>	<i>829</i>	<i>5,7</i>
<i>Intèrprets i traductors</i>	<i>2</i>	<i>7</i>	<i>(5)</i>	<i>(62,1)</i>
<i>Custòdia, dipòsit i emmagatzematge</i>	<i>15.809</i>	<i>7.286</i>	<i>8.523</i>	<i>117,0</i>
<i>Serveis informàtics i de telecom. realitzats per entitats de la Generalitat</i>	<i>13.077</i>	<i>17.985</i>	<i>(4.908)</i>	<i>(27,3)</i>
<i>Serveis informàtics i de telecom. realitzats per altres entitats</i>	<i>27.492</i>	<i>15.763</i>	<i>11.729</i>	<i>74,4</i>
<i>Altres treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>46.034</i>	<i>39.988</i>	<i>6.046</i>	<i>15,1</i>
Total	888.897	656.781	232.116	35,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Durant l'exercici 2008 l'ICS no va poder reconèixer totes les obligacions derivades de l'exercici i va haver de desplaçar despesa per a la seva comptabilització a l'exercici 2009, per un import de 95,36 M€, fet que no va succeir l'exercici anterior. La incorporació d'aquesta despesa al pressupost de l'exercici fiscalitzat condiona les variacions de la des-

pesa reconeguda entre un exercici i l'altre. Si la despesa desplaçada s'hagués reconegut en l'exercici de procedència l'increment de la despesa hauria estat de només el 4,4%.

D'altra banda, l'any 2009 els conceptes pressupostaris de l'ICS Pròtesis i articles ortopèdics i Material sanitari de dispensació ambulatoria no es van incloure en el pressupost i la seva despesa es va integrar al concepte de Subministrament de material sanitari.

Dins el concepte pressupostari 226, Despeses diverses, de 13,48 M€, s'han comptabilitzat 7,45 M€ per pagaments fruit de sentències judicials fermes i despeses d'advocats i procuradors. Així mateix s'hi inclouen 0,90 M€ corresponents a interessos de demora. L'any 2008, aquesta despesa va ser de 3,51 M€. Els interessos de demora s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, en el capítol 3, Despeses financeres.

Al seu torn, la despesa per Treballs realitzats per empreses externes s'incrementa en 30,86 M€, que representa un increment del 18,2%. La despesa del concepte Neteja i endreça, amb 73,52 M€, presenta un increment del 14,8%. Aquest increment es produeix per l'augment de la superfície a netejar, amb l'entrada en funcionament de nous centres i l'assumpció de les despeses generals de molts consultoris locals.

La despesa comptabilitzada en l'article 25, Assistència sanitària amb mitjans aliens, de 64,32 M€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 17,2% respecte a l'exercici 2008, que van ser de 54,87 M€.

Durant l'exercici 2009 no ha quedat despesa pendent de reconèixer en el pressupost.

6.2.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2009 va ser de 0,19 M€, que representa un decrement d'un 16,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.R).

Quadre 6.2.R: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2008
41. A l'Administració de la Generalitat	-	-	-	-	-	-	36
44. IDIBELL	180	180	97,3	-	-	180	-
48. Ajudes a famílies i ISFL	6	5	2,7	5	100,0	-	185
Total	186	185	100,0	5	2,7	180	221

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Els 0,18 M€ d'IDIBELL corresponen a l'aportació a l'Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL), del qual l'ICS forma part a través de l'Hospital Universitari de Bellvitge.

6.2.5.4. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2009 va ser de 26,33 M€, que representa el 0,8% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 2,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.2.S).

Quadre 6.2.S: Capítol 6, Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2008
61. Edificis i altres construccions	8.589	6.295	23,9	2.479	39,4	3.817	6.338
62. Maquinària, instal·lacions i util.	10.186	14.835	56,3	5.943	40,1	8.892	15.637
63. Material de transport	11	34	0,1	9	26,9	25	2
64. Mobiliari i estris	2.588	1.900	7,2	560	29,5	1.339	2.335
65. Equips de procés de dades	3.900	2.959	11,2	795	26,9	2.164	2.106
67. Altre immobilitzat material	11	-	0,0	-	-	-	-
68. Inversions immobilitzat immaterial	715	306	1,2	79	25,8	227	706
Total	26.000	26.330	100,0	9.865	37,5	16.465	27.123

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte generals del 2008 i del 2009.

L'exercici 2009 l'índex d'execució del pressupost del capítol és d'un 80,0%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 86,6%. L'índex de pagaments fou d'un 37,5%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 40,0%.

La distribució de la inversió per comarques palesa una concentració de la inversió del 82,4% en la comarca del Barcelonès (vegeu quadre 6.2.T):

Quadre 6.2.T: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarca	Total	%
Baix Ebre	599	2,3
Baix Llobregat	350	1,3
Barcelonès	21.708	82,4
Gironès	1.230	4,7
Segrià	1.283	4,9
Tarragonès	1.160	4,4
Total comarcalitzat	26.330	100,0
No comarcalitzat	-	-
Total	26.330	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.2.5.5. Variació d'actius financers

Les obligacions reconegudes en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2009 no té saldo (en aquest capítol només es tramitaven les despeses per a préstecs i bestretes al personal), ja que aquestes es tramiten mitjançant el fons d'acció social imputat al capítol 2, des de l'1 de gener de 2009 (vegeu quadre 6.2.U).

Quadre 6.2.U: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
83. Bestretes concedides al personal	1.103	-	-	-	-	-	785
Total	1.103	-	-	-	-	-	785

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.2.6. Despesa realitzada i no comptabilitzada

D'acord amb el Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats, l'ajust proposat per la despesa realitzada durant l'exercici 2009 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari és de 99,12 M€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2008 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2009 per manca de crèdit en el pressupost de l'exercici anterior va ser de 203,13 M€. Per tant, s'ha produït un decrement de la despesa desplaçada de 104,01 M€, equivalent a un 51,2% (vegeu quadre 6.2.V).

Quadre 6.2.V: Despesa traspasada, exercicis 2005-2009

Capítol	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2004 al 2005	Traspasat del 2005 al 2006	Traspasat del 2006 al 2007	Traspasat del 2007 al 2008	Traspasat del 2008 al 2009	Previsió traspàs 2009-2010
1	Quotes Seguretat Social	67.500	72.893	74.857	94.711	107.767	99.117
2	Despesa de concerts	82.672	-	-	-	95.361	-
Import total despesa desplaçada		150.172	72.893	74.857	94.711	203.128	99.117
Variació percentual		-	(51,5)	2,7	26,5	114,5	(51,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda del Compte general del 2008 i del 2009.

6.2.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser de dèficit pressupostari de 37,20 M€, produït per un resultat negatiu de 39,91 M€ per les operacions corrents, 2,01 M€ positius per les operacions no financeres i de 0,70 M€ positius en les operacions financeres.

Les dades del Resultat pressupostari retut per la Intervenció i de l'ajustat per la Sindicatura es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.2.W: Resultat pressupostari

Concepte	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	3.124.756		3.124.756	
Obligacions reconegudes	3.164.668		3.263.785	
Liquidació d'operacions corrents		(39.912)		(139.029)
Operacions de capital				
Drets liquidats	28.344		28.344	
Obligacions reconegudes	26.330		26.330	
Liquidació d'operacions de capital		2.014		2.014
Liquidació per operacions no financeres		(37.897)		(137.014)
Actius financers				
Drets liquidats	697		697	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació d'actius financers		697		697
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		697		697
Total drets liquidats	3.153.798		3.153.798	
Total obligacions reconegudes	3.190.998		3.290.115	
Total liquidació del pressupost		(37.200)		(136.317)
Despeses any 2008 comptabilitzades l'any 2009				203.128
Saldo net per les operacions de l'exercici 2009				66.811

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009 i elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2009 modificat per la Sindicatura de Comptes a partir de les observacions fetes al llarg d'aquest informe, resumides en l'apartat 6.2.6 anterior, és negatiu de 136,32 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 203,13 M€ que corresponen a despeses de l'any 2008 comptabilitzades l'any 2009. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2009 va ser positiu de 66,81 M€.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc no s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que hi hagués hagut prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

6.2.8. Liquidació per funcions

La Liquidació del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici 2009, segons la classificació funcional, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris (vegeu quadre 6.2.X).

Quadre 6.2.X: Liquidació del pressupost per funcions

Programes	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121. Direcció i admin. generals	64.231	2,4	5.806	70.037	2,2	68.651	2,2	98,0	46.047	67,1
411. Atenció primària	1.173.827	43,4	120.504	1.294.331	40,4	1.287.470	40,3	99,5	1.223.278	95,0
412. Atenció especialitzada	1.464.026	54,2	374.441	1.838.467	57,4	1.834.877	57,5	99,8	1.485.357	81,0
Total	2.702.084	100,0	500.751	3.202.836	100,0	3.190.998	100,0	99,6	2.754.682	86,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2009, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.2.Y: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Programa 121 Administració i serveis generals	Programa 411 Atenció primària	Programa 412 Atenció especialitzada	Total	Estr. %
1. Personal	10.558	1.103.262	1.011.788	2.125.608	66,6
Retribucions	8.724	902.431	823.829	1.734.984	54,4
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	1.834	200.832	187.959	390.624	12,2
2. Béns i serveis	56.519	176.117	806.239	1.038.875	32,6
Assistència sanitària amb mitjans aliens	2.906	70.037	151.662	224.605	7,0
Altres	53.613	106.080	654.577	814.270	25,5
4. Transferències corrents	185	-	-	185	0,0
<i>Operacions corrents</i>	<i>67.262</i>	<i>1.279.380</i>	<i>1.818.027</i>	<i>3.164.668</i>	<i>99,2</i>
6. Inversions reals	1.389	8.090	16.850	26.330	0,8
<i>Operacions de capital</i>	<i>1.389</i>	<i>8.090</i>	<i>16.850</i>	<i>26.330</i>	<i>0,8</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>68.651</i>	<i>1.287.470</i>	<i>1.834.877</i>	<i>3.190.998</i>	<i>100,0</i>
8. Actius financers	-	-	-	-	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Total	68.651	1.287.470	1.834.877	3.190.998	100,0
Estructura funcional	2,2	40,3	57,5	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.2.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que restaven pendents de cobrament a l'inici de l'exercici 2009 era de 151,81 €. L'evolució durant l'exercici 2009 d'aquests valors pendents de cobrament es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.2.Z: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008	Total pendent de cobrament a 1.1.2009	Cobraments exercici 2009	Anul·lacions exercici 2009	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Prestació de serveis d'assistència sanitària	152	-	-	-	-	152	152	-	-
Prestació d'altres serveis	844	-	-	-	-	844	97	746	-
Altres ingressos diversos	180	-	-	-	-	180	2	178	-
Convenis col·laboració	-	409	-	-	11.274	11.683	11.275	409	-
Transferències del CatSalut	-	-	-	-	138.953	138.953	138.953	-	-
Total	1.176	409	-	-	150.228	151.813	150.479	1.333	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

L'anul·lació de drets pendents de cobrament de convenis de col·laboració corresponen a ròssecs no realitzables de convenis de l'any 2005 amb l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, el Servei d'Emergències Mèdiques i el Centre de Transfusions i Banc de Sang.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 293,86 M€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2009 es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.2.AA: Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009

Obligacions	Pendent de pagament a 1.1.2009	Anul·lacions de l'exercici 2009	Pagaments de l'exercici 2009	Pendent de pagament a 31.12.2009
De l'exercici 2008	293.830	9	293.793	28
De l'exercici 2007	28	-	6	22
Total	293.857	9	293.799	49

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.2.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.2.AB: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici 2013 i següents

Capítol	2010	2011	2012	2013	Resta anualitats	Total
2	443.000	376.022	82.245	31.274	119.162	1.051.703
6	5	-	-	-	-	5
Total	443.005	376.022	82.245	31.274	119.162	1.051.708

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Tanmateix, en les dades de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs, hi ha alguna diferència entre les dades obtingudes per la Sindicatura de Comptes a partir dels Acords de Govern i les que es deriven dels estats presentats per la Intervenció General, que comprometen menys despesa per a exercicis futurs, per 1,80 M€.

La diferència correspon pràcticament en la seva totalitat a la duplictat en el Compte general retut, d'un Acord de Govern per a l'arrendament de mòduls prefabricats per a la ubicació dels nous laboratoris clínics de l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron de data 23 de setembre del 2009.

Tenint en compte aquest fet, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 6.2.AC: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs ajustat

Capítol	2010	2011	2012	2013	Resta exercicis fins a l'any 2033	Total
2	441.202	376.022	82.247	31.274	119.162	1.049.907
Total	441.202	376.022	82.247	31.274	119.162	1.049.907

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb els acords de Govern i segons el criteri de la Sindicatura de Comptes, el total de l'import compromès fins a l'any 2033 és de 1.049,91 M€. Aquest import representa un increment de 470,47 M€ (81,2%) respecte als compromisos de despesa

adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'exercici anterior, que va ser de 579,44 M€. Aquest increment és degut, principalment, a la incorporació d'un Acord de Govern de despesa pluriennal per al subministrament de medicaments de 452,86 M€, durant els exercicis 2010 i 2011.

6.2.11. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS, els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre del 2009 es presenten en els apartats següents. La Liquidació del pressupost s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Pel que fa a la Memòria, si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICS, la informació que ha d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICS s'inclouen dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat de l'exercici retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

6.2.11.1. *Balanç de situació*

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS a 31 de desembre del 2009 presentats per la Intervenció General estan comparats amb els de l'exercici anterior.

