

INFORME 34/2010

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2008

VOL. 1



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 34/2010

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA EXERCICI 2008

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

MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Primer, que el dia 9 de desembre de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acorda l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 34/2010, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008, format per les parts següents:

- Vol. 1:
1. Introducció (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)
 2. Conclusions (ponents, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval, i els síndics Sr. Jaume Amat i Reyero i Sr. Agustí Colom i Cabau)
 3. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)
 4. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero)
 5. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero)
 6. Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social (ponent, el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau)
 7. Tràmit d'al·legacions
 8. Comentaris a les al·legacions
- Vol. 2:
9. Comptes generals de les diputacions provincials (ponent, el síndic major, Excm. Sr. Joan Colom i Naval)
 10. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)
 11. Comptes de les empreses públiques (ponent, el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)

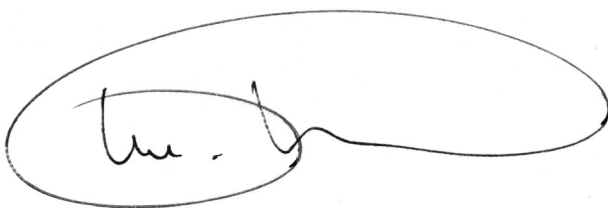
Segon, que respecte a l'aprovació d'aquest informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell va presentar dos vots

.../...

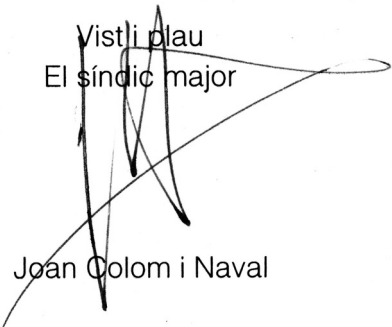
particulars, favorables a l'aprovació de l'informe, però expressant una opinió discrepant sobre quatre aspectes del volum 1. Es reproduïx el redactat d'aquests vots particulars al final de l'esmentat volum.

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

Barcelona, 22 de desembre del 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX 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	13
1.3. NORMATIVA BÀSICA	15
1.4. ELABORACIÓ	16
2. CONCLUSIONS	17
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	21
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 de l'exercici corrent	30
2.2.3. Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats.....	32
2.3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES A LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	33
2.3.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	33
2.4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS RELATIVES AL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I A LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL	34
2.4.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors	34
2.4.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent	36
2.4.2.1. <i>Observacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS)</i>	36
2.4.2.2. <i>Observacions relatives a l'Institut Català de la Salut (ICS)</i>	40
2.4.2.3. <i>Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)</i>	42
2.4.2.4. <i>Recomanacions conjuntes relatives al SCS, a l'ICS i a l'ICASS.....</i>	44

2.4.3.	Sumari d'ajustos i reclassificacions proposats.....	46
2.5.	SEGUIMENT DE CONCLUSIONS EMESES. EXERCICIS 2000-2007	47
3.	ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	49
3.1.	ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL.....	49
3.2.	EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	54
3.3.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	56
3.3.1.	Antecedents	56
3.3.2.	Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	57
4.	COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	59
4.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	59
4.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	59
4.1.1.1.	<i>Crèdits incorporats</i>	62
4.1.1.2.	<i>Crèdits generats per ingressos</i>	64
4.1.1.3.	<i>Transferències de crèdit</i>	65
4.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	66
4.1.2.1.	<i>Impostos directes</i>	72
4.1.2.2.	<i>Impostos indirectes</i>	73
4.1.2.3.	<i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	74
4.1.2.4.	<i>Transferències corrents</i>	76
4.1.2.5.	<i>Ingressos patrimonials</i>	81
4.1.2.6.	<i>Alienació d'inversions reals</i>	82
4.1.2.7.	<i>Transferències de capital</i>	82
4.1.2.8.	<i>Variació d'actius financers</i>	85
4.1.2.9.	<i>Variació de passius financers</i>	85
4.1.2.10.	<i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	86
4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	86
4.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	90
4.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	93
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	95
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	95
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	97
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	98
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	100
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	101
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	101
4.1.4.	Resultat pressupostari	101
4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	102

4.3.	COMPTE DE TRESORERIA	104
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	105
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor	105
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor	106
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	108
4.6.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	109
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	109
4.6.2.	Endeutament a curt termini.....	115
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit.....	116
4.7.	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	118
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	122
4.9.	COMPTES ANUALS	123
4.9.1.	Balanç de situació	124
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	133
4.9.3.	Memòria	134
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	134
4.11.	PRESSUPOST PER PROGRAMES	137
4.12.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	139
5.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	143
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	144
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	145
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	146
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	146
5.1.4.	Resultat pressupostari	148
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS TANCATS	149
5.3.	COMPTE DE TRESORERIA	151
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	152
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor	152
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor	153
5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	153
5.6.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	155

5.7.	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	155
5.8.	COMPTES ANUALS	157
5.8.1.	Balanç de situació	157
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	160
5.8.3.	Memòria.....	164
6.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL	165
6.1.	SERVEI CATALÀ DE LA SALUT	165
6.1.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	165
6.1.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	166
6.1.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica.....</i>	168
6.1.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació.....</i>	169
6.1.3.	Liquidació del pressupost	170
6.1.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	172
6.1.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	172
6.1.4.2.	<i>Transferències corrents.....</i>	173
6.1.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	174
6.1.4.4.	<i>Transferències de capital.....</i>	174
6.1.4.5.	<i>Variació dels actius financers.....</i>	175
6.1.4.6.	<i>Variació dels passius financers.....</i>	175
6.1.5.	Liquidació del pressupost de despeses	176
6.1.5.1.	<i>Remuneracions del personal.....</i>	177
6.1.5.2.	<i>Despeses corrents de béns i de serveis.....</i>	180
6.1.5.3.	<i>Despeses financeres.....</i>	183
6.1.5.4.	<i>Transferències corrents.....</i>	184
6.1.5.5.	<i>Inversions reals</i>	187
6.1.5.6.	<i>Transferències de capital.....</i>	191
6.1.5.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	193
6.1.6.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	195
6.1.7.	Resultat pressupostari	195
6.1.8.	Liquidació per programes	197
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	199
6.1.10.	Compte de tresoreria (SCS-ICS agregat).....	200
6.1.11.	Operacions de la tresoreria (SCS-ICS agregat)	201
6.1.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor.....</i>	201
6.1.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor.....</i>	202
6.1.12.	Romanent de tresoreria (SCS-ICS agregat)	204
6.1.13.	Compte general del deute públic.....	205

6.1.14.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	206
6.1.15.	Comptes anuals.....	209
6.1.15.1.	<i>Balanç de situació</i>	210
6.1.15.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	215
6.2.	INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS).....	217
6.2.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	218
6.2.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	218
6.2.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	220
6.2.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons tipus de modificació</i>	221
6.2.3.	Liquidació del pressupost	222
6.2.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	224
6.2.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	224
6.2.4.2.	<i>Transferències corrents</i>	225
6.2.4.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	226
6.2.4.4.	<i>Transferències de capital</i>	226
6.2.4.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	227
6.2.5.	Liquidació del pressupost de despeses	227
6.2.5.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	228
6.2.5.2.	<i>Despeses corrents de béns i de serveis</i>	231
6.2.5.3.	<i>Transferències corrents</i>	233
6.2.5.4.	<i>Inversions reals</i>	234
6.2.5.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	235
6.2.6.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	235
6.2.7.	Resultat pressupostari	235
6.2.8.	Liquidació per funcions	237
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	238
6.2.10.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	239
6.2.11.	Comptes anuals.....	240
6.2.11.1.	<i>Balanç de situació</i>	240
6.2.11.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	243
6.3.	INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS).....	246
6.3.1.	El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior	247
6.3.2.	El pressupost i les seves modificacions de crèdit	247
6.3.2.1.	<i>Modificacions de crèdit segons la classificació econòmica</i>	249
6.3.2.2.	<i>Modificacions de crèdit segons el tipus de modificació</i>	250
6.3.3.	Liquidació del pressupost	250

6.3.4.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	252
6.3.4.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	253
6.3.4.2.	<i>Transferències corrents.....</i>	253
6.3.4.3.	<i>Ingressos patrimonials.....</i>	254
6.3.4.4.	<i>Transferències de capital.....</i>	254
6.3.4.5.	<i>Variació d'actius financers.....</i>	255
6.3.5.	Liquidació del pressupost de despeses.....	255
6.3.5.1.	<i>Remuneracions del personal.....</i>	256
6.3.5.2.	<i>Despeses corrents de béns i de serveis.....</i>	258
6.3.5.3.	<i>Transferències corrents.....</i>	259
6.3.5.4.	<i>Inversions reals.....</i>	262
6.3.5.5.	<i>Transferències de capital.....</i>	264
6.3.5.6.	<i>Variació d'actius financers.....</i>	266
6.3.6.	Despesa realitzada i no comptabilitzada.....	266
6.3.7.	Resultat pressupostari.....	266
6.3.8.	Liquidació per programes.....	267
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.....	269
6.3.10.	Compte de tresoreria.....	269
6.3.11.	Operacions de la tresoreria.....	270
6.3.11.1.	<i>Operacions de caràcter deutor.....</i>	270
6.3.11.2.	<i>Operacions de caràcter creditor.....</i>	271
6.3.12.	Romanent de tresoreria.....	272
6.3.13.	Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.....	273
6.3.14.	Comptes anuals.....	275
6.3.14.1.	<i>Balanç de situació.....</i>	275
6.3.14.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial.....</i>	279
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	283
8.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	288
	VOTS PARTICULARS DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL.....	289

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària
AEAT	Agència Estatal de l'Administració Tributària
AGE	Administració general de l'Estat
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
AJD	Actes jurídics documentats
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
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
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
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EAA	Entitats autònomes administratives
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
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
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
IMSERSO	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
INEM	Instituto Nacional de Empleo
IP	Impost sobre el patrimoni
IPFC	Institut de 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
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LOCLGEP	Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
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
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TCDC	Tribunal Català de Defensa de la Competència
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

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 la normativa reguladora, dins el termini legal establert, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no hi ha hagut moviment, i de 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 tracta d'alguns dels documents a què es refereixen els apartats 2, 3 i 4 de l'esmentat 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

1.2. OBJECTIU DE L'INFORME

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la seva Disposició transitòria tercera la tramitació de l'informe es realitza segons la regulació efectuada per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis

15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009 del 23 de desembre.