A continuació es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2008, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 6.2.AD: Balanç de situació de l'ICS dels exercicis 2008 i 2009

Núm. compte	ACTIU	2009	2008	Variació	Var. %
	A) IMMOBILITZAT	629.065	554.142	74.923	13,5
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>1.425</i>	<i>1.516</i>	<i>(91)</i>	<i>(6,0)</i>
210	Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
216	Aplicacions informàtiques	4.422	3.859	562	14,6
217	Propietat intel·lectual	-	-	-	-
218	Drets de béns en règim d'arrendament financer	-	-	-	-
	Altres immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	Amortitzacions	(2.996)	(2.343)	(653)	27,9
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>627.542</i>	<i>552.326</i>	<i>75.216</i>	<i>13,6</i>
220, 221	Terrenys i construccions	733.774	651.031	82.743	12,7
222, 223	Instal·lacions tècniques i maquinària	245.892	230.202	15.691	6,8
224, 226	Utilatge i mobiliari	130.851	120.840	10.011	8,3
227, 228, 229	Altres immobilitzat	51.062	46.763	4.299	9,2
(282)	Amortitzacions	(534.037)	(496.509)	(37.528)	7,6
(292)	Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>97</i>	<i>300</i>	<i>(203)</i>	<i>(67,6)</i>
254	Crèdits a llarg termini	97	300	(203)	(67,6)
26	Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	-
(295), (297)	Provisions	-	-	-	-
27	B) DESPESES A DISTRIBUÏR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	522.536	401.772	120.764	30,1
	<i>I. Existències</i>	<i>34.974</i>	<i>27.772</i>	<i>7.202</i>	<i>25,9</i>
32	Existències en medicaments	16.631	14.001	2.630	18,8
33	Existències en material sanitari	15.952	11.399	4.553	39,9
34	Existències en prod. manteniment i serveis	2.392	2.372	20	0,8
35	Altres existències	-	-	-	-
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
38	Existències en dipòsits	-	-	-	-
(39)	Provisions per depreciació d'existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>430.882</i>	<i>288.104</i>	<i>142.778</i>	<i>49,6</i>
	Deutors pressupostaris	325.717	181.050	144.666	79,9
	a) De pressupost corrent	325.717	181.050	144.666	79,9
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	281.796	133.203	148.593	111,6
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	43.921	47.848	(3.927)	(8,2)
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	-	-	-	-
437	c) Devolució d'ingressos	99	99	-	-
44	Deutors no pressupostaris	111.765	114.252	(2.487)	(2,2)
470, 471, 472	Administracions públiques	178	178	-	-
555, 558	Altres deutors	1.007	1.049	(42)	(4,0)
(490)	Provisions per insolvències	(7.883)	(8.523)	640	(7,5)
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>139</i>	<i>158</i>	<i>(18)</i>	<i>(11,6)</i>
544	Crèdits a curt termini	139	158	(18)	(11,6)
565, 566	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>56.541</i>	<i>85.739</i>	<i>(29.198)</i>	<i>(34,1)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	1.151.601	955.914	195.687	20,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Núm. compte	PASSIU	2009	2008	Variació	Var. %
	A) FONS PROPIS	315.917	187.520	128.397	68,5
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>1.049.135</i>	<i>934.383</i>	<i>114.752</i>	<i>12,3</i>
100	Patrimoni	401.538	372.167	29.371	7,9
101	Patrimoni rebut en adscripció	633.577	548.838	84.739	15,4
103	Patrimoni rebut en cessió	14.020	13.378	642	4,8
(107)	Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(746.863)</i>	<i>(536.840)</i>	<i>(210.023)</i>	<i>39,1</i>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	2.966	2.966	-	-
(121)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(749.829)	(539.806)	(210.023)	38,9
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>13.644</i>	<i>(210.023)</i>	<i>223.667</i>	-
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	24.909	23.217	1.693	7,3
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	-	-	-	-
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	-	-	-	-
170	Deutes amb entitats de crèdits	-	-	-	-
173, 177	Altres deutes	-	-	-	-
18	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	810.775	745.177	65.598	8,8
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>810.775</i>	<i>745.177</i>	<i>65.598</i>	<i>8,8</i>
	Creditors pressupostaris	422.069	393.365	28.704	7,3
	a) De pressupost corrent	422.069	297.978	124.091	41,6
40000	a1) Personal	275	412	(138)	(33,4)
40001, 40009	a2) Proveïdors	421.795	297.566	124.229	41,7
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
40003, 40009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	-	-	-	-
408	c) Per devolució d'ingressos	-	11	(11)	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	-	95.376	(95.376)	-
41	Creditors no pressupostaris	261.001	208.192	52.809	25,4
475, 476	Administracions públiques	124.850	139.680	(14.830)	(10,6)
521, 523, 527	Altres creditors	2.774	3.821	(1.047)	(27,4)
554, 559, 560, 561	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	81	118	(38)	(31,9)
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	1.151.601	955.914	195.687	20,5

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Els comptes de terrenys i construccions han de presentar els valors dels immobles adscrits del CatSalut a l'ICS. En aquest sentit, l'octubre del 2002 es va crear una Comissió, sota la direcció i coordinació de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació del Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials per tal d'activar els béns de l'immobilitzat d'acord amb un criteri únic.

Durant l'exercici 2007 l'ICS va estar elaborant un inventari de tots els terrenys i construccions que té en adscripció procedents del CatSalut. Tanmateix, en els comptes de l'exercici 2007 i del 2008 encara no havia estat possible efectuar una valoració actualitzada dels béns i drets, fet pel qual els imports que consten en el Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 no es corresponen encara amb els valors dels béns en adscripció.

No obstant això, de forma complementària a l'elaboració de l'inventari, durant l'exercici 2007 l'ICS va establir un procediment per tal d'enregistrar comptablement des de l'inici qualsevol nova inversió o nova adscripció d'un bé, de tal manera que les noves incorporacions a l'immobilitzat efectuades durant l'exercici ja van ser comptabilitzades d'acord amb aquests criteris. Estan conciliats els béns adscrits (immobles, obres i construccions) posats a disposició de l'ICS a partir de l'1 de gener del 2008.

Aquests béns han de constar en el passiu del Balanç del CatSalut amb signe negatiu en el compte 107, Patrimoni lliurat en adscripció, mentre que en el Balanç de l'ICS han de constar comptabilitzats, inicialment pel mateix import, en els comptes de l'immobilitzat i en el compte de passiu 101, Patrimoni rebut en adscripció. Les modificacions del valor dels béns posteriors haurien de comptabilitzar-se només en els comptes de l'immobilitzat corresponents de l'ICS.

D'altra banda, les dades de l'actiu i del passiu circulant, que haurien de reflectir principalment el conjunt d'operacions pressupostàries i no pressupostàries, presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors pressupostaris i no pressupostaris.

6.2.11.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2009 presenta un estalvi de 13,64 M€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que es van comptabilitzar en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2009 –on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008– retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les variacions entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 6.2.AE: Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS

Núm. compte	A) Despeses	2009	2008	Variació	Var. %
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	781.036	732.394	48.643	6,6
601, (608), (609)	a) Compres de medicaments	275.843	253.896	21.947	8,6
602, 612, (608), (609)	b) Compres de material sanitari	230.412	220.917	9.495	4,3
604/5, (608), (609)	c) Altres aprovisionaments	22.876	23.505	(630)	(2,7)
607	d) Altres despeses externes	251.906	234.076	17.831	7,6
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	2.330.375	2.203.679	126.695	5,7
	a) Despeses de personal	2.113.791	1.999.323	114.468	5,7
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.737.744	1.646.642	91.102	5,5
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	376.047	352.681	23.366	6,6
645	b) Prestacions socials	24.852	21.410	3.442	16,1
	c) Dotacions per a amortització de l'immobilitzat i fons de provisió	42.444	40.593	1.851	4,6
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	42.444	40.593	1.851	4,6
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	412	2.284	(1.872)	(81,9)
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	412	2.284	(1.872)	(81,9)
	e) Altres despeses de gestió	148.876	140.069	8.806	6,3
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	145.465	137.147	8.318	6,1
63	e2) <i>Tributs</i>	3.436	2.919	517	17,7
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	(25)	3	(28)	(960,5)
	f) Despeses financeres i assimilables	-	-	-	-
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	-	-	-	-
666, 667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
696 a 699, (796 a 799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
	4. Transferències i subvencions	185	221	(36)	(16,4)
650	a) Transferències corrents	-	36	(36)	(100,0)
651	b) Subvencions corrents	185	185	-	0,1
655	d) Transferències de capital	-	-	-	-
656	e) Subvencions de capital	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.159	87.315	(81.156)	(92,9)
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	578	1.193	(615)	(51,6)
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	11	-	11	*
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.5711	86.121	(80.551)	(93,5)
6501	Transferències per relacions entre centres	-	-	-	-
	Estalvi	13.644	-	13.644	-
	Total general	3.131.400	3.023.609	107.791	3,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

Núm. compte	B) Ingressos	2009	2008	Variació	Var. %
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.471.539	1.348.652	122.887	9,1
701, 703	a) Vendes	1	2	(1)	(37,0)
	b) Prestacions de serveis	1.471.538	1.348.649	122.888	9,1
7050	b1) <i>Usuaris CatSalut</i>	1.412.333	1.291.841	120.492	9,3
7051 a 7055	b2) <i>Altres prestacions serveis</i>	59.204	56.808	2.396	4,2
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	205	106	99	93,3
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.130	1.167	(37)	(3,1)
773	a) Reintegraments	287	181	105	57,9
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	837	717	120	16,8
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	837	717	120	16,8
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	7	269	(262)	(97,4)
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	275.502	1.454.994	(1.179.492)	(81,1)
7509	a) Transferències corrents	275.420	1.454.844	(1.179.424)	(81,1)
751	b) Subvencions corrents	82	150	(68)	(45,3)
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	101.191	3.520	97.671	*
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	823	661	162	24,6
772	b) Subvencions capital traspassades a resultats	5.511	4.619	891	19,3
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	(1.500)	1.500	(100,0)
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	94.857	(260)	95.118	*
	7. Altres transferències	1.281.832	5.148	1.276.684	*
7500	a) Del CatSalut per operacions activitat	1.281.832	5.148	1.276.684	*
7501	b) Per relacions entre centres	-	-	-	-
	Desestalvi	-	210.023	(210.023)	(100,0)
	Total general	3.131.400	3.023.609	107.791	3,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions, dels beneficis o pèrdues extraordinàries i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa als capítols d'ingressos i despeses corrents. Quant a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar en l'actiu i en el passiu fix, en funció de la seva meritació.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 6.2.AF: Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.09, dèficit	3.153.798	3.190.998	(37.200)
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 7. Transferències de capital	(28.344)		
Capítol 8. Variació d'actius financers	(697)		
Capítol 6. Inversions reals		(26.330)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	7.202		
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		47.370	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	5.511		
Meritació dels serveis prestats pendents de facturar	784		
Altres despeses no aplicades al pressupost		1.048	
Resultat corrent de l'exercici	3.138.253	3.213.086	(74.833)
Resultats extraordinaris			(4.515)
Dotació inicial del compte 409, Propostes pendents d'imputació			95.361
Pèrdues de crèdits comercials incobrables			(1.053)
Creditors per devolució d'ingressos			9
Modificacions de drets d'exercicis tancats			(1.333)
Modificacions d'obligacions d'exercicis tancats			9
Resultat de l'exercici			13.644

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada per l'ICS.

6.3. INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

La Liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns drets liquidats de 1.696,48 M€ i unes obligacions reconegudes de 1.669,00 M€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 27,47 M€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 1.548,20 M€, és a dir, un 91,3%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 1.668,86 M€, és a dir, quasi la totalitat de la despesa, i es distribueixen en operacions corrents per 1.597,56 M€, equivalents al 95,7% del total, i en operacions de capital per 71,29 M€, equivalents al 4,3% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 0,15 M€.

6.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2009 va ser de 1.233,21 M€. La comparació entre el pressupost inicial del 2009 i el pressupost definitiu del 2008 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina respecte a la dotació final dels crèdits del darrer exercici executat. Aquesta variació, d'una disminució de 160,91 M€, es produeix en Operacions no financeres, principalment en el capítol 4, Transferències corrents, i suposa un decrement de l'11,5%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 6.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2009 respecte al pressupost definitiu del 2008

Capítol	Pressupost inicial 2009	Pressupost definitiu 2008	Variació	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	67.269	60.592	6.677	11,0
2. Despeses corrents de béns i de serveis	435.070	327.939	107.132	32,7
4. Transferències corrents	699.451	933.749	(234.298)	(25,1)
Operacions corrents	1.201.790	1.322.279	(120.489)	(9,1)
6. Inversions reals	21.780	52.001	(30.221)	(58,1)
7. Transferències de capital	9.394	19.590	(10.196)	(52,0)
Operacions de capital	31.174	71.591	(40.417)	(56,5)
Operacions no financeres	1.232.964	1.393.870	(160.906)	(11,5)
8. Actius financers	240	240	-	0,0
Operacions financeres	240	240	-	0,0
Total	1.233.205	1.394.111	(160.906)	(11,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2009 va ser de 1.717,93 M€, superior en 484,73 M€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 39,31%. Aquest increment és degut a les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 18,73 M€, i a altres modificacions de crèdit per 465,99 M€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 484,73 M€, ha estat superior al de l'exercici 2008, que va ser de 231,06 M€. Finalment, el pressupost definitiu del 2009 va ser un 23,2% superior al pressupost definitiu del 2008.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2009 es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	
3. Taxes i altres ingressos	74.397		74.397	
Prestació de serveis	74.397		74.397	
Reinteguments	-		-	
Altres ingressos	-		-	
4. Transferències corrents	1.127.393		1.127.393	
Del sector públic estatal	-		-	
De l'administració de la Generalitat	1.123.893		1.123.893	
Del CatSalut i entitats gest. serveis sanit. i socials	3.500		3.500	
<i>Operacions corrents</i>	1.201.790		1.201.790	
7. Transferències de capital	31.174		31.174	
De la Generalitat de Catalunya	31.174		31.174	
<i>Operacions de capital</i>	31.174		31.174	
<i>Operacions no financeres</i>	1.232.964		1.232.964	
8. Actius financers	240		240	
Reinteguments de préstecs concedits	240		240	
<i>Operacions financeres</i>	240		240	
Total	1.233.205		1.233.205	

Despeses	Crèdits inicials	Incorpo- ració de roman.	Amplia- ció de crèdits	Altres modificac. de crèdits	Augments per transf.	Minora- cions per transf.	Crèdits definitius	%
1. Remuneracions del personal	67.269	-	-	220	250	(2.965)	64.774	(3,7)
Alts càrrecs	95	-	-	-	-	-	95	-
Personal eventual	76	-	-	-	-	-	76	-
Funcionaris	10.674	-	-	-	-	(974)	9.700	(9,1)
Personal laboral	41.893	-	-	-	-	(1.592)	40.301	(3,8)
Incentius al rendiment i activitats extraord.	991	-	-	-	-	(147)	844	(14,8)
Assegurances i prestacions socials	13.444	-	-	-	250	(170)	13.524	0,6
Pensions i altres prestacions socials	96	-	-	220	-	(82)	234	144,2
2. Despeses corrents de béns i de serveis	435.070	2.883	-	25.220	7.818	(95.472)	375.519	(13,7)
Lloguers	4.617	-	-	-	-	(2.531)	2.087	(54,8)
Conservació i reparació	3.674	2	-	-	36	(1.328)	2.384	(35,1)
Material, subministraments i altres	166.416	243	-	4.827	4.014	(18.876)	156.625	(5,9)
Indemnitzacions per raó de servei	668	-	-	-	-	(61)	607	(9,1)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	259.695	2.638	-	20.393	3.768	(72.677)	213.816	(17,7)
4. Transferències corrents	699.451	11.899	-	399.402	196.856	(110.105)	1.197.502	71,2
A entitats autònomes de la Generalitat	-	-	-	-	52.803	-	52.803	-
A empreses/ens Generalitat i universit. públ.	10.520	-	-	85	514	(73)	11.046	5,0
A corporacions locals	108.085	10.388	-	879	22.669	(5.213)	136.807	26,6
A empreses privades	53.301	-	-	-	-	(48.016)	5.286	(90,1)
A famílies i ISFL	527.545	1.511	-	398.438	120.870	(56.804)	991.560	88,0
<i>Operacions corrents</i>	1.201.790	14.782	-	424.842	204.924	(208.543)	1.637.796	36,3
6. Inversions reals	21.780	442	-	8.123	242	(548)	30.040	37,9
Inversions en immobilitzat material	15.806	343	-	5.274	73	(165)	21.331	35,0
Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.235	97	-	2.671	38	(65)	4.976	122,6
Inversions en mobiliari i estris	3.340	2	-	178	131	(222)	3.429	2,7
Inversions equips de procés dades i telecom.	400	-	-	-	-	(96)	304	(23,9)
7. Transferències de capital	9.394	3.507	-	33.029	4.916	(992)	49.855	430,7
A corporacions locals	2.213	1.005	-	6.414	319	(8)	9.942	349,2
A famílies i ISFL	7.181	2.503	-	26.616	4.597	(984)	39.913	455,8
<i>Operacions de capital</i>	31.174	3.950	-	41.153	5.158	(1.539)	79.895	156,3
<i>Operacions no financeres</i>	1.232.964	18.732	-	465.995	210.082	(210.082)	1.717.691	39,3
8. Actius financers	240	-	-	-	-	-	240	0,0
Préstecs i bestretes concedits al personal	240	-	-	-	-	-	240	0,0
<i>Operacions financeres</i>	240	-	-	-	-	-	240	0,0
Total	1.233.205	18.732	-	465.995	210.082	(210.082)	1.717.931	39,3
Percentatge respecte als crèdits inicials		1,5	-	37,8	17,0	17,0	139,3	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General.

Els expedients de modificació s'han de tramitar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, així com les resolucions, circulars i instruccions de la Intervenció General que desenvolupin o detallin el contingut de les esmentades normes.

En relació amb el pressupost d'ingressos, l'ICASS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en la Resolució del 6 de setembre del 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICASS, hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

6.3.2.1. *Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica*

D'acord amb la classificació econòmica del pressupost de despeses, la totalitat de les modificacions de crèdit han afectat les Operacions no financeres, en concret les Operacions corrents en 436,01 M€ i les Operacions de capital en 48,72 M€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 210,08 M€. El moviment net de les transferències tramitades ha disminuït les Operacions corrents en 3,62 M€. Aquests recursos s'han destinat a les operacions de capital.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials d'Operacions corrents de l'exercici 2009, de 1.201,79 M€, s'han incrementat en 436,01 M€, equivalent a un 36,3%. Els increments més importants s'han produït dins el capítol 4, Transferències corrents –en l'article 48, A Famílies i institucions sense fi de lucre–, que s'ha incrementat en 464,02 M€. Per la seva banda, l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens, ha disminuït la dotació de crèdit en 45,88 M€.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2009, de 31,17 M€, s'han incrementat en 48,72 M€, equivalent a un 156,3%, principalment per l'increment dels articles del capítol 7, Transferències de capital, que ha estat de 40,46 M€, és a dir, un 430,7%.

6.3.2.2. *Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació*

Les modificacions de crèdit, segons el tipus de modificació, corresponen a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 18,73 M€, en els capítols de despeses corrents de béns i serveis, de transferències corrents, d'inversions reals i de transferències de capital, i 465,99 M€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 210,08 M€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 18,73 M€, s'han tramitat sense que en l'expedient es fessin constar els recursos necessaris per finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 16.1 de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.

b) Altres modificacions de crèdit

La totalitat dels 465,99 M€ d'altres modificacions de crèdit correspon a generacions de crèdit per majors ingressos, dels quals 398,44 M€ s'han destinat a finançar els crèdits de l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, per tal de possibilitar el finançament de les actuacions previstes en la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència. En aquest sentit, en l'exercici 2009 es va efectuar l'ingrés extraordinari relatiu al Fons especial estatal per a la dinamització de l'economia, destinat a actuacions de la dependència

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 210,08 M€. Mitjançant les transferències de crèdit, les operacions corrents s'han reduït en 3,62 M€, per finançar operacions de capital.

També en aquest cas, els crèdits de l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, s'han incrementat en 64,07 €, finançats, principalment, per reduccions en els crèdits del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis.

6.3.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICASS de l'exercici 2009, retuda per la Intervenció General, presenta un superàvit de 27,47 M€, produït per uns drets liquidats de 1.696,48 M€, i unes obligacions reconegudes de 1.669,01 M€, amb el desglossament que es mostra en el quadre següent:

Quadre 6.3.C: Liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3. Taxes i altres ingressos	74.397	6,0	75.797	4,5	101,9	75.786	100,0	10
4. Transferències corrents	1.127.393	91,4	1.548.195	91,3	137,3	1.498.060	96,8	50.134
5. Ingressos patrimonials	-	-	12	0,0	*	12	100,0	-
Operacions corrents	1.201.790	97,5	1.624.004	95,7	135,1	1.573.859	96,9	50.145
7. Transferències de capital	31.174	2,5	72.327	4,3	232,0	72.327	100,0	-
Operacions de capital	31.174	2,5	72.327	4,3	232,0	72.327	100,0	-
Operacions no financeres	1.232.964	100,0	1.696.331	100,0	137,6	1.646.186	97,0	50.145
8. Actius financers	240	0,0	146	0,0	60,7	146	100,0	-
Operacions financeres	240	0,0	146	0,0	60,7	146	100,0	-
Total ingressos	1.233.205	100,0	1.696.477	100,0	137,6	1.646.332	97,0	50.145
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1. Personal	64.774	3,8	64.746	3,9	100,0	64.746	100,0	-
2. Béns i serveis	375.519	21,9	366.001	21,9	97,5	272.469	74,4	93.532
4. Transferències corrents	1.197.502	69,7	1.166.816	69,9	97,4	1.037.645	88,9	129.170
Operacions corrents	1.637.796	95,3	1.597.563	95,7	97,5	1.374.861	86,1	222.702
6. Inversions reals	30.040	1,7	28.085	1,7	93,5	8.411	29,9	19.675
7. Transferències de capital	49.855	2,9	43.206	2,6	86,7	23.797	55,1	19.410
Operacions de capital	79.895	4,7	71.292	4,3	89,2	32.208	45,2	39.084
Operacions no financeres	1.717.691	100,0	1.668.855	100,0	97,2	1.407.069	84,3	261.787
8. Actius financers	240	0,0	150	0,0	62,5	139	93,0	11
Operacions financeres	240	0,0	150	0,0	62,5	139	93,0	11
Total despeses	1.717.931	100,0	1.669.005	100,0	97,2	1.407.069	84,3	261.797
Ingressos – despeses	(484.727)		27.472					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

L'exercici 2009 el pressupost d'ingressos s'ha executat en un 137,6% i l'índex de cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 97,0%, mentre que l'exercici 2008 van ser de 119,7% i de 90,9%, respectivament.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 97,2%, i l'índex de pagament d'un 84,3% respecte del total d'obligacions reconegudes.

El superàvit pressupostari, de 27,47 M€, és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 27,48 M€, i pel dèficit per Operacions financeres de 4.112 €.

L'increment dels drets liquidats l'exercici 2009 respecte a l'exercici 2008 va ser de 304,39 M€, un 21,9%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment de 329,89 M€ dels recursos provinents de la Generalitat per transferències corrents (vegeu apartat 6.3.4.2).

Quadre 6.3.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2008 i 2009

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2009	Drets liquidats 2008	Variació 2009-2008	Variació 2009-2008 %
3. Taxes i altres ingressos	75.797	71.073	4.724	6,6
4. Transferències corrents	1.548.195	1.266.025	282.169	22,3
5. Ingressos patrimonials	12	43	(31)	(71,5)
Operacions corrents	1.624.004	1.337.141	286.862	21,5
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	72.327	54.822	17.505	31,9
Operacions de capital	72.327	54.822	17.505	31,9
Operacions no financeres	1.696.331	1.391.964	304.367	21,9
8. Actius financers	146	127	19	14,9
Operacions financeres	146	127	19	14,9
Total ingressos	1.696.477	1.392.091	304.386	21,9
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008	Variació 2009-2008	Variació 2009-2008 %
1. Personal	64.746	60.512	4.235	7,0
2. Béns i serveis	366.001	320.538	45.463	14,2
4. Transferències corrents	1.166.816	911.087	255.728	28,1
Operacions corrents	1.597.563	1.292.137	305.427	23,6
6. Inversions reals	28.085	49.921	(21.836)	(43,7)
7. Transferències de capital	43.206	15.514	27.693	178,5
Operacions de capital	71.292	65.434	5.857	9,0
Operacions no financeres	1.668.855	1.357.571	311.284	22,9
8. Actius financers	150	135	15	11,1
Operacions financeres	150	135	15	11,1
Total despeses	1.669.005	1.357.706	311.299	22,9
Ingressos – despeses	27.472	34.384	(6.913)	(20,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2008 i del 2009.

Les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, per 1.669,00 M€, són superiors en 311,30 M€ a la xifra de l'any anterior, de 1.357,71 M€. Respecte a aquell exercici representa un increment d'un 22,9%.

6.3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS l'exercici 2009 han estat de 1.696,48 M€, dels quals 1.616,59 M€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 95,3% del total de drets liquidats i el 131,1% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS, de 1.233,20 M€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos de l'ICASS.

6.3.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, durant l'exercici 2009, va ser de 75,80 M€, que representa el 4,5% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 6,6% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.E).

Quadre 6.3.E: Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
31. Prestació de serveis	74.397	68.440	90,3	68.439	100,0	1	65.997
38. Reinteguments	-	7.130	9,4	7.125	99,9	5	5.030
39. Altres ingressos	-	226	0,3	222	98,2	4	45
Total	74.397	75.797	100,0	75.786	100,0	10	71.073

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

A continuació es desglossen els imports dels ingressos per la prestació de serveis segons la seva naturalesa:

Quadre 6.3.F: Composició dels ingressos per prestació de serveis

Concepte	Import
Atenció a usuaris de programes socials	50.837
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	16.679
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al CatSalut	907
Prestació d'altres serveis	17
Total	68.440

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.3.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2009, va ser de 1.548,20 M€, que representa el 91,3% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 22,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.G).

Quadre 6.3.G: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
40. Del sector públic estatal	-	-	0,0	-	-	-	43.966
41. De l'Administració de la Generalitat	1.123.893	1.544.262	99,7	1.494.128	96,8	50.134	1.214.373
42. Del CatSalut i entitats gest. serveis sanit. i socials	3.500	3.932	0,3	3.932	100,0	-	7.687
Total	1.127.393	1.548.195	100,0	1.498.060	96,8	50.134	1.266.025

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Durant l'exercici 2009 l'ICASS no ha rebut cap transferència corrent provinent del sector públic estatal.

Les Transferències corrents, de 1.544,27 M€, de l'article 41, De l'Administració de la Generalitat, procedeixen del Departament d'Acció Social i Ciutadania i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament dels serveis socials. A finals de l'exercici 2009 restaven pendents de cobrament 50,13 M€ d'aquell import.

6.3.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, Ingressos patrimonials, durant l'exercici 2009 va ser de 12.351€; això suposa un decrement d'un 71,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.H).

Quadre 6.3.H: Capítol 5, Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
52. Interessos de compte	-	12	100,0	12	100,0	-	43
54. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	12	100,0	12	100,0		43

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Aquests ingressos corresponen a interessos bancaris. El pressupost no inclou cap previsió inicial per aquest concepte.

6.3.4.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2009, va ser de 72,33 M€, que representa el 4,3% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 31,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.I).

Quadre 6.3.I: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
71. De l'Administració de la Generalitat	31.174	72.327	100,0	72.327	100,0	-	54.822
Total	31.174	72.327	100,0	72.327	100,0	-	54.822

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Les Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya procedeixen en la seva totalitat del departament d'Acció Social i Ciutadania. Els ingressos liquidats per sobre de les previsions inicials corresponen al Fons especial estatal per a la dinamització de l'eco-

nomia, destinats a actuacions de la dependència i als ingressos de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes.

6.3.4.5. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, Variació dels actius financers, durant l'exercici 2009, va ser de 0,15 M€, això suposa un increment d'un 14,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.J).

Quadre 6.3.J: Capítol 8, Actius financers

Article	Previsions inicials 2009	Drets liquidats 2009	Estr. %	Drets cobrats 2009	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2008
83. Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	146	100,0	146	100,0	-	127
Total	240	146	100,0	146	100,0		127

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels Comptes general del 2008 i del 2009.

Els ingressos per actius financers corresponen en la seva totalitat al reintegrament de bestretes al personal.

6.3.5. Liquidació del pressupost de despeses

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2009 va ser de 1.669,00 M€, dels quals 1.668,85 M€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representen el 99,9% del total del pressupost definitiu.

L'estructura econòmica de la despesa, pel que fa a obligacions reconegudes, s'ha modificat respecte a la de l'exercici anterior bàsicament a causa d'un increment del capítol 4, Transferències corrents, i a una disminució del capítol 6, Inversions reals. Les despeses corrents van representar el 95,7% del total; el 3,9% correspon a despeses de personal, el 21,9% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 69,9% a transferències corrents (vegeu quadre 6.3.C).

El nivell d'execució del pressupost de despeses va ser d'un 97,2% de les dotacions definitives, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 97,4%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 97,5%, i les de capital es van situar en un 89,2%.

El nivell de pagament va ser d'un 84,3%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser del 88,2%, i va assolir el 86,1% en les operacions corrents i el 45,2% en les operacions de capital. A final de l'exercici hi havia per pagar obligacions reconegudes per 211,65 M€.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys a efectes comparatius es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 6.3.K: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes els exercicis 2008 i 2009

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions reconeg. 2008	Estr. %	Variació	
					Import	%
1. Personal	64.746	3,9	60.512	4,5	4.234	7,0
Retribucions	50.988	3,1	47.817	3,5	3.171	6,6
Quotes Seguretat Social i prestac. socials	13.758	0,8	12.695	0,9	1.063	8,4
2. Béns i serveis	366.001	21,9	320.538	23,6	45.463	14,2
Serveis socials amb mitjans aliens	208.203	12,5	170.457	12,6	37.747	22,1
Altres	157.798	95,5	150.081	11,1	7.717	5,1
4. Transferències corrents	1.166.816	69,9	911.087	67,1	255.728	28,1
<i>Operacions corrents</i>	<i>1.597.563</i>	<i>95,7</i>	<i>1.292.137</i>	<i>95,2</i>	<i>305.426</i>	<i>23,6</i>
6. Inversions reals	28.085	1,7	49.921	3,7	21.836	(43,7)
7. Transferències de capital	43.206	2,6	15.514	1,1	27.693	178,5
<i>Operacions de capital</i>	<i>71.292</i>	<i>4,3</i>	<i>65.434</i>	<i>4,8</i>	<i>5.857</i>	<i>9,0</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>1.668.855</i>	<i>100,0</i>	<i>1.357.571</i>	<i>100,0</i>	<i>311.283</i>	<i>22,9</i>
8. Actius financers	150	0,0	135	0,0	15	11,1
<i>Operacions financeres</i>	<i>150</i>	<i>0,0</i>	<i>135</i>	<i>0,0</i>	<i>15</i>	<i>11,1</i>
Total	1.669.005	100,0	1.357.706	100,0	311.298	22,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Les causes de les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, on, a més a més, s'analitza l'estructura econòmica i orgànica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2009.

6.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2009, va ser de 64,75 M€, que representa el 3,9% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.L).

Quadre 6.3.L: Capítol 1, Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconeg. 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Paga-ments %	Pendent de pagam.	Obligacions reconeg. 2008
10. Alts càrrecs	95	93	0,1	93	100,0	-	93
11. Personal eventual	76	78	0,1	78	100,0	-	74
12. Funcionaris	9.700	8.979	13,9	8.979	100,0	-	8.166
13. Personal laboral	40.301	40.999	63,3	40.999	100,0	-	38.669
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	844	839	1,3	839	100,0	-	815
Total retribucions	51.016	50.988	78,8	50.988	100,0	-	47.817
16. Assegurances i prestacions socials	13.524	13.524	20,9	13.524	100,0	-	12.477
17. Pensions i altres prestacions socials	234	234	0,4	234	100,0	-	218
Total	64.774	64.746	100,0	64.746	100,0	-	60.512

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,9% i el nivell de pagaments del 100,0%.

En la distribució funcional de les obligacions reconegudes en despeses de personal de l'exercici 2009 s'observa que la totalitat de la despesa està assignada, de la mateixa manera que l'any anterior, al programa d'atenció social.