L'objectiu d'aquest informe és donar compliment, en referència a l'exercici 2008, a allò que preveia l'article 8.2 de la Llei 6/1984, el qual estableix que la Sindicatura de Comptes ha d'examinar i comprovar el Compte general de la Generalitat i elaborar el corresponent informe per al Parlament.

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 als controls d'eficiència i d'economia establerts en l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no inclou com a objectiu aquests treballs sobre la 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 abasta l'actuació financera i legal dels comptes detallats en el volum 1, i que persegueix els següents objectius:

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

D'altra banda, el volum 2 d'aquest informe inclou 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 apartats 2 i 3. Els comptes es presenten de forma individualitzada per a cada una de les entitats, alhora que es destaquen certes magnituds agregades especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

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 del 1979, disposició no 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.

La part de l'informe corresponent al volum 2 inclou un examen i una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura per les mateixes entitats. Per tant, no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització de regularitat. La Sindicatura realitza 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 2008 és la següent:

- Llei 7/2008, del 5 de juny, de modificació de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.
- Llei 17/2007, del 21 de desembre, de mesures fiscals i financeres.
- Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.
- 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 que s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- 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 del 28 d'agost del 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució del 6 de setembre del 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 del 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució del 28 de novembre del 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 presentades al Ple, per a la seva aprovació, pels síndics que s'indiquen tot seguit:

- Introducció i Estats consolidats del Compte general de la Generalitat:
Síndic major, Sr. Joan Colom i Naval
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu:
Síndic Sr. Jaume Amat i Reyero
- Compte del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social:
Síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- Comptes generals de les diputacions provincials:
Síndic major, Sr. Joan Colom i Naval
- Comptes de les empreses públiques i comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg:
Síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa

2. CONCLUSIONS

Aquest apartat de conclusions 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 2008.

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. Es mostra, al principi, 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.

Els ajustos i reclassificacions proposats per la Sindicatura que afecten el resultat pressupostari de l'exercici 2008 es presenten agrupats per capítols i s'indica l'apartat de l'informe en què 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 2008 es presenta d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostaries que li són d'aplicació, i l'activitat econòmicofinancera que reflecteix es realitza d'acord amb el principi de legalitat, amb les observacions i recomanacions que es detallen en els apartats següents.

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:

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

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.
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 econòmicopatrimonial 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. Adicionalment, cal destacar que el Balanç agregat no mostra separats el venciments dels préstecs a curt termini separant-los dels venciments a llarg termini, tal com estableix la normativa comptable.

2. L'informe 24/2009, Procediments d'elaboració i consolidació del Compte general de la Generalitat de Catalunya, de la Sindicatura de Comptes 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
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. El total net de les homogeneïtzacions realitzades per arribar a les xifres consolidades de 2008 és de 5 M€. El detall no ha estat ajustat en les comptabilitats individuals.
Resultat pressupostari consolidat	La Memòria del CGGC recull, des de l'any 2004, aquelles despeses meritades durant l'any però que no han pogut ser imputades al pressupost fins l'exercici següent. Per tal de calcular el dèficit no financer de l'exercici caldria considerar l'efecte del desplaçament de despeses.	2004	Observació vigent. D'acord amb la Memòria del CGGC de 2008, l'import global de despesa meritada durant l'exercici 2008 però imputada al 2009 ha estat de 2.505 M€, import superior en 663 M€ a les despeses desplaçades en l'exercici anterior.
Resultat pressupostari consolidat	Les xifres de despesa desplaçada referides a un mateix exercici que consten en la Memòria del CGGC varien d'un exercici a un altre. Tot i que la raó d'aquestes modificacions obeeixen a millors estimacions de la despesa desplaçada, els canvis no queden prou justificats en la Memòria.	2006	Observació vigent.
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 del 2008 de les entitats que formen part del consolidat figuren Provisions per deutors de dubtós cobrament per un total de 124 M€ (AGGC 92 M€; EAA 24 M€; ICS 8 M€). D'acord amb aquestes dades, i suposant que aquests saldos no s'hagin d'eliminar en el procés de consolidació, el Romanent de tresoreria consolidat de 2008 negatiu de 4.217 M€, s'hauria d'augmentar en 124 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 de 2008, mostra, a més de l'endeutament financer, la resta d'instruments de finançament per un total de 3.343 M€, considerant 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 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 2008, el total d'inversions executades i no imputades al pressupost de l'exercici ha augmentat un 63,5% respecte a l'exercici anterior i ha estat de 1.973 M€, amb el següent detall: <table><tr><th>Mètode de finançament utilitzat</th><th>Import</th></tr><tr><td>Concessions</td><td>153</td></tr><tr><td>Drets de superfície</td><td>151</td></tr><tr><td>Mètode alemany</td><td>353</td></tr><tr><td>ICF Equipaments, SAU</td><td>244</td></tr><tr><td>IFERCAT</td><td>1.072</td></tr><tr><td>Total general</td><td>1.973</td></tr></table> Imports en milions d'euros. Font: Memòria CGGC del 2008.	Mètode de finançament utilitzat	Import	Concessions	153	Drets de superfície	151	Mètode alemany	353	ICF Equipaments, SAU	244	IFERCAT	1.072	Total general	1.973
Mètode de finançament utilitzat	Import																
Concessions	153																
Drets de superfície	151																
Mètode alemany	353																
ICF Equipaments, SAU	244																
IFERCAT	1.072																
Total general	1.973																
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 del 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

Compliment del l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Les necessitats de finançament de l'exercici 2008 calculades d'acord amb els criteris SEC95, que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, han estat de 5.272 M€. Aquesta xifra excedeix els límits previstos (vegeu apartat 3.3.2 d'aquest informe). 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 aquest Pla de reequilibri. El Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) ha considerat idònies les mesures contingudes en l'esmentat Pla en la seva reunió del 15 de juny del 2010.

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.
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.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
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 finançament d'operacions d'endeutament. Aquests fets dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries.	2000	Observació vigent. La liquidació del pressupost de l'exercici 2008 continua sense incloure modificacions en l'estat d'ingressos.
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 2008 els drets pendents de cobrament d'aquest tipus són de 24.778 m€.
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 afectat, 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 equips finançats amb sistemes alternatius com el dret de superfície i les concessions.	2000	Observació vigent.
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. El model adoptat presenta moltes dificultats per poder analitzar la composició dels saldos i per fer el seguiment àgil dels apunts. Es continua constatant que, en algunes ocasions, la informació que s'adjunta als manaments d'ingressos i pagaments pressupostaris i no pressupostaris no és prou descriptiva per poder conèixer el concepte i període del moviment comptable. La Intervenció General hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.	2000	Observació vigent malgrat que la Intervenció General amb l'objectiu de millorar la descripció del text dels apunts comptables, en data 29 de maig del 2008, ha tramès a tots els departaments una circular.