La relació de llocs de treball, segons la vinculació laboral, durant l'any 2009 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.M: Plantilla de personal

Tipus	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	0
Llocs d'eventuals	1	1	1	0
Llocs de funcionaris	335	289	297	8
Llocs de laborals	1.787	1.299	1.325	26
Total	2.124	1.590	1.624	34

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2009.

L'augment de les remuneracions del personal, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové bàsicament de l'increment retributiu del 2% més l'1% addicional de la massa salarial, corresponent a l'increment del complement específic de les pagues, de l'increment de personal de substitucions del personal laboral, del dimensionament de llocs, i d'altres conceptes de menor quantia. El detall d'aquest increment presenta la següent distribució aproximada:

Quadre 6.3.N: Augment de les remuneracions del personal per a l'exercici 2009

Motiu	Variació anual
Increment de les necessitats de personal de substitucions del personal laboral	463
Dimensionament de llocs que han comportat l'any 2009 un increment respecte l'exercici anterior	749
Canvis de jornada reduïda a jornada normal	94
Diversos traspassos de llocs de treball	(322)
Variació de la despesa global d'hores extres del personal de l'ICASS	(18)
Variació de la despesa global en concepte de productivitat (concepte 150) respecte de l'exercici 2008	19
Increment complement C244 assistencial d'atenció directa	791
Increment retributius de l'ICASS del 3% han suposat una major despesa anual estimada respecte 2008	1.239
Increment globals en concepte de triennis	158
No explicat	1.063
Total	4.234

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per l'ICASS.

El pagament de les assegurances socials, segons conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb tres mesos de retard. La Liquidació del pressupost del 2009 recull les assegurances socials des d'octubre del 2008 fins a setembre del 2009, però no té comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'Administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa comptabilitzada en el concepte 160, Seguretat Social, del pressupost de l'exercici 2009 ha estat de 13,52 M€. La despesa de l'any 2009 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 3,60 M€, que corresponen a les obligacions reconegudes de les quotes patronals de la Seguretat Social de l'ICASS el 2010 dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2009. S'incompleix, per tant, el principi de meritació que estableix l'article 28.b de la Llei de finances públiques. La despesa per aquest mateix concepte corresponent a l'any 2008 i comptabilitzada en el pressupost del 2009 és de 3,38 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2009 ha estat de 13,30 M€.

6.3.5.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, durant l'exercici 2009, va ser de 366,00 M€, que representa el 21,9% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 14,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.O).

Quadre 6.3.O: Capítol 2, Despeses corrents de béns i de serveis

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
20. Lloguers	2.299	1.492	0,4	198	13,3	1.294	276
21. Conservació i reparació	2.482	2.417	0,7	1.431	59,2	986	2.062
22. Material, subministraments i altres	160.141	153.316	41,9	109.704	71,6	43.612	147.153
23. Indemnitzacions per raó del servei	612	572	0,2	569	99,4	3	590
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	217.789	208.203	56,9	160.567	77,1	47.636	170.457
Total	383.322	366.001	100,0	272.469	74,4	93.532	320.538

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El nivell d'execució del pressupost del capítol 2, Despeses corrents de béns i de serveis, va ser d'un 97,5%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 97,7% (vegeu quadre 6.3.C).

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 22, Material, subministraments i altres, es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.P: Material, subministraments i altres

Número concepte		Obligacions reconeg. 2009	Obligacions reconeg. 2008	Variació	
				Import	%
220	Material d'oficina	191	165	27	16,3
221	Subministraments de béns i serveis	6.458	5.728	729	12,7
222	Comunicacions	1.070	963	107	11,1
223	Transports	32	19	13	65,8
224	Primes d'assegurances	94	193	(98)	(51,0)
225	Tributs	801	691	110	16,0
226	Despeses diverses	495	728	(234)	(32,1)
227	Treballs per altres empreses	139.724	138.666	1.058	0,8
	<i>Neteja i sanejament</i>	<i>5.360</i>	<i>5249</i>	<i>111</i>	<i>2,1</i>
	<i>Serveis de seguretat</i>	<i>367</i>	<i>265</i>	<i>102</i>	<i>38,6</i>
	<i>Estudis i treballs tècnics i peritatges</i>	<i>-</i>	<i>613</i>	<i>(613)</i>	<i>(100,0)</i>
	<i>Serveis contractats de menjador</i>	<i>3.926</i>	<i>3.949</i>	<i>(23)</i>	<i>(0,6)</i>
	<i>Custòdia dipòsits</i>	<i>545</i>	<i>-</i>	<i>545</i>	<i>-</i>
	<i>Intèrprets i traduccions</i>	<i>2</i>	<i>9</i>	<i>(7)</i>	<i>(76,3)</i>
	<i>Altres prestacions de serveis</i>	<i>9.492</i>	<i>7.470</i>	<i>2.022</i>	<i>27,1</i>
	<i>Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes</i>	<i>33.242</i>	<i>33.507</i>	<i>(265)</i>	<i>(0,8)</i>
	<i>Gestió integral de serveis. Integració laboral</i>	<i>989</i>	<i>1.834</i>	<i>(845)</i>	<i>(46,1)</i>
	<i>Gestió integral de serveis. Atenció precoç</i>	<i>2.008</i>	<i>1.026</i>	<i>982</i>	<i>95,7</i>
	<i>Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran</i>	<i>72.139</i>	<i>70.114</i>	<i>2.025</i>	<i>2,9</i>
	<i>Gestió integral de serveis. Altres programes socials</i>	<i>11.655</i>	<i>10.771</i>	<i>884</i>	<i>8,2</i>
	<i>Serveis informàtics</i>	<i>-</i>	<i>3.859</i>	<i>(3.859)</i>	<i>(100,0)</i>
228	Serveis informàtics i telecomunicacions	4.451	0	4.451	-
	Total	153.316	147.153	6.163	4,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels Compte general del 2008 i del 2009.

La despesa del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, suposa un 91,1% del total (vegeu quadre 6.3.P) i s'ha incrementat un 4,2% respecte a la de l'exercici 2008.

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens, es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.Q: Prestació de Serveis amb mitjans aliens

Concepte	Obligacions reconeg. 2009	Obligacions reconeg. 2008	Variació	
			Import	%
Prestació de serveis amb mitjans aliens. Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	48.187	-	48.187	-
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció socio-sanitària	40.647	56.793	(16.146)	(28,4)
Prestació de serveis amb mitjans aliens. Residències persones disminuïdes	88.405	110.830	(22.425)	(20,2)
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç.	28.050	-	28.050	-
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	2.914	2.834	80	2,8
Total	208.203	170.457	37.746	22,1%

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Tant la prestació de serveis amb mitjans aliens (vegeu quadre 6.3.Q) com la gestió integral de serveis (vegeu quadre 6.3.P) responen a la despesa per atenció a persones. En el primer cas, la despesa es fa mitjançant concerts, i en el segon mitjançant encàrrec de la gestió de serveis.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses fetes l'exercici 2009 per 0,31 M€, en contra del principi de meritació recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Tanmateix, en el pressupost d'aquest exercici es comptabilitzen despeses de l'exercici 2008, per 0,30 M€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 366,31 M€.

6.3.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2009, va ser de 1.189,78 M€, que representa el 69,9% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 21,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Aquest capítol és el de major volum de despesa de l'ICASS (vegeu quadre 6.3.R).

Quadre 6.3.R: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
41. A organismes autònoms administratius	52.803	52.803	4,5	52.803	100,0	-	-
44. A empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	11.046	11.046	0,9	8.969	81,2	2.077	7.345
46. A ens i corporacions locals	136.807	115.953	9,9	72.103	62,2	43.850	89.712
47. A empreses privades	5.286	5.207	0,4	5.207	100,0	-	64.703
48. A famílies i ISFL	991.560	981.807	84,1	898.563	91,5	83.244	749.327
Total	1.197.502	1.166.816	100,0	1.037.645	88,9	129.170	911.087

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

Les transferències corrents s'han incrementat en 255,73 M€. Aquest augment correspon fonamentalment a la despesa de l'article 46, programa Atenció social primària, que ha tingut un increment de 26,60 M€, i a la despesa de l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, que ha tingut un increment de 232,48 M€, distribuït entre Ajuts a entitats, 5,15 M€, i Ajuts a persones, 227,33 M€.

La despesa enregistrada en l'article 46, Transferències corrents a corporacions locals, es va materialitzar en les accions que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.S: Transferències a corporacions locals

Concepte	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008	Variació	
			Import	%
312. Atenció social primària	93.233	63.632	26.602	46,5
315. Atenció gent gran amb dependència	1.548	1.849	(301)	(16,3)
316. Atenció persones amb discapacitats	10.126	10.066	60	0,6
317. Atenció serveis protecció social	11.046	14.164	(3.119)	(22,0)
Total	115.953	89.712	26.241	29,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

La despesa per serveis socials d'Atenció social primària està destinada a atendre convenis de cooperació interadministrativa entre el Departament d'Acció Social i Ciutadania (amb càrrec al pressupost de l'ICASS) i els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals.

Les despeses enregistrades en l'article 47, Transferències corrents a empreses privades, corresponen a despeses per a la integració laboral de persones amb disminució, mitjançant el manteniment i creació de llocs de treball en centres especials de treball (CET), s'han reduït en 59,50 M€ atès que la gestió d'aquestes transferències es va traspasar al Departament de Treball.

D'altra banda, les despeses de l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, van ser de 981,81 M€, que van suposar un increment de 232,48 M€, el 31,0%, respecte a l'import de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, 146,09 M€ corresponen a Ajuts a entitats, que representen un 14,9% del total, i 835,72 M€ corresponen a Ajuts a persones, que representen un 85,1%.

Els Ajuts a entitats, concentren la despesa en el programa d'Atenció a persones amb discapacitats; d'aquests, 67,02 M€ són a Institucions sense finalitat de lucre i 44,80 M€ a Fundacions (vegeu quadre 6.3.T).

Pel que fa als Ajuts a persones, la despesa es concentra en les prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (Llei de la dependència), amb 327,75 M€, i per pensions assistencials amb 127,84 M€. Aquestes dues prestacions, de forma conjunta, van experimentar un increment del 143,6% respecte als imports de les obligacions reconegudes l'exercici anterior. D'altra banda, es van destinar 192,54 M€ a atendre gent gran amb dependència.

Quadre 6.3.T: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2008	Variació	
			Import	%
AJUTS A ENTITATS:				
Ajuts a institucions sense finalitat de lucre:	83.364	85.884	(2.520)	(2,9)
315. Atenció gent gran amb dependència	530	888	(358)	(40,3)
316. Atenció persones amb discapacitats	67.017	65.890	1.127	1,7
317. Altres serveis protecció social	15.818	17.472	(1.655)	(9,5)
333. Política igualtat àmbit ocupacional	-	1.635	(1.635)	(100,0)
Ajuts a fundacions:	62.700	55.035	7.665	13,9
315. Atenció gent gran amb dependència	240	564	(324)	(57,4)
316. Atenció persones amb discapacitats	44.802	39.959	4.843	12,1
317. Altres serveis protecció social	17.658	14.407	3.250	22,6
333. Política igualtat àmbit ocupacional	-	105	(105)	(100,0)
AJUTS A PERSONES:				
Ajuts a cònjuges supervivents:	15.312	20.876	(5.564)	(26,7)
311. Pensions i prestacions assistencials	15.312	20.876	(5.564)	(26,7)
Ajuts a famílies:	295.841	330.506	(34.665)	(10,5)
311. Pensions i prestacions assistencials	-	-	-	-
315. Atenció gent gran amb dependència	192.539	280.381	(87.842)	(31,3)
316. Atenció persones amb discapacitats	16.402	34.922	(18.520)	(53,0)
317. Altres serveis protecció social	18.863	15.203	3.660	24,1
Ajuts a vells i malalts:	180	246	(66)	(27,0)
311. Pensions i prestacions assistencials	180	246	(66)	(27,0)
Ajuts per a la llei de dependència:	127.841	62.394	65.447	104,9
311. Pensions i prestacions assistencials	127.841	62.394	65.447	104,9
317. Altres serveis protecció social	-	-	-	-
Ajuts per cuidador no professional (LAPAD):	327.750	124.657	203.094	162,9
311. Pensions i prestacions assistencials	327.750	124.657	203.094	162,9
Ajuts per assistència personal (LAPAD):	207	1.541	(1.334)	(86,6)
311. Pensions i prestacions assistencials	207	1.541	(1.334)	(86,6)
Ajuts per al manteniment de les despeses de la llar dels cònjuges:	16.723	16.093	630	3,9
311. Pensions i prestacions assistencials	16.723	16.093	630	3,9
Ajuts complementaris per a pensionistes de la modalitat no contributiva, invalides, jubilació:	51.109	51.804	(695)	(1,3)
311. Pensions i prestacions assistencials	51.109	51.804	(695)	(1,3)
Ajuts per atendre necessitats bàsiques:	780	291	489	167,9
311. Pensions i prestacions assistencials	780	291	489	167,9
Total	981.807	749.327	232.479	31,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.3.5.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2009, va ser de 28,08 M€, que representa l'1,7% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un decrement d'un 43,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.U).

Quadre 6.3.U: Capítol 6, Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
61. Edificis i altres construccions	21.331	20.036	71,3	4.653	23,2	15.383	37.012
62. Maquinària, instal·lacions i utilitatge	4.976	4.956	17,6	2.732	55,1	2.223	8.935
63. Material transport	3.429	82	0,3	82	100,0	-	-
64. Mobiliari i estris	304	2.710	9,6	896	33,1	1.814	3.644
65. Equips de procés de dades	-	302	1,1	48	15,7	255	330
Total	30.040	28.085	100,0	8.411	29,9	19.675	49.921

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El pressupost definitiu, de 30,04 M€, es va executar en un 93,5%. L'índex de pagaments és d'un 29,9%, bastant inferior del de l'exercici anterior, que va ser d'un 55,7%.

El concepte Edificis i altres construccions inclou 8,42 M€ d'obres efectuades per GISA, 7,75 M€ dels quals són destinats al pla d'infraestructures per a la vellesa.

En aquest concepte pressupostari s'ha reconegut una despesa de 0,15 M€, que correspon a la pensió per un cens emfitèutic, per 2,01 M€, constituït el 25 de juny del 2003, entre la Generalitat de Catalunya i la Caja de Ahorros del Mediterráneo, per un immoble a Sant Just Desvern, propietat de la Federació de Mutualistes de Catalunya, que la Generalitat va adquirir en aquella mateixa data per 1,98 M€.

La Sindicatura considera que la part de la despesa de l'exercici que correspon a despesa financera, de 67.203 €, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la cancel·lació del principal, de 82.282 €, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Variació de passius financers.

Aquest cens emfitèutic serà vigent fins al dia 25 de juny del 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2,02 M€, dels quals la Sindicatura considera que 0,49 M€ són despesa financera, a comptabilitzar en el capítol 3, Despeses financeres, i 1,53 M€ passiu financer, a comptabilitzar en el capítol 9, Passius financers (vegeu apartat 6.3.13).

La Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses fetes en l'exercici 2009 per 0,15 M€, en contra del principi de meritació recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2008, 0,13 M€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 27,12 M€. La distribució de la despesa per inversions segons la classificació funcional per programes es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.V: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per programes

Concepte	Total	Percentatge
121. Direcció i administració generals	322	1,1
315. Atenció a gent gran amb dependència	22.590	80,4
316. Atenció a persones amb discapacitats	4.441	15,8
317. Als serveis de protecció social	732	2,6
Total	28.085	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

L'ICASS ha presentat la comarcalització del 66,2% de la despesa d'inversió, superior a la presentada l'exercici anterior, que representava només el 52,8%. L'ICASS hauria de presentar el detall de la despesa del capítol 6 amb el total comarcalitzat (vegeu quadre 6.3.W).

Quadre 6.3.W: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Total	Comarcalitzat %
Alt Camp	-	0,0
Alt Empordà	288	1,0
Alt Penedès	-	0,0
Alt Urgell	-	0,0
Alta Ribagorça	1.473	5,2
Anoia	-	0,0
Bages	436	1,6
Baix Camp	744	2,6
Baix Ebre	8	0,0
Baix Empordà	-	0,0
Baix Llobregat	649	2,3
Baix Penedès	-	0,0
Barcelonès	3.772	13,4
Berguedà	-	0,0
Cerdanya	-	0,0
Conca de Barberà	650	2,3
Garraf	-	0,0
Garrigues	289	1,0
Garrotxa	-	0,0
Gironès	702	2,5
Maresme	1.279	4,6
Montsià	237	0,8
Noguera	226	0,8
Osona	382	1,4
Pallars Jussà	8	0,0
Pallars Sobirà	84	0,3
Pla d'Urgell	304	1,1
Pla de l'Estany	-	0,0
Priorat	-	0,0
Ribera d'Ebre	1.747	6,2
Ripoll	160	0,6
Segarra	-	0,0
Segrià	386	1,4
Selva	-	0,0
Solsonès	-	0,0
Tarragonès	1.361	4,8
Terra Alta	286	1,0
Urgell	900	3,2
Vall d'Aran	-	0,0
Vallès Occidental	1.576	5,6
Vallès Oriental	640	2,3
Total comarcalitzat	18.587	66,2
No comarcalitzat	9.498	33,8
Total	28.085	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.3.5.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2009 va ser de 43,21 M€, que representa el 2,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 178,5% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (vegeu quadre 6.3.X).

Quadre 6.3.X: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
74. A empr., ens púb. i universitats	-	-	0,0	-	-	-	500
76. A ens i corporacions locals	9.795	8.634	20,0	5.766	66,8	2.868	4.438
78. A famílies i ISFL	40.060	34.572	80,0	18.031	52,2	16.542	10.575
Total	49.855	43.206	100,0	23.797	55,1	19.410	15.514

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

El grau d'execució va ser d'un 86,7%, superior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 79,2%. El nivell de pagament s'ha situat en el 55,1% de les obligacions reconegudes.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes de l'exercici 2009 s'ha concentrat principalment en els programes Atenció a la gent gran amb dependència, per 16,98 M€ i Atenció a persones amb discapacitats, per 18,40 M€. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 6.3.Y: Destinació de transferències de capital

Programa	Import
A ens i corporacions locals:	
315. Atenció gent gran amb dependència*	530
315. Atenció gent gran amb dependència	6.535
316. Atenció persones amb discapacitats*	18
316. Atenció persones amb discapacitats	1.551
Subtotal ens i corporacions locals	8.634
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
315. Atenció gent gran amb dependència*	230
315. Atenció gent gran amb dependència	9.684
316. Atenció persones amb discapacitats*	1.945
316. Atenció persones amb discapacitats	12.362
316. Atenció persones amb discapacitats - Supressió barreres arquitectòniques	5.518
317. Altres serveis protecció social*	251
317. Altres serveis protecció social	7.583
Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre	34.572
Total	43.206

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009, i informació proporcionada per l'ICASS.

* Corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF.

Les transferències de capital assenyalades en el quadre anterior amb un asterisc, per un total de 2,97 M€, corresponen a subvencions per finançar inversions de capital d'entitats de serveis socials mitjançant el pagament de préstecs concedits per l'ICF, amb les següents particularitats:

- Aquestes subvencions es concedeixen d'acord amb el conveni signat entre el Departament de Benestar i Família (en el període fiscalitzat el Departament d'Acció Social i Ciutadania) i l'ICF el 23 d'abril del 1997, en el qual es pacta que l'ICF pot avalar operacions de crèdit concertades per entitats de serveis socials d'iniciativa social, per causa de compromisos assumits entre aquestes entitats i el Departament de Benestar i Família, mitjançant l'ICASS, per finançar inversions en l'àmbit dels serveis socials.
- El pacte segon d'aquest conveni estableix que l'ICASS pot subvencionar les entitats de serveis socials que hagin estat avalades per l'ICF a l'empara del que estableixi la corresponent llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- El pacte tercer estableix que les subvencions que s'atorguin en el marc del conveni seran concedides pel conseller o consellera de Benestar i Família, prèvia autorització del Govern, i s'abonaran directament a l'entitat que doni el crèdit.
- Mitjançant l'addenda al conveni, del 30 de juliol del 1998, l'abast del conveni s'amplia als préstecs concedits directament per l'ICF.

Per tant, es tracta de subvencions per satisfer l'amortització del capital més els interessos meritats de les operacions de préstec formalitzades per les entitats de serveis socials amb les entitats financeres per fer inversions amb el consentiment previ del Departament de Benestar i Família.

De forma prèvia a l'autorització i formalització del préstec, es tramita i s'aprova l'Acord de Govern que permet el compromís de despeses per a exercicis futurs. Els compromisos pluriennals adquirits per aquest concepte queden reflectits en l'apartat 6.3.13 d'aquest informe.

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller o la consellera d'Acció Social i Ciutadania, d'acord amb el que estableix l'article 94.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

La Sindicatura de Comptes considera que no queda prou justificat el fet excepcional d'aquestes ni prou motivada la impossibilitat de promoure'n la concurrència.

Caldria que anualment es fes la convocatòria pública de concessió o, atès que les subvencions, un cop ha estat aprovada la seva concessió i autoritzada la despesa pluriennal, es concedeixen anualment, haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost de cada any, de manera que quedessin reflectits anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

L'import de les subvencions directes atorgades durant l'exercici 2009 ha estat de 31,73 M€, 21,10 M€ més respecte a l'exercici anterior, que van ser de 10,67 M€ i s'han atorgat a seixanta-sis ens diferents segons el detall següent:

Quadre 6.3.Z: Distribució de les subvencions directes segons entitat

Tipus d'entitat	Nombre d'entitats	Import concedit	Mínim concedit	Màxim concedit
Ajuntaments	22	6.126.603,49	8.704,91	1.501.833,14
Associacions	11	6.073.062,48	36.000,00	3.342.097,23
Fundacions	27	15.633.418,51	22.500,00	3.708.193,85
Consells comarcals	1	1.459.360,80	-	-
Consorcis sociosanitaris	1	500.000,00	-	-
Altres	4	1.941.735,66	29.685,81	1.331.294,26
Total	66	31.734.180,94	8.704,91	3.708.193,85

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la documentació rebuda de l'ICASS.

6.3.5.6. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2009, va ser de 0,15 M€ (vegeu quadre 6.3.A.A). Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal.

Quadre 6.3.AA: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2009	Obligacions reconegudes 2009	Estr. %	Obligacions pagades 2009	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2008
Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	150	100,0	139	92,7	11	135
Total	240	150	100,0	139	92,7	11	135

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i del 2009.

6.3.6. Despesa realitzada i no comptabilitzada

D'acord amb el sumari d'ajustos i reclassificacions proposats (vegeu quadre 2.4.C), els ajustos proposats per la despesa realitzada durant l'exercici 2009 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari van ser de 4,06 M€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2008 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 3,80 M€. Per tant, l'increment de la despesa desplaçada ha estat de 0,26 M€, és a dir un 6,8% (vegeu quadre 6.3.AB).

Quadre 6.3.AB: Despesa traspassada, exercicis 2004-2009

Cap.	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2004 al 2005	Traspassat del 2005 al 2006	Traspassat del 2006 al 2007	Traspassat del 2007 al 2008	Previsió traspàs del 2008 al 2009	Previsió traspàs del 2009 al 2010
1	Quotes Seguretat Social	2.552	2.560	2.837	3.079	3.379	3.601
2	Despesa corrents de béns i serveis	529	572	631	504	297	308
4	Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
6	Inversions reals	291	-	58	54	129	153
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
	Total pendent de comptabilitzar	3.372	3.132	3.526	3.637	3.804	4.063
	Variació percentual	(81,7)	(7,1)	12,6	3,1	4,6	6,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals.

6.3.7. Resultat pressupostari

El Resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció, va ser de 27,47 M€, produït per un superàvit de 27,48 M€ per les operacions no financeres i pel dèficit de les operacions financeres, de 4.112 € (vegeu quadre 6.3.AC).

Tanmateix, d'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura en aquest informe, resumides en l'apartat 6.3.6 anterior, l'Estat del resultat pressupostari ajustat seria positiu per 23,41 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3,80 M€, que corresponen a despeses de l'any 2008 comptabilitzades l'any 2009. Així, doncs, el saldo net de les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2009 és de 27,21 M€.

Quadre 6.3.AC: Resultat pressupostari

Concepte	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	1.624.004		1.624.004	
Obligacions reconegudes	1.597.563		1.601.473	
Liquidació d'operacions corrents		26.440		22.531
Operacions de capital				
Drets liquidats	72.327		72.327	
Obligacions reconegudes	71.292		71.445	
Liquidació d'operacions de capital		1.035		882
Liquidació per operacions no financeres		27.476		23.413
Actius financers				
Drets liquidats	146		146	
Obligacions reconegudes	150		150	
Liquidació d'actius financers		(4)		(4)
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		(4)		(4)
Total drets liquidats	1.696.477		1.696.477	
Total obligacions reconegudes	1.669.005		1.673.068	
Total liquidació del pressupost		27.472		23.409
Despeses any 2008 comptabilitzades l'any 2009				3.804
Saldo net de les operacions de l'exercici 2009				27.213

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009 i elaboració pròpia.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura en els diferents epígrafs del Resultat pressupostari no s'ha tingut en consideració el condicionament legal de l'exigència de no ultrapassar els crèdits pressupostaris existents en l'exercici, ni tampoc s'ha considerat el requisit de l'existència formal de l'acte administratiu previ del reconeixement del dret o de l'obligació.

Les modificacions proposades en aquest estat tenen, per tant, la finalitat de plasmar l'efecte quantitatiu d'aquells fets que s'haurien d'haver registrat pressupostàriament en el moment en què es van produir, i sota el supòsit que hi hagués hagut prèviament tot el procediment legal establert per tal de possibilitar-ne el reconeixement.

6.3.8. Liquidació per programes

La Liquidació del pressupost de despeses per programes de l'ICASS de l'exercici 2009 es correspon amb la liquidació segons el destí de la despesa per als diferents col·lectius de persones beneficiàries dels serveis: disminuïts, gent gran, etc.

El quadre 6.3.AD mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2009, segons la classificació per programes i segons la classificació econòmica per capítols i articles. Es pot observar que el programa 311, Pensions i prestacions assistencials, és el que recull una major despesa, de 607,94 M€, que representa un 35,4% del total de la despesa de l'exercici.

Quadre 6.3.AD: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Programa 121 Dir. i adm. generals	Programa 123 Prev. risc. lab. per. Adm. GC.	Programa 311 Pensions i prest. assist.	Programa 312 Atenció social primària	Programa 315 At. gent gran amb dep.	Programa 316 At. pers. amb discap.	Programa 317 Al. serveis protec. social	Programa 319 Personal d'atenció social	Programa 333 Pol. igualtat àmbit ocup.	Total	
										Import	%
1. Personal	-	-	-	-	-	-	-	64.746	-	64.746	3,9
Retribucions	-	-	-	-	-	-	-	50.988	-	50.988	3,1
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	-	-	-	-	-	-	-	13.758	-	13.758	0,8
2. Béns i serveis	11.326	313	-	-	180.708	157.835	15.819	-	-	366.001	21,9
Lloguers i cànon	130	-	-	-	559	802	-	-	-	1.492	0,1
Conservació i reparació	88	-	-	-	2.161	168	-	-	-	2.417	0,1
Mat., subm. i altres	10.565	313	-	-	89.125	40.409	12.905	-	-	153.316	9,2
Indemnitz. per raó servei	543	-	-	-	29	-	-	-	-	572	0,0
Prest. serv. mitjans aliens	-	-	-	-	88.834	116.455	2.914	-	-	208.203	12,5
4. Transferències corrents	-	-	607.938	93.233	194.857	148.797	63.980	161	57.849	1.166.816	69,9
Adm. de la Generalitat	-	-	-	-	-	-	-	161	52.642	52.803	3,2
Empr., ens púb. i universit.	-	-	-	-	-	10.450	596	-	-	11.046	0,7
Ens i corporacions locals	-	-	-	93.233	1.548	10.126	11.046	-	-	115.953	6,9
Empreses privades	-	-	-	-	-	-	-	-	5.207	5.207	0,3
Famílies i ISFL	-	-	607.938	-	193.309	128.221	52.338	-	-	981.807	58,8
Operacions corrents	11.326	313	607.938	93.233	375.566	306.631	79.799	64.908	57.849	1.597.563	95,7
6. Inversions reals	322	-	-	-	22.590	4.441	732	-	-	28.085	1,7
Inv. edif. i altr. const.	20	-	-	-	17.207	2.139	669	-	-	20.036	1,2
Inv. maq. instal./util.	-	-	-	-	3.183	1.733	40	-	-	4.956	0,3
Inv. mobiliari i estris	-	-	-	-	2.119	568	23	-	-	2.710	0,2
Inv. equips procés dades	302	-	-	-	-	-	-	-	-	302	0,0
7. Transferències de capital	-	-	-	-	16.978	18.394	7.834	-	-	43.206	2,6
Empr., ens púb. i universit.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0
Ens i corporacions locals	-	-	-	-	7.065	1.569	-	-	-	8.634	0,5
Famílies i ISFL	-	-	-	-	9.913	16.825	7.834	-	-	34.572	2,1
Operacions de capital	322	-	-	-	39.569	22.834	8.566	-	-	71.292	4,3
Operacions no financeres	11.648	313	607.938	93.233	415.134	329.466	88.365	64.908	57.849	1.669.005	100,0
8. Actius financers	150	-	-	-	-	-	-	-	-	150	0,0
Actius financers	150	-	-	-	-	-	-	-	-	150	0,0
Operacions financeres	150	-	-	-	-	-	-	-	-	150	0,0
Total	11.798	313	607.938	93.233	415.134	329.466	88.365	64.908	57.849	1.669.005	100,0
Percentatge d'estructura	0,7	0,0	36,4	5,6	24,9	19,7	5,3	3,9	3,5	100,0	
Total pressupost inicial	12.060	336	607.938	112.657	428.267	337.976	95.834	64.935	57.928	1.717.931	
Percentatge d'execució	97,83	93,12	100,0	82,76	96,93	97,48	92,21	99,96	99,86	97,15	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.3.9. Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats

L'import dels drets liquidats en exercicis anteriors que estaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2009 era de 126,58 M€, procedents de l'exercici anterior. L'evolució durant l'exercici 2009 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.AE: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009 procedents d'exercicis anteriors

Concepte	2008	Total pendent de cobrament a 1.1.2009	Cobraments exercici 2009	Anul·lacions exercici 2009	Pendent de cobrament a 31.12.2009
Deutors pressupostaris	126.582	126.582	126.582	-	-
Total	126.582	126.582	126.582	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 160,88 M€. La situació a l'inici de l'exercici i l'evolució de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2009 es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.AF: Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 procedents d'exercicis anteriors

Obligacions	Pendent de pagament a 1.1.2009	Anul·lacions en l'exercici 2009	Pagaments en l'exercici 2009	Pendent de pagament a 31.12.2009
De l'exercici 2008	160.880	-	160.857	23
Total	160.880	-	160.857	23

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.3.10. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2009 de l'ICASS, retut amb la documentació del Compte general, amb les dades dels moviments i el saldo de la tresoreria a 31 de desembre, es presenta en el quadre 6.3.AG a la pàgina següent.