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 2008 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 2008 quedaven 150.487 m€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors i 76.829 m€ relatius a l'impost sobre grans establiments comercials.
Enregistrament d'operacions	Els creditors extrapressupostaris inclouen deutes amb entitats financeres. Aquests deutes provenen de deutes de la Generalitat amb tercers, cedits a aquestes entitats financeres mitjançant convenis. Segons aquests convenis de <i>confirming</i> , la Generalitat té la possibilitat de prorrogar el període de venciment dels documents comptables fins a un màxim de 180 dies. En aquest cas la Generalitat es veu obligada al pagament en concepte de clàusula penal, d'un cost financer en funció del termini i de l'entitat financera, de l'euríbor més un marge.	2001	Observació vigent. Continua utilitzant-se la pròrroga amb un saldo a 31 de desembre de 2008 de 643.301 m€. S'hauria de limitar l'ús d'aquest sistema de pagament.
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 2008 continua vigent el mateix procediment. D'acord amb les al·legacions presentades a l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2007, 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 tresoreries 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.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
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.
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 2008.
Modificacions pressupostàries	Quan es produeixen modificacions de crèdit que afecten despeses de personal és preceptiu un informe elaborat per la Subdirecció General de Despeses de Personal del Departament d'Economia i Finances. En la revisió de diversos expedients relatius a despeses de personal, l'esmentat informe consisteix en una remissió a l'informe emès per la Intervenció Delegada.	2002	Observació vigent. Durant l'exercici 2008 s'ha constatat que en expedients relatius a despeses de personal no hi consta l'informe de la Subdirecció General de Despeses de Personal del Departament d'Economia i Finances.
Enregistrament	Durant l'exercici 2003 es van detectar en el capítol 6 de despeses, inversions reals, 164 m€ d'indemnitzacions per expropiacions que inclouen principal i interessos de demora.	2003	En la revisió efectuada en l'exercici 2008 no s'han detectat interessos comptabilitzats en el capítol 6 de despeses.
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, 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, no per la similitud amb operacions anteriors.	2003	Observació i recomanació vigents.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
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 2008 s'han adquirit dos edificis i s'han vinculat a censos emfitèutics per un import, de 35.225 m€ sense enregistrar la despesa i l'ingrés pressupostari.
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 2008 com a transferència de capital del FEAGA, que per la seva naturalesa haurien de considerar-se transferències corrents, han estat de 487.705 m€. Les despeses per transferències corrents del FEAGA comptabilitzades com a transferències de capital en 2008 han estat de 336.578 m€.
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.
Conciliació i anàlisi	Els comptes deutors i creditors de la Tresoreria, comptes extrapressupostaris, no es diferencien per seccions pressupostàries, ni s'analitza sistemàticament la composició dels seus saldos a final de cada exercici. Tampoc no s'analitza sistemàticament la composició dels saldos dels comptes de fiances i dipòsits tant en efectiu com en valors. S'hauria de realitzar un arqueig, la qual cosa faria possible relacionar els documents físics que originen les operacions amb les anotacions comptables.	2003	Observació i recomanació vigents.
Immobilitzat	Les baixes de l'Immobilitzat material de l'exercici acostumen a ser comptabilitzades pel valor de venda i no pel cost d'adquisició, ja que aquest últim es desconeix. L'import d'aquestes baixes ha estat de 227.685 m€ el 2003, 9.009 m€ el 2004, 1.299 m€ el 2005, 5.764 m€ el 2006 i 739 m€ el 2007.	2003	Observació vigent. Les baixes de l'immobilitzat material durant l'any 2008 han estat de 2.436 m€.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Memòria	L'estat de Moviment i situació de risc per avals no dóna informació sobre aquells avals que, una vegada autoritzats pel Govern, resten pendents de formalització o han estat cancel·lats.	2003	Observació vigent.
Enregistrament	Durant l'exercici 2004 la Generalitat ha assumit l'endeutament de les universitats. Respecte a les universitats, s'ha cancel·lat el deute que ha suposat una transferència de diners de la Generalitat a les universitats, mitjançant el capítol 8 del pressupost de despeses perquè aquestes amortitzin els préstecs vius. Financerament, la Intervenció General ha reconegut com a inversió financera permanent els saldos inicials del deute de les universitats. Durant l'exercici 2005 s'ha cancel·lat un deute pendent amb les universitats i d'aquesta manera ha finalitzat el procés d'unificació del deute i s'ha seguit el mateix sistema que l'any 2004.	2004	Observació vigent. Durant l'exercici 2008 s'ha autoritzat l'assumpció per part de la Generalitat de Catalunya de la posició contractual de GISA, REGSA i el Parc Sanitari Pere Virgili per subrogació en les operacions d'endeutament a llarg termini.
Enregistrament	Les operacions de permuta realitzades per la Generalitat no es reflecteixen en el pressupost de despeses i ingressos malgrat que així ho estableix l'informe de l'interventor general del 5 d'agost del 2004.	2004	En l'exercici 2008 no s'ha produït cap permuta.
Enregistrament	Durant l'exercici 2004 s'han comptabilitzat com a despesa financera 17.603 m€, els quals estan formats per 4.687 m€ 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 per 3.740 m€.	2004	Observació vigent. Durant l'exercici 2008 ha succeït el mateix que en l'exercici 2004. La provisió per interessos no inclou les despeses financeres derivades del pagament per compte de tercers.
Conciliació i anàlisi	S'han detectat problemes de comptabilització en l'enregistrament dels drets pendents de cobrament fraccionats, ja que a 31 de desembre de 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.	2004	Observació i recomanació vigents.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
Avals	El Govern de la Generalitat ha autoritzat durant l'any 2004, mitjançant acords de Govern, la concessió de dos avals solidaris de la Generalitat de Catalunya a GISA per 35.569 m€ i 71.200 m€ de principal més interessos. L'Ordre del 15 de març del 1995 del Departament d'Economia i Finances, que regula la tramitació dels expedients de concessió d'aval, estableix en l'article 4 que els avals concedits a entitats de dret públic abastaran principal i interessos, i, per la resta de casos, abastaran exclusivament el principal. D'acord amb el que estableix l'article 51 i 52 de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, un acord de Govern, que és un acte administratiu resolutori i en aquest cas és una resolució que concedeix un aval individualment a una societat, no pot contradir el que estableix una disposició de caràcter general com és l'Ordre del Departament d'Economia i Finances. Per tant la Generalitat només pot avalar GISA per l'import principal del préstec formalitzat per GISA. En els exercicis 2005, 2006 i 2007 es van formalitzar avals amb GISA amb les mateixes condicions que els formalitzats al 2004.	2004	En l'exercici 2008 també s'ha formalitzat un aval amb GISA per valor de 122.900 m€.
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 concretes per CatSalut.	2005	Observació vigent. En l'exercici 2008 es manté aquest import com una major inversió financera permanent.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
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	Observació vigent. Tot i que s'està avançant, l'endarreriment general en la gestió d'expedients encara és considerable.
Enregistrament	ICF Equipaments, SAU (ICFE) s'encarrega de construir escoles que un cop finalitzades són ocupades per la Generalitat, que li paga un lloguer fins que, acabat el període, es reverteix a la Generalitat. Durant l'exercici s'han ocupat una sèrie d'escoles sense que aquestes estiguessin totalment acabades. S'han reconegut obligacions pel lloguer d'aquestes escoles sense tenir signat el contracte. No s'ha efectuat cap pagament.	2006	Observació vigent. L'any 2008 igual que en anys anteriors, una sèrie d'escoles han estat ocupades abans que el contracte d'arrendament hagués estat formalitzat. També es van reconèixer obligacions pel lloguer, però tampoc s'ha fet cap pagament.
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.
Unificació del deute	Durant l'exercici 2007 la Generalitat ha assumit els préstecs a llarg termini de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. L'assumpció s'ha fet de dues maneres: mitjançant la subrogació d'algunes operacions d'endeutament (349.352 m€) i mitjançant la cancel·lació de la resta de préstecs (586.035 m€). Queda pendent un préstec de 111.331 m€ que es cancel·larà l'exercici 2008. La Sindicatura considera que, pressupostàriament, l'assumpció dels préstecs a llarg .../...	2007	Observació vigent. Aquests imports estan comptabilitzats com una major inversió financera permanent.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
	termini de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 7, Transferències de capital, en lloc del capítol 8, Actius financers, d'acord amb la naturalesa de l'operació. Aquesta Sindicatura també considera que no s'haurien d'incorporar els saldos al compte d'inversions financeres, perquè no es tracta de participar en cap d'aquestes entitats i, a més, part d'aquest endeutament s'amortitza durant l'exercici. La Sindicatura considera més correcte incorporar aquests imports mitjançant el Compte de resultat de l'exercici.		
Comptes de <i>cash pooling</i>	Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament el nou sistema de gestió de tresoreria corporativa <i>cash pooling</i>. A 31 de desembre de 2007 dos dels tres comptes de crèdit del <i>cash pooling</i> estaven pendents de conciliació; la Sindicatura de Comptes ha fet les conciliacions bancàries pertinents. Per l'adhesió de les empreses al nou model de gestió de la tresoreria corporativa s'ha de remunerar a cada entitat els saldos excedents. L'import a pagar a 31 de desembre del 2007 era de 3.839 m€ que, segons s'ha manifestat a la Sindicatura, s'ha reconegut i pagat el primer trimestre de 2008.	2007	A 31 de desembre de 2008 els saldos deutors dels comptes de crèdit de <i>cash pooling</i> estan inclosos dins l'epígraf de tresoreria i correspon als moviments de finals del 2008, però amb data valor 2009. No se segueix el principi de meritació.
Inversions financeres temporals	El compte Crèdits al personal, classificat dins l'epígraf Inversions financeres temporals del Balanç, inclou 4.382 m€ de transferències a l'Institut Català de Finances per al finançament d'una línia de crèdit o per al rescabament de préstecs impagats. Per la seva naturalesa, aquestes operacions haurien de classificar-se com a despeses per transferències i no com a inversions financeres temporals.	2007	Durant l'exercici 2008 no s'han trobat operacions d'aquests tipus.
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.	2007	Els acords són modificats en funció de les obres que es van realitzant.

2.2.2. 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

El Departament d'Economia i Finances ha reconegut durant l'exercici 2008 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, el bé entregat en adscripció s'ha de comptabilitzar 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 depreciaió immobilitzat i Patrimoni lliurat en adscripció en 36.822 m€.

La Sindicatura recomana que l'ATC registri el lliurament del patrimoni en adscripció.

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.

- 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 bes-tretes de sou al personal, préstecs concedits a empreses públiques o particulars a llarg termini per a la dinamització comarcal, eficiència en el reg, etc. En ser a llarg termini s'haurien d'incloure com a Inversions financeres permanents.
- 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 inte-ressos per tal de reconèixer les obligacions en els capítols 7 i 4, respectivament.