El fet que la tresoreria de l'ICASS estigui inclosa dins els fons de centralització de tresoreria instaurat en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya fa que els possibles fons existents a la tresoreria d'aquesta entitat a final de l'exercici formin part d'aquest fons de centralització de tresoreria i, per això, el saldo disponible de la tresoreria a l'inici i al final de l'exercici sigui nul (vegeu apartat 6.3.11.2).

Quadre 6.3.AG: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre del 2009

Cobraments:			
Pressupostaris:		1.772.913	
Exercici corrent	1.646.332		
Exercicis tancats	126.582		
Operacions de la tresoreria		1.680.071	
Suma de cobraments			3.452.985
Pagaments:			
Pressupostaris:		1.568.065	
Exercici corrent	1.407.208		
Exercicis tancats	160.857		
Operacions de la tresoreria		1.884.920	
Suma de pagaments			3.452.985
Moviment net de la tresoreria			-
Saldo a 1.1.2009			-
Situació de la tresoreria a 31.12.2009			-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

6.3.11. Operacions de la tresoreria

L'Estat de les operacions de tresoreria recull el saldo i el moviment net dels comptes no pressupostaris de l'any 2009.

6.3.11.1. Operacions de caràcter deutor

El resum de les operacions no pressupostàries de caràcter deutor de l'ICASS, amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2009, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.AH: Operacions deutores de la Tresoreria

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2008	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2009
		Cobraments	Pagaments		
Fons de maniobra	150	11	-	(11)	139
Total comptes deutors	150	11	-	(11)	139

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El saldo del compte Fons de maniobra recull els moviments i els saldos de les bestretes lliurades als habilitats.

6.3.11.2. Operacions de caràcter creditor

El quadre resum de les operacions no pressupostàries de caràcter creditor de l'ICASS amb els imports per cobraments i pagaments produïts durant l'exercici 2009, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.A1: Operacions creditores de la tesoreria

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2008	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2009
		Cobraments	Pagaments		
Creditors diversos	212	230	129	100	312
Embargaments i retencions judicials	21	46	46	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	917	414	515	(101)	816
Quota sindical	(1)	11	10	1	-
Ingressos pendents d'aplicació	118	97.480	97.502	(23)	95
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	1
IRPF	982	6.579	6.539	40	1.023
Impost s/ rendiments d'arrendaments immobles urbans	-	25	25	-	-
Quotes Seguretat Social	3.037	16.624	17.030	(406)	2.630
Fiances definitives en metàl·lic	6	9	-	9	15
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Dipòsits de fons de centralització de tesoreria	(135.687)	1.532.996	1.736.068	(203.072)	(338.759)
Total comptes creditors	(130.393)	1.654.414	1.857.866	(203.452)	(333.845)
Aplicació dels comptes restringits	1.455	25.645	27.053	(1.408)	48

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

El saldo del compte d'IRPF correspon a les retencions d'aquest impost en la nòmina del mes de desembre liquidades a Hisenda durant el mes de gener de l'any següent.

El saldo del compte Quotes Seguretat Social recull la quota obrera a la Seguretat Social corresponent al període dels mesos d'octubre a desembre del 2009, pendent d'abonar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Pel que fa al deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, cada mes es fan pagaments iguals per 1,30 M€, excepte el mes de març, en què es regularitza l'any anterior. L'import dels pagaments s'acorda a l'inici de cada any. S'admet un ajornament de dos mesos en el pagament. La regularització pagada durant l'exercici 2009 corresponent al 2008 va ser d'1,5 M€. Aquest sistema de pagament es basa en el conveni existent entre la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social, del 18 de maig de 1999.

Els dipòsits de fons de centralització de tesoreria són deguts a la implantació del sistema de gestió de Tresoreria Corporativa de la Generalitat i de les seves entitats autònomes i empreses públiques. El saldo negatiu de 338,76 M€ d'aquest compte denota una aportació de tesoreria de l'ICASS al fons de centralització de tesoreria per aquest import.

6.3.12. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre del 2009, segons la informació retuda per la Intervenció General, era positiu de 122,26 M€.

Tanmateix, si tenim en compte les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf Creditors pendents de pagament d'operacions pressupostàries exercici corrent es veuria modificat per les obligacions que, a final de l'exercici, mancaven per reconèixer en el pressupost i que estaven pendents de pagament. El desglossament d'aquestes operacions pendents es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.AJ: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Ajustos 2009
Despeses			
1	6.3.5.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.601
2	6.3.5.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	308
6	6.3.5.4	Inversions reals	153
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			4.063

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes i imports dels diferents epígrafs d'aquest compte, segons les dades presentades per la Intervenció, així com els imports de les operacions que, fruit del treball de fiscalització efectuat per la Sindicatura de Comptes, modifiquen l'epígraf Creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.AK: Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009

Estat del romanent de tresoreria 31.12.09	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:	-	50.284	-	50.284
del pressupost corrent	50.145	-	50.145	-
de pressupostos tancats	-	-	-	-
d'operacions no pressupostàries	139	-	139	-
2. Creditors pendents de pagament:	-	(71.977)	-	(67.938)
del pressupost corrent	261.797	-	265.860	-
de pressupostos tancats	23	-	-	-
d'operacions no pressupostàries	(333.797)	-	(333.797)	-
3. Fons líquids de tresoreria	-	-	-	-
Romanent de tresoreria a 31.12.2009	-	122.261	-	118.221

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009 i ajustos de la Sindicatura.

El superàvit de l'ICASS a 31 de desembre del 2009, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 122,26 M€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria positiu de 118,22 M€.

L'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre del 2009, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

6.3.13. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs adquirits per l'ICASS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general, es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.AL: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2009	2010	2011	2012	Resta anualitats fins a l'any 2039	Total exercicis futurs fins a l'any 2039
2	24.688	16.632	12.540	12.800	339.563	406.223
4	250.572	106.483	-	-	-	357.056
6	16.396	12.840	3.987	1.662	2.264	37.059
7	4.095	2.197	816	816	820	8.744
Total	295.752	138.153	17.253	15.278	342.647	809.082

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Des de l'any 2005 s'han incorporat a l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs dos acords de Govern corresponents a Drets de superfície per un total de 288,55 M€ en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis.

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs retut amb el Compte general conté diferències respecte dels acords de Govern. Les diferències són les següents:

- L'Acord de Govern del 22 de juliol del 2003 va autoritzar el Servei Català de la Salut i l'ICASS a iniciar el procediment de contractació de la gestió, en la modalitat de concessió amb obra, de serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar a les dependències de l'Hospital Duran i Reynals per al període 2005-2034 segons el qual es compromet una despesa anual d'1,32 M€. L'any 2005 i 2006 ja s'havien fet els documents de reserva de crèdit però la direcció no va complir la fase d'aprovació dins

dels exercicis econòmics corresponents. És per això que en l'estat retut per l'ICASS hi consta la despesa compromesa per aquestes dues anualitats per 2,64 M€ quan, segons l'Acord de Govern, aquesta despesa ja havia estat meritada en els anys 2005 i 2006.

- El capítol 6, Inversions reals, inclou la despesa compromesa per la constitució d'un cens emfitèutic. D'acord amb la naturalesa d'aquesta despesa, la part de despesa financera hauria d'estar comptabilitzada en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part de la pensió que correspon al deute principal s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, Passius financers. A 31 de desembre del 2009 hi ha pendent despesa compromesa fins a l'any 2023: 1,53 M€ per la part de capital, i 0,49 M€ de despesa financera (vegeu apartat 6.3.5.4). Respecte al cens emfitèutic, l'ICASS no considera la despesa de l'última mensualitat per 12.457 €.
- L'Acord de Govern del 16 de juny del 2009 va autoritzar el Departament d'Acció Social i Ciutadania i l'ICASS a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per un import total de 364,50 M€ (dels quals 320,03 M€ corresponen a l'ICASS) per al finançament dels contractes programa amb els ajuntaments de més de 20.000 habitants, consells comarcals i ens locals supramunicipals en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar. Així mateix, l'Acord establí que el pagament de 0,39 M€ fos a càrrec de l'ICASS, però realment són pagaments a càrrec de l'Institut Català de l'Adopció.
- L'Acord de Govern del 19 de maig del 2009 va autoritzar l'ICASS a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per un import total de 4,9 M€ per a l'atorgament de subvencions a la Fundació Santa Tecla de Tarragona, distribuït en sis anualitats, de les quals l'última del 2014 és de 820.000 € i no de 816.000 € tal com està registrada al GECAT.

Tenint en compte aquests fets, l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el següent:

Quadre 6.3.AM: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs revisats

Capítols	2010	2011	2012	2013	2014	2015 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2039	%
2	24.688	16.632	12.540	12.800	12.285	324.636	403.582	50,0
3	64	60	56	52	48	206	485	0,1
4	250.766	106.677	-	-	-	-	357.443	44,3
6	16.193	12.690	3.748	1.513	428	1.271	33.301	4,1
7	4.095	2.197	816	816	816	1.699	10.439	1,3
9	86	90	93	98	102	1.064	1.533	0,2
Total	295.891	138.346	17.253	15.278	13.679	326.335	806.783	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Per tant, a criteri de la Sindicatura, l'ICASS ha de fer front durant el període 2010-2039 a una despesa total de 806,78 M€, superior en 363,84 M€ (82,1%) respecte de la xifra de l'exercici anterior, que va ser 442,95 M€. Aquest augment correspon bàsicament a l'Acord de Govern del 16 de juny del 2009, pel qual es va autoritzar el Departament d'Acció Social i Ciutadania i l'ICASS a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per un total de 364,50 M€ (dels quals 320,03 M€ corresponen a l'ICASS) per al finançament dels contractes programa amb els ajuntaments de més de 20.000 habitants, consells comarcals i ens locals supramunicipals en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar.

D'aquest total de compromisos amb càrrec a exercicis futurs, 389,58 M€ han estat compromesos durant l'any 2009.

6.3.14. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre del 2009 es presenten en els apartats següents. La Liquidació del pressupost ja s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

Quant a la Memòria cal dir que si bé no s'ha presentat una memòria específica de l'ICASS, la informació que hauria d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial de l'ICASS consta dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat d'aquell exercici retuda per la Intervenció General.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, tal com estableix l'article 81, punt 8, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

6.3.14.1. *Balanç de situació*

El Balanç de situació i el Compte de resultat economicopatrimonial de l'ICASS a 31 de desembre del 2009 presentats per la Intervenció són comparables amb els de l'exercici anterior.

A continuació es reproduïx el Balanç de situació a 31 de desembre del 2009, i a 31 de desembre del 2008 retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 6.3.AN: Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2008

Núm. compte	ACTIU	2009	2008	Variació	Var. %
	A) IMMOBILITZAT	314.346	296.072	18.274	6,2
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	-	-	-	-
210	Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
212	Propietat industrial	-	-	-	-
214	Drets de traspàs	-	-	-	-
215	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-
216	Propietat intel·lectual	-	-	-	-
217	Drets sobre béns en règim arrendament financer	-	-	-	-
218	Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	-	-
219	Altres immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	Amortitzacions	-	-	-	-
	<i>II. Immobilitat material</i>	314.346	296.072	18.274	6,2
220, 221	Terrenys i construccions	310.406	289.294	21.112	7,3
222, 223	Instal·lacions tècniques i maquinària	34.419	30.103	4.316	14,3
224, 225, 226	Utilitatge i mobiliari	29.879	26.659	3.221	12,1
227, 228, 229	Altres immobilitzat	2.445	2.061	384	18,6
(282)	Amortitzacions	(62.804)	(52.045)	(10.758)	20,7
(292)	Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	-	-	-	-
254	Crèdits a llarg termini	-	-	-	-
26	Fiances i dipòsits constituïts llarg termini	-	-	-	-
(295)	Provisions	-	-	-	-
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	661	710	(49)	(6,9)
	C) ACTIU CIRCULANT	389.643	261.566	128.077	49,0
	<i>I. Existències</i>	609	553	56	10,2
33	Existències en medicaments	10	9	1	9,9
33	Existències en material sanitari	81	79	2	3,1
34	Existències en prod. manteniment i serveis generals	517	465	53	11,4
35	Material d'activitats integració sociolaboral	-	-	-	-
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
(39)	Provisió per depreciació existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	50.281	126.729	(76.448)	(60,3)
43	Deutors pressupostaris	50.145	126.582	(76.437)	(60,4)
44	Deutors no pressupostaris	-	-	-	-
470, 471, 472	Administracions públiques	-	-	-	-
555, 558	Altres deutors	136	147	(11)	(7,6)
(490)	Provisions per insolvències	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	42	38	4	10,9
54	Crèdits a curt termini	42	38	4	10,9
544	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
565, 566	Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
(598)		-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	338.711	134.247	204.464	152,3
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	704.650	558.348	146.302	26,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Núm. compte	PASSIU	2009	2008	Variació	Var. %
	A) FONS PROPIS	429.085	383.895	45.190	11,8
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>368.429</i>	<i>346.649</i>	<i>21.780</i>	<i>6,3</i>
100	Patrimoni	282.238	260.458	21.780	8,4
101	Patrimoni rebut en adscripció	86.191	86.191	-	0,0
103	Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-
(107)	Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>37.246</i>	<i>(11.491)</i>	<i>48.737</i>	<i>(424,1)</i>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	107.737	59.000	48.737	82,6
(121)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(70.491)	-	0,0
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>23.409</i>	<i>48.737</i>	<i>(25.328)</i>	<i>(52,0)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	6.763	6.936	(173)	(2,5)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	(17.278)	(44.774)	27.496	(61,4)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>(17.278)</i>	<i>(44.774)</i>	<i>27.496</i>	<i>(61,4)</i>
209	Altres deutes	(17.278)	(44.774)	27.496	(61,4)
180, 185	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	286.080	212.291	73.789	34,8
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
520	Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>286.080</i>	<i>212.291</i>	<i>73.789</i>	<i>34,8</i>
40	Creditors pressupostaris	262.394	162.183	100.211	61,8
	a) De pressupost corrent	610.981	349.184	261.797	75,0
4000	a1) Personal	610.981	349.184	261.797	75,0
4001, 4009	a2) Proveïdors	-	-	-	-
4002, 4009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
4003, 4009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
4004, 4009	a5) Proveïdors de serveis	-	-	-	-
4005, 4009	a6) Creditors per transferències i subvencions. corrents	-	-	-	-
4006, 4009	a7) Creditors per transferències i subvencions de capital	-	-	-	-
4007, 4009	a8) Creditors per prestacions	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	(349.161)	(188.304)	(160.857)	85,4
408	c) Per devolució d'ingressos	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	574	1.303	(729)	(56,0)
41	Creditors no pressupostaris	19.771	45.797	(26.026)	(56,8)
475, 476, 477	Administracions públiques	3.654	4.020	(366)	(9,1)
521, 523, 527, 554, 559	Altres creditors	245	268	(23)	(8,5)
560, 561	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16	22	(7)	(30,4)
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	704.650	558.348	146.302	26,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

A continuació es detalla la composició de les partides més significatives del Balanç de situació de l'ICASS a 31 de desembre del 2009.

Immobilitzat

Per a la comptabilització del valor dels terrenys i construccions de l'immobilitzat l'octubre del 2002 es va crear un grup de treball en el qual van participar representants de les tres entitats de l'entorn sanitari i social: Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. El resultat d'aquest grup de treball va ser l'elaboració d'un informe en què s'establien els criteris per a la comptabilització dels béns patrimonials.

No obstant això, en el moment de fer l'assentament d'obertura de la comptabilitat patrimonial l'ICASS va comptabilitzar només l'import dels immobles de què tenia suficients dades per fer-ne la valoració.

Per tant, convindria que l'ICASS finalitzés l'activació comptable de tot el patrimoni que té a la seva disposició d'acord amb els criteris establerts en l'informe mencionat.

Tresoreria

El saldo del compte de Tresoreria es correspon bàsicament als fons de centralització de tresoreria de l'ICASS. D'acord amb la informació de l'estat de les operacions de tresoreria de caràcter creditor, s'ha disposat del saldo d'aquest estat per satisfer pagaments d'altres entitats. El saldo a final d'any també incorpora 0,48 M€ del compte 573, Banc, compte restringit d'ingressos, que estan pendents de ser transferits a la tresoreria de l'entitat.

Patrimoni

El compte 100, Patrimoni, a 31 de desembre del 2009 presentava un saldo de 282,24 M€. L'increment de capital respecte de l'exercici anterior, de 21,78 M€, correspon a l'import del pressupost inicial de despeses del capítol 6, Inversions reals, quan hauria de correspondre a l'import de les transferències de capital efectuades pel Departament d'Acció Social i Ciutadania destinades a finançar les despeses d'inversió del capítol 6 del pressupost de l'ICASS.

Resultats d'exercicis anteriors

El saldo net dels comptes de resultats positius i negatius d'exercicis anteriors al 31 de desembre del 2009 és positiu de 37,25 M€. Aquest saldo inclou l'acumulació de resultats produïts fins al 31 de desembre del 2008.

El resultat negatiu de l'exercici anterior s'ha traspassat al compte 120, Resultats positius d'exercicis anteriors en lloc de fer-ho al compte 121, Resultats negatius d'exercicis anteriors.

Resultat de l'exercici

El resultat de la comptabilitat patrimonial de l'exercici 2009 ha estat de 23,41 M€. Aquest import ha estat conciliat amb el resultat pressupostari retut a 31 de desembre del 2009, que ha estat de 27,47 M€ positius. La conciliació entre el resultat pressupostari i el patrimonial es mostra en l'epígraf 6.3.14.2.

Creditors a llarg termini

El saldo del compte 209, Acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general, representa el valor de totes aquelles obres que s'han anat pagant i encara no han estat finalitzades.

Creditors pressupostaris

El compte de Creditors pressupostaris, a 31 de desembre del 2009 recull 262,39 M€, que corresponen a l'import de les obligacions pressupostàries de l'exercici que a aquella data restaven pendents de pagament. En el Balanç de situació facilitat per la Intervenció General, aquestes obligacions pendents es presenten sota l'epígraf 4000, Personal, quan correspon a altres conceptes diferents per 261,78 M€.

D'altra banda, els comptes de creditors pressupostaris no reflecteixen correctament els saldos dels que corresponen a l'exercici corrent i a exercicis tancats, si bé la suma d'ambdós conceptes es correspon amb les dades pressupostàries.

Igualment hi ha 0,57 M€ d'operacions pendents d'aplicar a pressupost. Es tracta de periodificacions que s'han fet en la comptabilitat patrimonial però que s'imputaran en el pressupost del 2010 perquè són estimacions.

Creditors no pressupostaris

L'import del compte, Creditors no pressupostaris, de 19,77 M€, està format principalment per l'import del compte 419, Proveïdors per infraestructures i béns destinats a l'ús general, que s'utilitza com a contrapartida del compte 209, Acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

6.3.14.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICASS per a l'exercici 2009 presenta un benefici de 23,41 M€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que s'han comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2009, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008, retut amb el Compte general, al qual la Sindicatura ha afegit les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 6.3.AO: Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2008

Núm. compte	A) Despeses	2009	2008	Variació	Var. %
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	354.375	311.065	43.310	13,9
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	208.203	170.457	37.747	22,1
6033, (608), (609)	b) Compres de medicaments	(53)	(10)	(43)	(451,5)
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	772	541	231	42,8
607	d) Altres despeses externes	143.737	138.451	5.286	3,8
604, 614, (608), (609)	e) Compres de productes hotel·leria i manteniment	1.716	1.626	89	5,5
605, 615, (608), (609)	f) Compres material activitats sociolaboral	-	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	87.113	76.594	10.520	13,7
	a) Despeses de personal	64.513	60.294	4.219	15,0
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	50.988	47.817	3.171	6,6
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	13.524	12.477	1.048	8,4
644, 645	b) Prestacions socials	832	831	-	0,0
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	10.758	6.125	4.633	75,6
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	10.758	6.125	4.633	75,6
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-	-
	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	-	-
	e) Altres despeses de gestió	10.961	9.294	1.667	17,9
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	10.160	8.607	1.553	18,0
63	e2) <i>Tributs</i>	801	687	114	16,6
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	49	49	-	0,0
662, 663, 669	f1) <i>Per deutes</i>	49	49	-	0,0
667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-	-	-
697, 699, (797), (799)	g) Variació provisions inversions financeres	-	-	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
650	4. Transferències i subvencions	1.157.023	926.601	230.422	24,9
651	a) Transferències corrents	101.136	67.708	33.427	49,4
652	b) Subvencions corrents	388.340	432.560	44.220	(10,2)
655	c) Transferències de capital	624.341	410.819	213.521	52,0
656	d) Subvencions de capital	-	500	500	(100,0)
	h) Prestacions socials	43.206	15.014	28.193	187,8
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	52.803	-	52.803	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de d'immobilitzat	-	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	52.803	-	52.803	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-
	Estalvi	23.409	48.737	25.328	(52,0)
	Total general	1.674.724	1.362.997	311.727	22,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

Núm. compte	B) Ingressos	2009	2008	Variació	Var. %
	1. Vendes i prestacions de serveis	907	818	89	10,9
701, 703	a) Vendes	-	-	-	-
705	b) Prestacions de serveis	907	818	89	10,9
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	67.533	65.179	2.354	3,6
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.369	5.119	2.250	44,0
773	a) Reintegraments	7.130	5.030	2100	41,7
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	226	45	181	400,6
775, 776, 777	<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	226	45	181	400,6
790	<i>c2) Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	12	43	(31)	(71,5)
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	1.598.741	1.291.708	307.034	23,8
750	a) Transferències corrents	1.548.195	1.266.025	282.169	22,3
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	50.547	25.682	24.865	96,8
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	173	173	-	0,0
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
772	b) Subvencions capital traspassades a resultats	173	173	-	0,0
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	-	-	-	-
	Desestalvi	-	-	-	-
	Total general	1.674.724	1.362.997	311.727	22,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2009.

La quasi totalitat d'aquestes anotacions comptables, llevat de les dotacions de l'exercici per a amortitzacions i provisions, dels beneficis o pèrdues extraordinàries i de les propostes de despesa pendents d'aplicar al pressupost, s'han de correspondre amb la liquidació dels drets i de les obligacions de caràcter pressupostari, en especial pel que fa

als capítols d'ingressos i despeses corrents. Pel que fa a les operacions de capital, cal una anàlisi més acurada de la part que s'imputa a aquests comptes i de la part que correspon comptabilitzar a l'actiu i al passiu fix, en funció de la seva meritació.

A continuació s'adjunta el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 6.3.AP: Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.09, superàvit	1.696.477	1.669.005	27.472
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	(72.327)	-	-
Capítol 8. Variació d'actius financers	(146)	-	-
Capítol 6. Inversions reals	-	(28.085)	-
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	(150)	-
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici Compte 755	50.547	-	-
Variació d'existències	56	-	-
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	10.758	-
Pèrdues en inversions financeres	-	49	-
Resultat corrent de l'exercici	1.674.607	1.651.577	23.030
Resultats extraordinaris			173
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació			206
Resultat de l'exercici			23.409

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 18 de novembre del 2011, al Departament d'Economia i Coneixement.

La resposta del Departament d'Economia i Coneixement amb registre de sortida número 0244S/7342/2011, del 5 de desembre, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia
i Coneixement

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
SINDICATURA DE COMPTES
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic Major,

D'acord amb la normativa vigent em plau trametre-us adjunt escrit d'al·legacions al projecte d'informe referent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009, Volum I.

Cordialment,

[Signatura]

Andreu Mas-Colell

Barcelona, 5 de desembre de 2011

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Intervenció General

Vist el projecte d'informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya exercici 2009, Volum I, la interventora general efectua les següents al·legacions:

- En primer lloc cal constatar que en l'informe no es posen de manifest incompliments legals i que les recomanacions estan encaminades a aconseguir una millora de la informació o bé tracten sobre qüestions procedimentals o comptables i en aquest sentit es pren nota de les mateixes per tal de complimentar-les. No obstant es fan els següents aclariments o matisacions:
- Respecte a la vigència d'observacions i recomanacions anteriors cal tenir present que l'informe de l'exercici 2008 es va emetre quan l'exercici 2009 estava ja tancat i per tant no es podien tenir en compte les recomanacions en aquest exercici ja que no es van conèixer fins després de la seva finalització. Respecte a la resta s'indica el següent:

Observacions i recomanacions relatives als estats consolidats

- Cal tenir present que la normativa no obliga a efectuar una consolidació i aquesta es fa per donar una major informació, però les possibles deficiències entenem que poden ser objecte de recomanacions de millora però no d'incompliment perquè no hi ha obligació legal d'efectuar aquesta consolidació.
- La consolidació entre entitats de diferent règim jurídic es força complexa i en tot el sector públic estatal no està regulada ni cap Administració la fa. En el Ministeri d'Economia i Hisenda existeix un grup de treball que està estudiant una normativa sobre aquest tema, grup de treball del qual formava part l'Interventor General de la Generalitat, però que no ha conclòs els seus treballs, Quan es produeixi un document o normativa sobre aquest tema s'aplicarà.
- Respecte a les despeses meritades, la liquidació pressupostària només pot recollir allò que té consignació pressupostària perquè el pressupost es limitatiu. La despesa meritada en un any i comptabilitzada en el pressupost següent és objecte d'un ajust en el càlcul del resultat no financer segons normes SEC95. Aquests ajustos es recullen en la memòria i el resultat en termes SEC95 figura en la memòria del Compte General.
- Els ajustos definitius segons normes SEC95 són competència de la Intervención General de la Administración del Estado que efectua un informe en el mes de juliol i que eleva al Consejo de Política Fiscal y Financiera. Tot això segons el procediment establert pel propi Consejo.
- En el moment de tancar la memòria alguns anys es coneix aquest informe i altres no, en funció de la data d'emissió de l'informe per la IGAE. Quan no es coneix

s'inclou en la memòria una estimació, que lògicament pot tenir alguna petita diferència amb la xifra definitiva que dóna posteriorment la IGAE.

- Com s'ha dit en al·legacions a informes d'altres exercicis les figures d'endeutament que el Banc d'Espanya no considera endeutament financer i no inclou en el seu Butlletí Estadístic i el Ministeri d'Economia i Hisenda no computa a l'hora de verificar si es compleix amb el límit autoritzat, com és per exemple el confirming, figuren en el capítol d'endeutament de la memòria. Es dóna per tant tota la informació però no s'inclouen en el Compte General d'Endeutament perquè el Banc d'Espanya no el reconeix com a tal.
- Respecte els centres amb autonomia de gestió (CRAE) és el primer any que s'ha aconseguit disposar de tots els comptes dins del termini establert en l'Ordre de tancament, i per això en la Memòria consta una agregació i una consolidació amb el sector públic administratiu.

Observacions i recomanacions relatives al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya

- L'aplicatiu informàtic que permet la modificació de l'estat d'ingressos ha estat ja efectuat i està preparat per poder-se aplicar.
- Respecte als ingressos pendents de cobrament que s'indica que es reconeixen sense documentació fefaent per import de 251,45 M€ són la suma de:
 - o Bestreta del sistema de finançament de les CCAA, Llei 22/2009, de 18 de desembre: 224,79 M€. En l'Acta núm. 6 de la Comissió Mixta d'Afers Econòmics i Fiscals Estat – Generalitat de Catalunya, de 22 de desembre de 2009, s'estableix la bestreta per a l'exercici 2009, de la qual s'acorda que 224,79 s'ingressaran dins del primer trimestre de 2010. Aquest import a data d'avui està pendent de cobrar, malgrat existia a data tancament l'Acord amb l'Administració de l'Estat. També cal tenir en compte que aquest import no ha estat ajustat per la IGAE en el càlcul del resultat no financer segons normes SEC95 relatiu a l'exercici 2009.
 - o Impost mitjans de transport i hidrocarburs provinents de l'Agència Tributaria que corresponen al mes de desembre i s'ingressen al gener 2010: 13,33 M€.
 - o Impost sobre grans establiments comercials 12,87 M€.
 - o La transferència pendent de cobrar per atendre costos de serveis assumits del Reial Decret 1385/2008 en matèria de comunicacions electròniques per 0,098 M€ es va anul·lar al febrer del 2010 al tenir coneixement que aquest import formava part del fons de suficiència de l'any 2009.
 - o Transferència de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament segons Addenda de 13 de febrer de 2009 al Conveni de col·laboració previ per 0,15 M€, que es van ingressar en 2010. L'ingrés de 2010 es va aplicar per error

al pressupost d'ingressos sense saldar el contret previ de 2009, per això per corregir la duplicitat es va anul·lar el contret previ de 2009.

- o Transferència per finançar actuacions en matèria de trànsit: 0,212 M€.

La documentació que sustenta el reconeixement d'aquest drets es troba en la Subdirecció General de Comptabilitat a disposició de la Sindicatura de Comptes.

- Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de l'impost sobre grans establiments comercials són objecte d'un recurs davant dels Tribunals, que encara no està resolt, per tant la prescripció està interrompuda fins que hagi sentència i no es poden donar de baixa.
- El confirming és un instrument de la Tresoreria i s'utilitza en funció de les necessitats de liquiditat. Sinó s'utilitzés caldria utilitzar pòlisses de crèdit que tenen un cost igual o superior.
- Es va crear una comissió per estudiar el tractament de l'1% cultural i es va acordar convenir amb el Departament de Política Territorial i Obres Públiques la quantitat anual a aportar i fer una execució d'aquest acord.

En el nou Pla General de Comptabilitat Pública no existeix diferència entre immobilitzat rebut en adscripció o en cessió. Per tant entenem que no cal fer aquesta diferenciació.

Respecte a la classificació pressupostària de les operacions d'assumpció d'endeutament d'Universitats i Empreses Públiques, tal com ja s'ha dit en diferents ocasions el pagament a l'entitat perquè cancel·li el deute s'aplica al capítol 8 i no al 7 perquè no és una transferència perquè inverteixin novament i augmentin el seu estoc de capital, sinó perquè cancel·lin el seu endeutament per inversions anteriors, és a dir perquè facin una operació financera. És una despesa d'actiu perquè si l'entitat que és propietat de la Generalitat baixa el seu passiu automàticament té més valor i per tant augmenta el valor dels actius financers de la Generalitat.