- En conciliar a 31 de desembre de 2008 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.

Interessos bancaris del FEAGA i FEADER

Els ingressos per interessos bancaris dels comptes FEAGA i FEADER han de rebre un tractament extrapressupostari. No obstant això, s'ha detectat que algunes liquidacions d'interessos del FEAGA o FEADER han estat imputades pressupostàriament per error.

Unificació del deute

Durant l'exercici 2008 la Generalitat ha continuat centralitzant l'endeutament. En aquest exercici s'han assumit els préstecs de GISA, REGSA, Parc Sanitari Pere Virgili i una part pendent de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) per 694,32 M€, 30,82 M€, 25,21 M€ i 111,33 M€, respectivament.

L'assumpció s'ha fet de dues maneres mitjançant la subrogació de les operacions d'en-deutament de GISA, REGSA i Parc Sanitari Pere Virgili (750,34 M€) i la cancel·lació de la resta de préstecs (111,33 M€).

La Sindicatura no està d'acord amb la manera de comptabilitzar aquests moviments.

La Sindicatura considera que, des del punt de vista pressupostari, les transferències per les subrogació i cancel·lació dels préstecs 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 Resultat de l'exercici.

2.2.3. 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.

Quadre 2.2.A: Ajustos i reclassificacions

Capítol	Apartat	Descripció	Reclassificacions	Ajustos
Ingressos				
4	2.2.1	Drets estimats pendents de cobrament exercici corrent		24.778
9	2.2.1	Constitució dels censos emfitèutics		(34.687)
4	4.1.2.7	Ingressos per transferències FEAGA	(487.705)	
7	4.1.2.7	Ingressos per transferències FEAGA	487.705	
9	2.2.2	Assumpció deute	750.342	
Despeses				
1	4.1.3.1	Assegurances socials últim trimestre no reconegudes		144.682
6	2.2.1	Adquisició finques amb censos emfitèutics		34.687
8	2.2.2	Transferències cancel·lació deute		(111.331)
7	2.2.2.	Transferències cancel·lació deute		111.331
4	4.1.3.6	Despeses per transferències FEAGA	336.580	
7	4.1.3.6	Despeses per transferències FEAGA	(336.580)	
8	2.2.2	Assumpció deute	(750.342)	

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 dels seus objectius	De les vint-i-quatre memòries presentades, només dues inclouen informació sobre objectius i el seu grau d'acompliment; i una altra conté 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 rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels seus 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	Només l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció presenta aquesta situació.
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	Només una entitat, el Servei Català de Trànsit, té ròssecs pendents superiors a cinc anys.
Enregistrament	Algunes entitats mantenen saldos importants de tresoreria en relació amb el seu pressupost.	2006	Amb la implantació del sistema de centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>) no es produeix aquesta situació.

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 i les entitats gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut (ICS) i 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 SCS de l'exercici manca per comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers, l'ingrés per la constitució de dos censos emfitèutics efectuat en l'exercici.	2003	Observació vigent.
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.
Modificacions del pressupost d'ingressos	Cap de les entitats fiscalitzades (SCS, 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.
Modificacions augmentatives	El SCS, 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.
Criteri de comptabilització de determinades despeses	En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS i de l'ICASS les despeses corresponents al preu i despeses financeres dels censos emfitèutics es troben comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa.	2002 (SCS) 2003 (ICASS)	Observació vigent.
Criteri de comptabilització de determinades despeses	En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS les despeses per aportacions a dos consorcis es troben comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva naturalesa.	2002	Observació vigent.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
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.
Despesa realitzada i no comptabilitzada	La Liquidació dels pressupostos del SCS, ICS i ICASS no inclou una part de la despesa realitzada durant el mateix exercici, per manca de crèdit pressupostari suficient.	2002	Observació vigent.
Balanç de situació	Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del SCS 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 restant-ne els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS. Tanmateix, en l'exercici 2008 s'ha registrat parcialment el patrimoni lliurat en adscripció a l'ICS per l'import de 34,34 M€. Les dades de l'actiu i del passiu circulant presenten, també, diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.	2003	Recomanació atesa parcialment l'exercici 2008.
Balanç de situació	Les dades de l'actiu i del passiu circulant del Balanç de situació de l'ICS i de l'ICASS presenten diferències respecte de les dades dels comptes deutors i creditors no pressupostaris.	2003	Observació vigent.
Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics	El Compte general del SCS, 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.
Retiment dels comptes de la tresoreria del SCS i de l'ICS	El Compte de tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el Compte de les operacions de la tresoreria del SCS 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 SCS i de l'ICS, seria convenient que, per tal de possibilitar una major claredat en el retiment dels comptes de cada entitat, es presentessin de forma desagregada els comptes esmentats.	2004	Recomanació vigent.

Concepte	Observacions i recomanacions	Origen	Estat actual
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.

2.4.2. Observacions i recomanacions de l'exercici corrent

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

Modificacions de crèdit

1) Modificacions augmentatives

El SCS va tramitar les modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 25,54 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, es va incomplir l'article 15.1 de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 (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 van preveure liquidar drets procedents de la Diputació de Barcelona, per 33,89 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, on s'estableix 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.

En conseqüència, la pressupostació de l'import de 33,89 M€ l'exercici 2008 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 14,16 M€ procedents de la Diputació de Lleida i 14,42 M€ que havien de procedir de les diputacions de Tarragona i de Girona. Durant l'exercici tan sols es van liquidar i recaptar 15,37 M€ procedents de la Diputació de Lleida, dels quals 14,16 M€ estaven pressupostats i 1,21 M€ es van liquidar per sobre les previsions, 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.

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 dels censos emfitèutics corresponents 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 1,41 M€ (els fons obtinguts es van utilitzar per fer pagaments a cinc particulars; amb aquests pagaments el SCS es constitueix com a beneficiari de l'expropiació tramitada per l'Ajuntament de Granollers de la finca per 1,39 M€),
- l'adquisició per compra de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària Can Bou de Castelldefels per 2,70 M€ (els fons obtinguts es van utilitzar per fer el pagament a l'Ajuntament de Castelldefels per 2,66 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 SCS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents dels de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat, que no era l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

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

5) Despesa realitzada i no comptabilitzada

La Liquidació del pressupost del SCS no inclou una part de la despesa feta durant l'exercici 2008, 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 va provocar 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 2008 i no comptabilitzada pel SCS fou de 1.737,69 M€ (quadre 2.4.A), de la qual 1.733,58 M€ correspon a despesa de gestió ordinària i funcionament meritada i no comptabilitzada a l'exercici 2008 (quadre 6.1.X). D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2007 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2008 fou de 1.202,46 M€. Per tant, en aquest exercici es va incrementar el desplaçament de despesa en un 44,2%.

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 SCS de l'exercici 2008 és un dèficit de 116,41 M€.

Dels ajustaments fruit de les observacions del treball de fiscalització –1.737,69 M€ de despesa i 4,11 M€ d'ingressos no comptabilitzats– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de dèficit de 1.849,99 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.202,46 M€, que corresponen a despeses de l'any 2007 comptabilitzades l'any 2008. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2008 va ser de 647,53 M€ de dèficit (vegeu apartat 6.1.7).

Altres comptes

7) Romanent de tresoreria (SCS – ICS agregat)

L'estat agregat del Romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2008, del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 623,35 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 2.558,48 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, podria disminuir 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 de 2008 no es corresponen exactament amb la realitat dels fets economicofinancers que hauria 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 els fons propis. D'altra banda, aquests imports tampoc no quadren amb els presentats per l'ICS. Tanmateix, en l'exercici 2008 les noves operacions, de 34,34 M€, s'han registrat correctament com a patrimoni lliurat en adscripció.

En relació als convenis signats pel SCS 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 ajuntaments es fan càrrec de les despeses derivades de les obres de construcció i de l'equipament del centre i el SCS 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 posa a disposició del SCS.

Atès que el SCS 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 SCS, l'immobilitzat material i el passiu per proveïdors d'immobilitzat a llarg termini està infravalorat per la part de les obres finançades per ajuntaments pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 que el SCS hauria de quantificar i comptabilitzar en aquest sentit.

La Sindicatura ha estimat un defecte de 191,84 M€ en el saldo del compte 409, Creditors pressupostaris per operacions pendents d'aplicar al pressupost, corresponent a despesa meritada de concerts en el 2008 i anteriors pendent de reconèixer pressupostàriament.

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 (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, tal com estableix l'article 81, punt 8, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

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 1,90 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 15.1 de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 (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, moment en què s'hauria de liquidar el dret.

Pressupost de despeses

3) Criteri de comptabilització de determinades despeses

Dins el concepte pressupostari 226, Despeses diverses, s'han comptabilitzat 3,51 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 2008, de 201,56 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 2007 per manca de crèdit pressupostari suficient i comptabilitzada el 2008 fou de

94,71 M€. Per tant, la despesa traspassada es va incrementar en un 112,8% respecte a l'exercici anterior.

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 2008 és d'un superàvit de 14,88 M€.

Dels ajustaments fruit de les observacions del treball de fiscalització –201,56 M€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici de dèficit de 186,68 M€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 94,71 M€, que corresponen a despeses de l'any 2007 comptabilitzades l'any 2008. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2008 va ser de 91,97 M€ negatiu (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 SCS 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 SCS. Tanmateix, a la data de tancament dels comptes de l'exercici 2008, no havia estat possible efectuar la totalitat de la valoració actualitzada dels béns i drets, fet pel qual, els imports que consten en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2008 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.