Pel que fa a la previsió d'interessos que no incloua les despeses financeres de pagament per tercers, aquesta observació ha estat solventada en l'actualitat.

- El contracte del Projecte Gaudí va ser objecte d'una resolució per mutu acord abonant únicament les funcionalitats lliurades de conformitat. S'ha licitat i adjudicat un nou contracte que recull les funcionalitats que mancaven i d'altres noves. Aquest contracte s'està executant amb normalitat.
- La recomanació de registre en el compte de patrimoni en adscripció relativa als edificis de l'Agència Tributària de Catalunya ha estat complimentada en l'exercici 2010.
- També s'han complimentat en l'exercici 2011 les recomanacions relatives la regularització dels imports activats com a préstecs i bestretes reintegrables per compensacions econòmiques a les persones propietàries d'habitatges de l'Estació

de Sallent per 25,4 M€ i les aportacions per fer front a les despeses de gestió per a la concessió de préstecs per 11,5 M€.

Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de Salut, ICS i ICASS.

La majoria d'aquestes observacions i recomanacions són temes que figuren també en les observacions i recomanacions al Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Com és el cas de l'aplicació pressupostària d'interessos de demora, la comptabilització de l'assumpció d'endeutament d'empreses públiques. En aquests casos atès que els arguments són els mateixos es donen aquí per reproduïdes les al·legacions corresponents anteriors.

Respecte a les incorporacions de crèdit, la normativa no obliga a què estiguin finançades amb recursos addicionals. No és una iniciativa que generi una despesa nova. És una despesa que estava consignada en el pressupost de l'any anterior on tenia el seu finançament, simplement en no haver-se efectuat es trasllada a l'any següent. El major dèficit que general en aquest exercici compensa el menor dèficit que va produir la seva execució anterior. En el conjunt de dos anys no produeix cap dèficit. No s'incompleix la Llei de Pressupostos perquè aquesta parla de noves despeses, no de despeses que procedeixen del pressupost de l'any anterior on no es van executar.

- La despesa desplaçada es té en compte com s'ha dit anteriorment en el càlcul del resultat no financer en termes de SEC95. No es pot tenir en compte en el resultat pressupostari perquè el pressupost no pot recollir allò que no té consignació, però és objecte d'un ajust i figura en el resultat en termes SEC95.

Cordialment,

[Signatura]

Mireia Vidal i Orti
La interventora general

Barcelona, 2 de desembre de 2011

8. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

VOTS PARTICULARS DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

El síndic Sr. Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre dos vots particulars, favorables a l'aprovació de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009, però expressant una opinió discrepant sobre quatre aspectes del volum 1 d'aquest informe.

Es reproduueix a continuació el vot particular presentat respecte a l'aprovació del *conjunt* de l'informe. L'altre vot, presentat específicament respecte a l'aprovació del *volum 1*, tenia un redactat idèntic, excepte en el seu primer paràgraf, el qual es reproduueix en nota de peu de pàgina:¹⁰

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota favorablement l'aprovació de l'informe relatiu al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els quatre aspectes següents relatius al volum 1 d'aquest informe:

1. El síndic que subscriu va emetre dos vots particulars, favorables a l'aprovació de l'informe relatiu al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008*, en què expressava una opinió discrepant sobre quatre aspectes del volum 1 de l'informe (vegeu pàgines 289-291 de l'informe 34/2010 de la Sindicatura de Comptes). En aquests vots particulars se sol·licitava que els aspectes que s'hi assenyalaven es tinguessin en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009*. Cap d'aquests aspectes s'ha tingut en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009*.
2. Els compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu apartat 4.7 de l'informe), sense incloure la càrrega financera futura estimada per l'endeutament, representaven el 134,9% del pressupost inicial de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2009 i el 19,4% del PIB de l'economia catalana del 2009. Aquests compromisos han disminuït l'1,5% respecte de l'exercici 2008, mentre que han crescut el 432,2% respecte de l'exercici 2005.

Si s'inclou la càrrega financera futura estimada per l'endeutament, els compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs representaven el 216,4% del pres-

10. El primer paràgraf del vot particular presentat pel síndic Sr. Jordi Pons i Novell específicament respecte a l'aprovació del *volum 1* de l'informe, tenia el redactat següent:

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota favorablement l'aprovació de l'informe relatiu al volum 1 del *Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els quatre aspectes següents:

supost inicial de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2009 i el 31,0% del PIB de l'economia catalana del 2009.

En conseqüència, la Sindicatura de Comptes hauria d'haver efectuat una anàlisi profunda de l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

3. Una part significativa d'aquests compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs s'explica per les inversions finançades amb sistemes alternatius al sistema clàssic, que consisteix en l'abonament de les certificacions d'obra amb càrrec al pressupost. Les limitacions financeres de la Generalitat de Catalunya, explicades en gran mesura per les insuficiències cròniques dels diferents models de finançament de les comunitats autònomes que han estat vigents¹, van provocar que a partir dels anys noranta es creessin entitats i societats mercantils (per exemple, GISA) que disposaven de capacitat financera ja que el seu endeutament no computava en el càlcul del dèficit públic, i s'utilitzessin diferents formes de cooperació entre el sector públic i el món empresarial (mètode alemany i censos emfitèutics).

Amb qualsevulla d'aquestes possibilitats es podien executar infraestructures sense que el seu finançament afectés l'equilibri pressupostari de l'exercici de la seva execució. Amb posterioritat, com a conseqüència de les limitacions establertes en la normativa europea i estatal, el perímetre de consolidació dels comptes de la Generalitat es va ampliar, els censos emfitèutics van ser qualificats com operacions financeres i en el cas del mètode alemany no podia retardar-se la comptabilització fins a la certificació final de l'obra. Davant d'aquestes limitacions, la Generalitat de Catalunya ha optat, bàsicament a partir de l'exercici 2005, per la utilització d'altres fórmules de col·laboració publicoprivada com la concessió, el dret de superfície o l'arrendament (operatiu o financer).

Les fórmules de col·laboració publicoprivada han sorgit per donar resposta a la necessitat de millorar les infraestructures i evitar la comptabilització del cost associat a les noves construccions a efectes de dèficit i endeutament. No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquestes fórmules sols s'haurien d'emprar en aquells casos que generessin una plusvàlua real respecte a la resta d'alternatives² i que els costos de transferència al sector privat fossin raonables en termes d'eficiència econòmica.

Aquestes fórmules de col·laboració publicoprivada:

- són operacions d'una elevada complexitat,
- són, en alguns casos, de difícil control,

¹ Aquestes insuficiències no es podran solucionar amb el model de finançament acordat l'any 2009, com ja s'ha posat de manifest el juliol del 2011 una vegada el Ministeri d'Economia i Hisenda ha fet pública la liquidació del sistema de finançament i dels fons de convergència autonòmica corresponent a l'any 2009 (primer any d'aplicació del nou model), d'acord amb la Llei 22/2009, que regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb Estatut d'Autonomia.

² En aquest sentit, és interessant l'informe de fiscalització *Peaxe en sombra*, publicat pel *Consello de Contas de Galicia* l'any 2011. En aquest informe es fiscalitzen contractes de concessió pública .../...

- són a llarg termini,
- suposen decisions que tenen efectes a 25, 30 o més anys quan, de fet, un govern s'escull per un període de quatre anys,
- comprometen un volum de despesa de difícil modificació en el futur,
- impliquen un trasllat intergeneracional dels costos,
- poden afectar el principi de transparència pressupostària,
- hipotequen els pressupostos futurs,
- decideixen per a un període de molts anys un determinat model de gestió de les infraestructures i, a més,
- no es pot oblidar que les normes relatives al control del dèficit públic s'han adoptat tenint en compte l'interès general i, per tant, no es tracta d'intentar evitar-les emprant fórmules cada vegada més sofisticades però amb elevats costos per al país.

En la Unió Europea, a efectes de comptabilitat nacional, és Eurostat (Oficina d'Estadística de la Unió Europea) qui estableix els criteris que s'han de seguir per decidir si una operació realitzada mitjançant fórmules de col·laboració publicoprivada ha de computar o no per mesurar el nivell de dèficit i endeutament. Les actuals directrius d'Eurostat assenyalen que no s'ha de computar a efectes de dèficit una operació d'aquest tipus si l'empresa privada assumeix el risc de construcció i també el risc de disponibilitat o el risc de demanda. Per tant, l'anàlisi dels riscos que assumeixen els subjectes contractuals és el nucli fonamental de l'avaluació d'un projecte de col·laboració publicoprivada, atès que comporta la classificació pública o privada dels actius afectats pel contracte.

La presentació dels comptes segons els criteris del Sistema europeu de comptes (SEC 95) es fa en l'àmbit estatal, sota la responsabilitat (en l'exercici fiscalitzat) del Ministeri d'Economia i Hisenda a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE). Els criteris que s'apliquen a la col·laboració publicoprivada a efectes de comptabilitat nacional els decideix el Ministeri d'Economia i Hisenda, seguint els establerts per Eurostat, en un marc inestable que pot produir, en algunes ocasions, certa inseguretats a les comunitats autònomes.

Aquests procediments, tot i que compleixin els requisits establerts per Eurostat, des d'un punt de vista estrictament econòmic, i amb independència dels criteris jurídics, en opinió del síndic que subscriu aquest vot particular no deixen de ser una "operació d'enginyeria financera i comptable" amb uns elevats costos per al país i, per tant, haurien de ser considerats en valorar l'endeutament de la Generalitat de Catalunya i els imports de la càrrega financera (interessos i amortitzacions) que provoca l'endeutament.

En el quadre 4.7.D d'aquest informe es posa de manifest que en l'exercici 2009 la inversió inicial acumulada amb aquests mètodes (inclou únicament els drets de

destinats a la construcció d'autovies a Galícia i es fa una anàlisi comparativa, en termes econòmics, entre l'alternativa pública i la publicoprivada. Aquest informe de fiscalització es pot consultar a:

http://www.ccontasgalicia.es/files/informes/2008/Peaxe_en_sombra_2008_G.pdf

També resulten molt il·lustratives les conclusions, les observacions i les recomanacions de l'informe de fiscalització *Peaje en la sombra*, publicat per la *Cámara de Comptos de Navarra* l'any 2010. Aquest informe de fiscalització es pot consultar a:

<http://camaradecomptos.navarra.es/imgx/informes/todo1000a.pdf>

superfície i les concessions de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya) era de 3.362,7M€, mentre que els pagaments previstos per la Generalitat fins a l'any 2041 eren de 10.167,5M€. Els pagaments previstos s'han incrementat respecte de l'exercici anterior, com es posa de manifest en aquest informe, un 11,0% l'exercici 2009, un 26,1% l'exercici 2008 (vegeu pàgina 122 de l'informe 34/2010 de la Sindicatura de Comptes), un 43,7% l'exercici 2007 (vegeu pàgina 117 de l'informe 32/2009 de la Sindicatura de Comptes) i un 32,3% l'exercici 2006 (vegeu pàgina 97 de l'informe 27/2008 de la Sindicatura de Comptes). És a dir, en el període 2005-2009 els pagaments previstos s'han multiplicat per 2,7.

En el quadre següent es mostren les actuacions finançades amb aquests mètodes (inclou únicament els drets de superfície i les concessions de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya) agrupades en funció de l'any final de pagament de cadascuna d'elles:

ANY	ACTUACIÓ
2041	Eix Diagonal Vilanova i la Geltrú-Manresa Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar
2040	Eix viari C-25 Cervera-Caldes de Malavella Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres
2039	Ciutat de la Justícia Tram de carretera Vic-Ripoll
2038	Trams de carretera C-16 Puig-reig-Berga, Maçanet de la Selva-Platja d'Aro i Reus-Alcover
2037	Centre Penitenciari Els Lledoners
2036	Audiència de Girona
2035	Centre Penitenciari Can Brians II
2034	----
2033	Jutjats de la Bisbal d'Empordà, Granollers, Manresa, Terrassa i el Vendrell
2032	Comissaries de Barberà del Vallès, Cerdanyola del Vallès, Cornellà de Llobregat, l'Eixample (Barcelona), Esplugues de Llobregat, Montcada i Reixac, el Prat de Llobregat, Reus, Ripollet, Rubí, Sabadell, Sant Cugat del Vallès, Sant Feliu de Llobregat, Santa Perpètua de Mogoda i Terrassa
2031	Seu seguretat ciutadana a Barcelona (comissaria)
2030	Jutjats de Cornellà de Llobregat, el Prat de Llobregat i Sant Boi de Llobregat
2029	----
2028	Jutjat de Vilafranca del Penedès
2027	Jutjats d'Igualada i Vilanova i la Geltrú
2026	Comissaries dels districtes d'Horta i Sant Andreu (Barcelona)
2025	Mòdul de joves del Centre Penitenciari Quatre Camins
2024	Seu central a Sabadell (comissaria)
2023	Jutjats de Cerdanyola del Vallès, Olot i Santa Coloma de Gramenet

En definitiva, la Sindicatura de Comptes hauria d'haver analitzat l'ús creixent d'aquest tipus de fórmules (incloent-hi els drets de superfície, les concessions i altres procediments o fórmules emprats pel conjunt de la Generalitat de Catalunya³), fiscalitzar si s'ajusten a la legalitat vigent, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant de fórmules alternatives i fer una seriosa advertència sobre el cost que té la seva utilització.

³ Per exemple, els compromisos pluriennals referents a la línia 9 del metro de Barcelona, el canal Segarra-Garrigues, xarxes viàries, regadius, hospitals, centres d'atenció primària (CAP), residències o escoles.

4. En els apartats 4.1.3.1, 6.1.5.1, 6.2.5.1 i 6.3.5.1 s'haurien d'haver fiscalitzat amb major detall les remuneracions del personal, posant un èmfasi especial en el compliment de la legalitat vigent. La Sindicatura de Comptes també hauria d'haver valorat l'increment del nombre d'efectius, en especial de l'increment de 943 efectius en el personal de l'Administració general i serveis tècnics (vegeu apartat 4.1.3.1). Aquest increment va ser de 1.750 persones l'exercici 2008 (vegeu pàgina 93 de l'informe 34/2010 de la Sindicatura de Comptes), de 1.512 persones l'exercici 2007 (vegeu pàgina 92 de l'informe 32/2009 de la Sindicatura de Comptes) i de 1.237 persones l'exercici 2006 (vegeu pàgina 68 de l'informe 27/2008 de la Sindicatura de Comptes). És a dir, en aquests quatre anys el nombre d'efectius en el personal de l'Administració general i serveis tècnics s'ha incrementat en 5.442 persones.

Finalment, el síndic que subscriu aquest vot particular sol·licita, en consonància amb l'interès manifestat pel Ple del Parlament en el punt tretzè de la Resolució 276/IX del Parlament de Catalunya, que els aspectes assenyalats en els punts anteriors es tinguin en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010*.

Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Barcelona, 7 de febrer del 2012

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: març de 2012
Versió amb etiquetatge per a persones amb
discapacitat visual: 9,4 MB

(Hi ha disponible també una versió sense
etiquetatge d'accessibilitat: 1,8 MB)

Aquest informe consta de dos volums
(dos documents PDF)

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-7932-2012

ISSN de la versió enquadernada
d'aquest informe: 1885-2696