El balanç de situació a 31 de desembre del 2008 de l'ICS, retut per la Intervenció General, presenta diferències pel que fa a l'epígraf comptable amb el balanç facilitat per l'ICS, de manera que el total d'actiu i el total de passiu no coincideixen.

Pel que fa a les dades de l'actiu i del passiu circulat, 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) Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008 de l'ICS i el proporcionat per la Intervenció General presenten diferències pel que fa a l'epígraf comptable.

8) 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, tal com s'estableix en l'article 81, punt 8 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

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 65,99 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, es va incomplir l'article 15.1 de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 (vegeu apartat 6.3.2.3.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 el consentiment previ 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 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.

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. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat que no era l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

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 2008, de 3,80 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.

D'altra banda, la despesa no comptabilitzada l'exercici 2007 per manca de crèdit pressupostari suficient, i comptabilitzada el 2008 fou de 3,64 M€. Per tant, la despesa traspassada va incrementar-se en un 4,6% 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 2008 és d'un superàvit de 34,38 M€.

Dels ajustaments fruit de les observacions del treball de fiscalització –3,80 M€ de despesa no comptabilitzada– es desprèn un resultat pressupostari de l'exercici amb superàvit de 30,58 M€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3,64 M€ que corresponen a despeses de l'any 2007 comptabilitzades l'any 2008. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2008 va ser de 34,22 M€ positius (vegeu apartat 6.3.7).

Altres comptes

6) Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2008 de l'ICASS era positiu de 94,79 M€. No obstant això, de les observacions fetes en els apartats anteriors 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 90,99 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, 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.

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 2008, 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.

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.

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

El Compte general de l'exercici 2008 del Servei Català de la Salut i de les entitats gestores de la Seguretat Social retut 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 SCS, l'ICS i l'ICASS.

1) Dotacions de crèdit i ingressos

D'acord amb les dades econòmiques presentades en aquest informe, els ingressos liquidats durant l'exercici per les tres entitats (SCS, ICS i ICASS) van ser insuficients per finançar el conjunt de la despesa meritada durant el mateix període.

D'altra banda, l'ajornament en el reconeixement de certes despeses, produït per situacions d'insuficiència financera en exercicis anteriors, ha provocat que la despesa de l'exercici no hagi pogut ser reconeguda en la seva totalitat amb càrrec als crèdits de l'exercici i s'hagin hagut de reconèixer amb càrrec als crèdits de l'exercici següent.

Convindria, per tant, en la mesura de les possibilitats financeres de la Generalitat, destinar un major volum de recursos a aquestes entitats, per tal d'eixugar, en el menor temps possible, aquesta situació deficitària que distorsiona el retiment dels comptes.

2) 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.

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.

3) Retiment dels comptes de la tresoreria del SCS 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 SCS i de l'ICS, de forma agregada.

Atès que en el sistema informàtic existeixen subcomptes per desagregar els moviments dels comptes de la Tresoreria del SCS 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 SCS

Capítol	Apartat	Descripció	Reclassificacions	Ajustos
Ingressos				
9	6.1.4.6	Constitució del cens emfitèutic CAP Can Bou de Castelldefels		2.697
9	6.1.4.6	Constitució del cens emfitèutic Hospital Lleuger de Granollers		1.411
Despeses				
1	6.1.5.1	Assegurances socials dels mesos d'octubre a desembre		1.251
2	6.1.5.2.a	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre		1.291.815
2	6.1.5.2.b	Despeses de funcionament		175
2	6.1.4.6	Despeses de funcionament ITP i AJD cens emfitèutic CAP Can Bou de Castelldefels		41
2	6.1.4.6	Despeses de funcionament ITP i AJD cens emfitèutic Hospital Lleuger de Granollers		21
4	6.1.5.4.c	Indemnitzacions per desplaçaments		2.618
4	6.1.5.4.e	Despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids		1.874
4	6.1.5.4.f	Despeses de farmàcia		435.051
4	6.1.5.4.f	Medicació estrangera		23
6	6.1.5.5	Despeses d'inversions reals		772
6	6.1.4.6	Adquisició CAP Can Bou de Castelldefels. Cens emfitèutic		2.655
6	6.1.4.6	Adquisició Hospital Lleuger de Granollers. Cens emfitèutic		1.390
6	6.1.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	(10.255)	
9	6.1.5.5	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	10.255	
6	6.1.5.5	Despeses financeres censos emfitèutics	(11.334)	
3	6.1.5.5	Despeses financeres censos emfitèutics	11.334	
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		106.195
2	6.2.5.2	Interessos de demora per sentències judicials	(3.513)	
3	6.2.5.2	Interessos de demora per sentències judicials	3.513	
2	6.2.5.2	Despesa de concerts		95.361

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		3.379
2	6.3.5.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)		297
6	6.3.5.4	Inversions reals		129
6	6.3.5.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	(79)	
9	6.3.5.4	Preu del cens (pensions anuals dels censos emfitèutics)	79	
6	6.3.5.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	(71)	
3	6.3.5.4	Despeses financeres (pensions anuals dels censos emfitèutics)	71	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.5. SEGUIMENT DE CONCLUSIONS EMESES. EXERCICIS 2000-2007

Per tal de fer un seguiment de l'evolució temporal de les conclusions emeses per la Sindicatura de Comptes en els informes sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya des de l'exercici 2000 fins a l'exercici 2007, del total de les 99 conclusions emeses durant aquest període, s'han seleccionat les 69 conclusions més significatives i s'han eliminat les repetides entre les diverses entitats incloses o les d'import no significatiu. Aquestes conclusions s'han classificat en tres categories, segons el seu àmbit de referència principal entre les que afecten la representativitat dels comptes, o el compliment de la normativa i les que corresponen a recomanacions per a la millora de la gestió.

Addicionalment, per a cada una de les categories anteriors, les conclusions s'han separat en dos grups: les que han estat solucionades durant el període considerat i les que es mantenen vigents al final del mateix període. El resultat resum d'aquesta anàlisi sobre el nombre de conclusions i la seva situació es mostra en el quadre següent:

Quadre 2.5.A: Anàlisi de situació de les conclusions emeses. Exercicis 2000-2007

Tipus de conclusions	Solucionades	Vigents	Total
Representativitat dels comptes	6	18	24
Normativa	8	9	17
Gestió	13	15	28
Total	27	42	69

Font: Informes sobre el CGGC dels exercicis 2000-2007.

D'una banda, com a fets més significatius, destaca que les 42 conclusions vigents al final de l'exercici 2007, representen el 60,9% del total de les conclusions més significatives emeses en el període i que del total de les conclusions vigents, les 18 referents a la representativitat dels comptes són el 42,9%. Addicionalment, per tipus de conclusions, les corresponents a la representativitat dels comptes mostren la ràtio més alta de vigència al final del període: el 75%.

D'altra banda, s'ha analitzat el temps mitjà de resolució i de vigència de les conclusions. Els resultats han estat de quatre anys per a les conclusions vigents i de 2,6 per a les solucionades. En aquest sentit, cal considerar que per valorar aquest termini mitjà el lapse de temps que transcorre entre el retiment dels comptes en l'exercici següent al del seu tancament i la tramesa a al·legacions de l'informe corresponent és d'un mínim de dos anys, que cal afegir al temps de resposta mínim de la possible solució.

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 2008, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats o agregats.³ 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 i entitats gestores de la Seguretat Social
- Entitats autònomes administratives

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

Quadre 3.1.A: Resultat pressupostari consolidat 2008

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	7.199.805	1. Impostos directes	7.494.621
2. Despeses de béns i de serveis	6.910.414	2. Impostos indirectes	8.084.335
3. Despeses financeres	697.110	3. Taxes i altres ingressos	748.922
4. Transferències corrents	10.313.414	4. Transferències corrents	7.927.216
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	18.291
6. Inversions reals	1.565.191	6. Alienació d'inversions reals	2.449
7. Transferències de capital	1.624.870	7. Transferències de capital	894.535
Total no financer	28.310.804	Total no financer	25.170.368
8. Actius financers	1.832.839	8. Actius financers	1.843
9. Passius financers	586.980	9. Passius financers	4.288.835
Total financer	2.419.819	Total financer	4.290.679
Total general	30.730.623	Total general	29.461.047
Obligacions reconegudes no financeres		28.310.804	
Drets liquidats no financers		25.170.368	
Necessitat de finançament		(3.140.436)	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2008.

3. 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.

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

Drets liquidats								
Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	7.495	-	-	-	-	7.495	-	7.495
2. Impostos indirectes	8.084	-	-	-	-	8.084	-	8.084
3. Taxes i altres ingressos	492	131	1	54	71	749	-	749
4. Transferències corrents	7.916	662	8.570	2.752	1.266	21.166	(13.239)	7.927
5. Ingressos patrimonials	15	3	-	-	-	18	-	18
6. Alienació d'inversions reals	2	-	-	-	-	2	-	2
7. Transferències de capital	894	38	180	29	55	1.196	(301)	895
Total no financer	24.898	834	8.751	2.835	1.392	38.710	(13.540)	25.170
8. Actius financers	1	-	70	1	-	72	(70)	2
9. Passius financers	4.289	-	-	-	-	4.289	-	4.289
Total financer	4.290	-	70	1	-	4.361	(70)	4.291
Total general	29.188	834	8.821	2.836	1.392	43.071	(13.610)	29.461
Obligacions reconegudes								
Capítols	AGGC	EAA	SCS	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	4.977	125	26	2.011	61	7.200	-	7.200
2. Desp. de béns i de serveis	1.375	135	4.304	781	321	6.916	(5)	6.911
3. Despeses financeres	697	-	-	-	-	697	-	697
4. Transferències corrents	17.843	444	4.342	-	911	23.541	(13.228)	10.313
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.284	41	163	27	50	1.565	-	1.565
7. Transferències de capital	1.847	17	46	-	16	1.926	(301)	1.625
Total no financer	28.024	763	8.881	2.820	1.358	41.845	(13.534)	28.311
8. Actius financers	1.822	23	57	1	-	1.903	(70)	1.833
9. Passius financers	587	-	-	-	-	587	-	587
Total financer	2.409	23	57	1	-	2.490	(70)	2.420
Total general	30.433	786	8.938	2.821	1.358	44.335	(13.604)	30.731
Drets liquidats no financers	24.898	834	8.751	2.835	1.392	38.710	(13.540)	25.170
Obligacions reconegudes no financeres	28.024	763	8.881	2.820	1.358	41.845	(13.534)	28.311
Capacitat (necessitat) de finançament	(3.125)	71	(130)	15	34	(3.135)	(5)	(3.140)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2008.

Nota: Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari 2008 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 2008

	Imports
Ingressos	
Pressupost corrent	28.926.324
Pressupostos tancats	660.580
Operacions de tresoreria	165.132.094
Total	194.718.999
Pagaments	
Pressupost corrent	27.885.922
Pressupostos tancats	2.785.556
Operacions de tresoreria	164.105.450
Total	194.776.928
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(57.929)
Existències finals de l'exercici 2006	333.887
Existències finals de l'exercici 2007	275.958

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2008.

Quadre 3.1.D: Romanent de tresoreria consolidat 2008

	Imports	
Actiu		
Tresoreria		275.958
Drets pendents de cobrament		1.139.222
Pressupost corrent	534.723	
Exercicis tancats	467.743	
Operacions extrapressupostàries	136.756	
Total actiu		1.415.180
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		5.631.904
Pressupost corrent	2.844.701	
Exercicis tancats	127.337	
Operacions extrapressupostàries	2.659.866	
Total passiu		5.631.904
Romanent de tresoreria total		(4.216.723)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2008.

Quadre 3.1.E: Compte general d'endeutament consolidat 2008

	Imports
Deute	9.044.057
Préstecs a llarg termini	4.318.860
Total a llarg termini	13.362.917
Préstecs a curt termini	2.771.698
Total endeutament viu	16.134.615

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2008.

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, i això fa que es generi una menysvaloració de 75,98 M€ d'aquests passius. Tanmateix, els préstecs a llarg termini d'aquest compte consolidat no inclouen els préstecs concedits a l'AGGC per part de l'Administració de l'Estat per un total de 155,34 M€ concedits l'any 2008 i per 20,06 M€ concedits l'any 2005.

D'acord amb la Llei 7/2008, del 5 de juny, de modificació de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, els préstecs concedits per l'Administració de l'Estat no s'han de tenir en compte per calcular els límits de l'endeutament a llarg termini ja que, segons la modificació introduïda, per tal de calcular aquest límit no s'han d'incloure les operacions finançades amb préstecs i bestretes reemborsables provinents d'altres administracions públiques.

Altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2008 es mostren a continuació:

Quadre 3.1.F: Balanç agregat 2008

Actiu	2008	Passiu	2008
Immobilitzat	24.885.417	Fons propis	47.673
Inversions destinades a l'ús general	9.519.118	Patrimoni	2.941.384
Immobilitzat immaterial	102.159	Resultats exercicis anteriors	382.035
Immobilitat material	6.515.057	Resultats de l'exercici	(3.275.746)
Inversions financeres permanents	8.749.083		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	488.418	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	58.545
Actiu circulant	2.313.338	Provisions per a riscos i despeses	512
Existències	29.078		-
Deutors	1.672.932	Creditors a llarg termini	15.982.576
Inversions financeres temporals	184.770	Deute Generalitat	9.000.513
Tresoreria	426.557	Altres deutes a llarg termini	6.982.062
		Creditors a curt termini	11.597.867
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	2.993.422
		Creditors	8.604.444
Total actiu	27.687.173	Total passiu	27.687.173

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2008.

Aquest Balanç agregat, igual que ho fan el balanços individuals que el componen, valora l'endeutament, deute públic i préstecs, pel seu valor d'emissió en lloc de fer-ho pel seu valor de reemborsament tal com estableix la normativa comptable. Aquest fet menysvalora aquests passius en 75,98 M€.

Quadre 3.1.G: Compte del Resultat economicopatrimonial agregat 2008

Despeses	2008	Ingressos	2008
Aprovisionaments	5.554.125	Vendes i prestacions de serveis	1.366.507
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	10.354.904	Ingressos de gestió ordinària	16.042.673
Despeses de personal	7.230.514	Ingressos tributaris	15.976.564
Prestacions socials	38.461	Taxes i preus públics	66.108
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	417.090		
Variació de provisions de tràfic	31.257	Altres ingressos de gestió ordinària	252.994
Altres despeses de gestió	1.497.818	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	65.852
Despeses financeres i assimilables	802.535		
Variació de les provisions d'inversions financeres	337.229	Altres ingressos de gestió	187.143
Transferències i subvencions	25.847.585	Transferències i subvencions	20.968.961
Transferències i subvencions corrents	21.694.608	Transferències i subvencions corrents	19.869.002
Transferències i subvencions de capital	2.272.421	Transferències i subvencions de capital	1.099.959
Prestacions socials	1.880.555		
Pèrdues i despeses extraordinàries	189.329	Beneficis i ingressos extraordinaris	33.914
Transferències per relació entre centres	-	Altres transferències	5.148
		Desestalvi	3.275.746
Total despeses	41.945.943	Total ingressos	41.945.943

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2008.

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	2005	2006	2007	2008
1. Impostos directes	5.000	5.812	6.501	7.495
2. Impostos indirectes	8.697	9.825	9.639	8.084
3. Taxes i altres ingressos	727	710	757	749
4. Transferències corrents	5.723	6.775	7.415	7.927
5. Ingressos patrimonials	9	27	30	18
6. Alienació d'inversions reals	3	2	5	2
7. Transferències de capital	616	615	832	895
Total no financer	20.775	23.766	25.178	25.170
8. Actius financers	256	2	2	2
9. Passius financers	2.831	760	2.560	4.289
Total financer	3.087	762	2.562	4.291
Total general	23.862	24.528	27.740	29.461
Obligacions reconegudes	2005	2006	2007	2008
1. Remuneracions del personal	5.184	5.690	6.489	7.200
2. Despeses de béns i de serveis	5.188	5.815	6.417	6.910
3. Despeses financeres	481	505	570	697
4. Transferències corrents	8.020	9.163	9.523	10.313
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.420	1.532	1.478	1.565
7. Transferències de capital	1.091	1.180	1.239	1.625
Total no financer	21.384	23.885	25.716	28.311
8. Actius financers	786	741	1.580	1.833
9. Passius financers	1.797	706	1.065	587
Total financer	2.583	1.447	2.646	2.420
Total general	23.967	25.332	28.362	30.731
Resultat no financer	2005	2006	2007	2008
Drets liquidats no financers	20.775	23.766	25.178	25.170
Obligacions reconegudes no financeres	21.384	23.885	25.716	28.311
Capacitat (necessitat) de finançament	(609)	(119)	(538)	(3.141)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

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

Conceptes	2005	2006	2007	2008
Ingressos				
Pressupost corrent	23.160	23.731	26.851	28.926
Pressupostos tancats	455	581	692	661
Operacions de tresoreria	91.788	93.017	128.919	165.132
Total	115.403	117.329	156.462	194.719
Pagaments				
Pressupost corrent	22.083	22.365	25.640	27.886
Pressupostos tancats	1.146	1.796	2.948	2.786
Operacions de tresoreria	92.064	93.166	127.844	164.105
Total	115.293	117.327	156.432	194.777
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	110	2	30	(58)
Existències inicials de l'exercici	192	302	304	334
Existències finals de l'exercici	302	304	334	276

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 3.2.C: Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2005	2006	2007	2008
Tresoreria	302	304	334	276
Drets pendents de cobrament	1.147	1.238	1.426	1.139
Pressupost corrent	702	798	890	535
Exercicis tancats	399	393	323	468
Operacions extrapressupostàries	46	47	213	137
Total actiu	1.449	1.542	1.760	1.415
Obligacions pendents de pagament	2.559	3.584	4.601	5.632
Pressupost corrent	1.884	2.967	2.722	2.845
Exercicis tancats	60	148	169	127
Operacions extrapressupostàries	615	469	1.710	2.660
Total passiu	2.559	3.584	4.601	5.632
Romanent de Tresoreria total	(1.110)	(2.042)	(2.840)	(4.217)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

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

Concepte	2005	2006	2007	2008
Deute	7.558	7.734	7.945	9.044
Préstecs a llarg termini	2.623	2.585	3.375	4.319
Total a llarg termini	10.181	10.319	11.321	13.363
Préstecs a curt termini	819	741	1.249	2.772
Total consolidat	11.000	11.060	12.569	16.135

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

3.3.1. Antecedents

El Parlament de Catalunya, mitjançant la Llei 6/2004, del 16 de juliol, va aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004 en una situació de dèficit en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995 (SEC95).

En aplicació del que estableix l'article 8.1 de la Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar el 26 d'octubre del 2004 el Pla econòmic i financer de sanejament de la Comunitat Autònoma de Catalunya per al període 2005-2008.

El Pla es va elaborar a partir d'un escenari macroeconòmic de creixement anual del PIB del 3% per al període, que juntament amb les mesures previstes, hauria de permetre assolir l'objectiu d'equilibri pressupostari en termes SEC95 en l'exercici 2008.

Durant el 2007 ja es va posar de manifest un canvi de cicle econòmic, amb caigudes del mercat immobiliari i en la recaptació dels tributs relacionats. Durant el 2008, aquesta tendència es va accentuar amb la crisi financera als mercats de capitals internacionals, caiguda del creixement de l'economia i aparició de la recessió amb els efectes relacionats en les finances públiques.

En aquest context, 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.

L'evolució de l'endeutament previst en la revisió del Pla de sanejament va ser la següent:

Quadre 3.3.A: Endeutament previst en la revisió del Pla de sanejament

Concepte	2007	2008
Límit autoritzat a 31.12.2006	14.316	-
Increment deute net	1.305	2.319
Deute a 31 de desembre de cada any	15.621	17.940

Imports en milions d'euros.

Font: Revisió del Pla de sanejament 2005-2008.

El CPFF va aprovar la idoneïtat de les mesures que es van incloure en l'esmentada revisió del Pla de sanejament en la reunió del 17 de juny del 2009.

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 en la Memòria del CGGC 2008 parteixen del resultat no financer de les entitats que conformen l'anomenat perímetre administratiu⁴ i afegeix els ajustaments calculats per la Intervenció General de l'Estat (IGAE) d'acord amb els criteris SEC95. A la data de tancament de la Memòria del CGGC 2008 la IGAE havia comunicat els ajustaments SEC95 provisionals i s'arribava a una xifra de dèficit de 4.862 M€. Posteriorment, la IGAE va comunicar els ajustaments definitius amb els quals el dèficit de 2008 s'ha situat finalment en 5.272 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el següent quadre:

Quadre 3.3.B: Resultat no financer aplicant els criteris SEC95

Concepte	Import
Administració general de la Generalitat	(3.125)
Agregat dels organismes autònoms administratius	71
SCS	(130)
ICS	15
ICASS	34
Resultat no financer agregat	(3.135)
Ajustos per aplicació de les normes del SEC95	(2.137)
Necessitats de finançament	(5.272)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2008 i el càlcul de necessitats de finançament elaborat per la IGAE.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants estan clarament per sobre del límit del dèficit inicialment previst en el pressupost inclòs en el Pla de Sanejament i que, tal com ha estat comentat anteriorment, el CPFF va elevar a l'1% del PIB regional. En el cas de la Generalitat de Catalunya el límit així calculat passava a ser de 2.041 M€.

En el ple del CPFF del 7 d'octubre del 2009 es va constatar que totes les comunitats autònomes van incomplir els seus corresponents objectius d'estabilitat pressupostària per al 2008. En el cas de la Generalitat de Catalunya, el dèficit va arribar al 2,58% del PIB regional.

L'article 7 de la LOCLGEP (Llei orgànica complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària) estableix que les comunitats autònomes que incompleixin l'objectiu d'estabilitat hauran de formular un Pla econòmic i financer de reequilibri en el termini d'un mes a comptar des de la celebració del CPFF en què s'informi sobre el grau de compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

4. 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.

De conformitat amb el que estableix l'article 8.1 de la LOCLGEP, segons la redacció donada per la Llei orgànica 3/2006, del 26 de maig, de reforma de la LOCLGEP, el Consell Executiu del 16 de desembre del 2009 va aprovar el Pla econòmic i financer de reequilibri 2010-2011. 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 aquest Pla de reequilibri. El CPFF ha considerat idònies les mesures contingudes en l'esmentat Pla en la seva reunió del 15 de juny del 2010.

El Pla de reequilibri inclou una sèrie de mesures i preveu l'evolució financera del dèficit o necessitats de finançament i els límits d'endeutament necessaris per tal de donar-li cobertura fins al 2012 de la següent manera:

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	4.600	6.370	5.203	3.221
% dèficit sobre PIB català	2,34	3,25	2,60	1,55
Límit d'endeutament	27.599	34.843	40.446	43.966
% endeutament sobre PIB català	14,04	17,78	20,21	21,16

Imports en milions d'euros.

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

D'altra banda, la Memòria del Compte general 2008 inclou el quadre d'Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2008, que es presenta a continuació:

Quadre 3.3.D: Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2008

Entitats	Total deute financer	Censos	Confir-ming	Pagament tercers	Titulit-zació	Crèdits ICF i ICCA	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	16.135	1.040	1.113	461	-	430	3.044	19.178
SCS	-	297	-	-	-	-	297	297
ICASS	-	2	-	-	-	-	2	2
Subtotal	16.135	1.339	1.113	461	-	430	3.343	19.477
Entitats SEC95 (Base 2000)	1.935	38	-	-	-	-	38	1.973
Total SEC95	18.070	1.377	1.113	461	-	430	3.381	21.450
ICF/ICCA	2.570	-	-	-	-	-	-	2.570
Resta d'entitats	3.839	14	-	-	29	-	43	3.882
Total endeutament	24.479	1.391	1.113	461	29	430	3.424	27.903

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general 2008.

D'acord amb aquestes dades, l'endeutament de les entitats SEC95 Base 2000 en l'exercici 2008 ha estat de 18.070 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament (censos emfitèutics, pagaments a tercers, etc.). Aquesta xifra és superior en 130 M€ a la que constava en l'actualització del Pla de sanejament, comentada anteriorment, de 17.940 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 2008, que va ser aprovat amb la Llei 16/2007, del 21 de desembre, recull un total d'ingressos i despeses de 28.243,34 M€ amb un dèficit no financer previst de 417,41 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 29.187,62 M€ i unes despeses reconegudes per 30.432,94 M€, amb un dèficit de 1.245,32 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.125,47 M€.

El detall de la liquidació per capítols es presenta en el quadre 4.1.A a la pàgina següent.

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 2008 era de 28.243,34 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 3.161,30 M€, el que representa un augment de l'11,2% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és similar al de l'exercici 2007, que va ser de l'11,1%.

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.B i 4.1.C, a les pàgines següents.

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	7.448.500	-	26	7.448.500	7.494.621	101	25	7.392.530	99	102.091
Capítol 2. Impostos indirectes	10.662.800	-	38	10.662.800	8.084.335	76	28	8.020.775	99	63.560
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	596.500	-	2	596.500	491.818	82	2	450.538	92	41.280
Capítol 4. Transferències corrents	7.296.000	-	26	7.296.000	7.916.004	108	27	7.841.592	99	74.412
Capítol 5. Ingressos patrimonials	50.200	-	-	50.200	14.687	29	-	14.674	100	13
Total operacions corrents	26.054.000	-	92	26.054.000	24.001.465	92	82	23.720.109	99	281.356
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	10.000	-	-	10.000	2.449	24	-	2.449	100	-
Capítol 7. Transferències capital	236.600	-	1	236.600	894.170	378	3	771.361	86	122.809
Total operacions de capital	246.600	-	1	246.600	896.619	364	3	773.810	86	122.809
Capítol 8. Variació actius financers	-	-	-	-	702	-	-	702	100	-
Capítol 9. Variació passius financers	1.942.742	-	7	1.942.742	4.288.835	221	15	4.230.498	99	58.337
Total operacions financeres	1.942.742	-	7	1.942.742	4.289.537	221	15	4.231.200	99	58.337
Total ingressos	28.243.342	-	100	28.243.342	29.187.621	103	100	28.725.119	98	462.502

DESPESES	Crèdit inicial (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	4.955.848	78.642	18	5.034.490	4.976.778	99	16	4.973.438	100	3.340
Capítol 2. Compres béns i serveis	1.450.526	33.131	5	1.483.657	1.375.155	93	4	1.048.400	76	326.755
Capítol 3. Despeses financeres	678.650	18.362	2	697.012	696.906	100	2	696.905	100	1
Capítol 4. Transferències corrents	16.918.806	1.264.744	60	18.183.550	17.843.186	98	59	16.934.671	95	908.515
Capítol 5. Fons de contingència	110.000	(110.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	24.113.830	1.284.879	85	25.398.709	24.892.025	98	82	23.653.414	95	1.238.611
Capítol 6. Inversions reals	1.283.653	66.269	5	1.349.922	1.284.342	95	4	1.009.035	79	275.307
Capítol 7. Transferències capital	1.320.524	834.701	5	2.155.225	1.847.188	86	6	1.293.581	70	553.607
Total operacions de capital	2.604.177	900.970	10	3.505.147	3.131.530	89	10	2.302.616	73	828.914
Capítol 8. Variació d'actius financers	950.855	962.946	3	1.913.801	1.822.401	95	6	1.521.451	83	300.950
Capítol 9. Variació passius financers	574.480	12.500	2	586.980	586.980	100	2	586.980	100	-
Total operacions financeres	1.525.335	975.446	5	2.500.781	2.409.381	96	8	2.108.431	87	300.950
Total despeses	28.243.342	3.161.295	100	31.404.637	30.432.936	97	100	28.064.461	92	2.368.475
Resultat gestió pressupostària	-	(3.161.295)	-	(3.161.295)	(1.245.315)	-	-	660.658		(1.905.973)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit				
		Crèdits incorporats	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
				Augments	Disminucions	
Organismes superiors						
Parlament	81.379	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	4.147	-	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	13.066	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	3.637	-	-	4	3	1
Consell Audiovisual de Catalunya	9.929	-	-	226	226	-
Consell de Treball Econòmic Social	3.422	-	-	-	-	-
Agència Catalana Protecció de Dades	3.598	-	-	-	-	-
Total	119.178	-	-	230	229	1
Departaments i altres						
Presidència	111.600	73	2.762	21.406	12.733	11.508
Vicepresidència	277.187	1.208	4.115	31.214	31.311	5.226
Interior, Relacions Institucionals i Participació	1.146.154	4.119	12.867	27.468	26.133	18.321
Economia i Finances	248.411	8.786	461	10.375	10.158	9.464
Governació i Administracions Públiques	475.242	35.977	126.861	24.244	21.292	165.790
Política Territorial i Obres Públiques	1.500.363	25.593	717.107	74.905	75.949	741.656
Justícia	898.018	15.803	16.908	29.493	31.164	31.040
Educació	4.881.332	36.525	133.178	162.860	106.765	225.798
Cultura i Mitjans de Comunicació	628.351	7.196	115.395	29.312	29.674	122.229
Salut	8.968.838	21.312	47.411	36.715	20.558	84.880
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	434.080	55.743	428.875	54.504	58.303	480.819
Treball	516.500	219.125	208.515	33.424	22.370	438.694
Innovació, Universitats i Empresa	1.521.562	33.428	70.568	108.602	88.979	123.619
Acció Social i Ciutadania	1.568.854	75.122	148.750	71.471	40.689	254.654
Medi Ambient i Habitatge	520.313	73.167	210.386	31.980	30.945	284.588
Pensions	6.593	-	-	120	-	120
Deute	1.253.540	-	12.500	70.279	52.119	30.660
Despeses diversos departaments	168.926	3.118	2.486	11.238	60.469	(43.627)
Participació ens locals ingressos Estat	2.888.300	-	285.855	-	-	285.855
Fons de contingència	110.000	-	-	4.654	114.654	(110.000)
Total	28.124.164	616.295	2.545.000	834.264	834.265	3.161.294
Total general	28.243.342	616.295	2.545.000	834.494	834.494	3.161.295

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit				
		Crèdits incorporats	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
				Augments	Disminucions	
Capítol 1	4.955.848	604	26.970	142.394	91.326	78.642
Capítol 2	1.450.526	36.857	62.746	72.877	139.349	33.131
Capítol 3	678.650	-	-	70.279	51.917	18.362
Capítol 4	16.918.806	351.790	810.980	263.975	162.001	1.264.744
Capítol 5	110.000	-	-	4.654	114.654	(110.000)
Operacions corrents	24.113.830	389.251	900.696	554.179	559.247	1.284.879
Capítol 6	1.283.653	30.425	20.679	91.983	76.818	66.269
Capítol 7	1.320.524	196.513	651.943	109.035	122.790	834.701
Operacions de capital	2.604.177	226.938	672.622	201.018	199.608	900.970
Capítol 8	950.855	106	959.182	79.297	75.639	962.946
Capítol 9	574.450	-	12.500	-	-	12.500
Operacions financeres	1.525.335	106	971.682	79.297	75.639	975.446
Total	28.243.342	616.295	2.545.000	834.494	834.494	3.161.295

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament d'expedients de modificació 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 2008.

4.1.1.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 63,2% del total d'aquests crèdits corresponia a operacions corrents i representa, en conjunt, el 19,5% del total de les modificacions de crèdit.

El resum de l'evolució d'aquests crèdits es mostra en el quadre 4.1.D en la pàgina següent.

Quadre 4.1.D: Crèdits incorporats

Seccions	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Transfèrències netes	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
Organismes superiors					
Comissió Jurídica Assessora	923	-	-	-	-
Agència Catalana de Protecció de dades	319	-	-	-	-
Total	1.242	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	11.342	73	-	69	4
Vicepresidència	26.575	1.208	-	1.198	10
Interior, Relacions Instituc. i Participació	45.343	4.119	-	4.108	11
Economia i Finances	31.448	8.786	-	5.470	3.316
Governació i Administ. Públiques	64.363	35.977	(2.448)	30.848	2.681
Política Territorial i Obres Públiques	254.896	25.593	-	18.537	7.056
Justícia	35.629	15.803	-	15.614	189
Educació	67.289	36.525	(3.983)	32.511	31
Cultura i Mitjans de Comunicació	28.209	7.196	200	7.180	216
Salut	44.640	21.312	-	18.079	3.233
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	87.518	55.743	(15)	36.327	19.401
Treball	379.950	219.125	-	202.778	16.347
Innovació, Universitats i Empresa	80.866	33.428	-	32.777	651
Acció Social i Ciutadania	129.049	75.122	(69)	74.826	227
Medi Ambient i Habitatge	140.776	73.167	-	60.559	12.608
Pensions	2.842	-	-	-	-
Deute	1.003	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	29.708	3.118	-	3.118	-
Fons de contingència	34.356	-	-	-	-
Total	1.495.802	616.295	(6.315)	543.999	65.981
Total exercici 2008	1.497.044	616.295	(6.315)	543.999	65.981
Total exercici 2007	1.062.226	509.875	(562)	441.731	67.582

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar un augment del 20,9% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 41,2% dels anul·lats en l'any 2007, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 48% dels anul·lats l'exercici 2006.

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

Quadre 4.1.E: Romanents incorporats més significatius

Departament	Import
Governació i Administracions Públiques: DG d'Administració Local	23.389
Educació: DG de Recursos del Sistema Educatiu	25.921
Salut: Direcció General de Salut Pública	13.303
Agricultura, Alimentació i Acció Rural: DG de Desenvolupament Rural	18.446
DG Agricultura, Ramaderia i Innovació	16.875
DG d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries	12.996
Treball: Gabinet i SG de Treball	209.438
Innovació, Universitats i Empresa: Secretaria d'Indústria i Empresa	19.841
Acció Social i Ciutadania: Gabinet i SG d'Acció Social i Ciutadania	65.607
Medi Ambient i Habitatge: DG del Medi Natural	12.209
Secretaria d'Habitatge	51.910

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.2. 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 2008, 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 80,5% del total de les modificacions realitzades el 2008.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 4.1.F: Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Governació i Administracions Públiques:	
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	20.220
Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valors	97.000
Política Territorial i Obres Públiques:	
Aportacions a comptes de capital a GISA	694.318
Educació:	
A famílies	39.394
Cultura i Mitjans de Comunicació:	
Aportacions al fons patrimonial de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	111.331
Salut:	
Aportacions al fons patrimonial del Servei Català de la Salut	25.208
Agricultura, Alimentació i Acció Rural:	
A empreses privades	320.810
Aportacions a compte de capital a Regs de Catalunya, SA	30.815
Treball:	
Al Servei d'Ocupació de Catalunya	186.174
Innovació, Universitats i Empresa:	
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	38.881
Acció Social i Ciutadania:	
A l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	107.444
Medi Ambient i Habitatge:	
A famílies	21.998
A l'Agència Catalana de l'Aigua	92.224
A Aigües Ter Llobregat. Fons de cohesió	62.872
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	170.691
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	115.164

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.3. 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 2008.

4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 29.187,62 M€, amb 1.694,59 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 6,2%.

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

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

Capítol	2008				2007			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %
1. Impostos directes	7.448.500	7.494.621	7.392.530	25	6.338.619	6.500.661	6.383.179	24
2. Impostos indirectes	10.662.800	8.084.335	8.020.775	28	10.917.639	9.639.475	9.572.141	35
3. Taxes, béns i altres ingressos	596.500	491.818	450.538	2	583.300	524.795	500.926	2
4. Transferències corrents	7.296.000	7.916.004	7.841.592	27	6.582.283	7.406.482	6.822.781	27
5. Ingressos patrimonials	50.200	14.687	14.674	-	48.600	28.315	28.315	-
Total operacions corrents	26.054.000	24.001.465	23.720.109	82	24.470.441	24.099.728	23.307.342	88
6. Alienació d'inversions reals	10.000	2.449	2.449	-	-	4.387	4.387	-
7. Transferències de capital	236.600	894.170	771.361	3	247.182	828.023	763.990	3
Total operacions de capital	246.600	896.619	773.810	3	247.182	832.410	768.377	3
8. Variació actius financers	-	702	702	-	-	827	827	-
9. Variació passius financers	1.942.742	4.288.835	4.230.498	15	1.967.021	2.560.070	2.560.070	9
Total operacions financeres	1.942.742	4.289.537	4.231.200	15	1.967.021	2.560.897	2.560.897	9
Total	28.243.342	29.187.621	28.725.119	100	26.684.644	27.493.035	26.636.616	100

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per a l'exercici 2008 es pot observar que els drets liquidats superen en 944,28 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 2.545 M€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu quadre 4.1.B).

Els ingressos per transferències corrents representen el 31,8% dels ingressos no financers, mentre que els ingressos tributaris representen aproximadament el 55,1% del total dels drets liquidats.

El total d'ingressos no financers liquidats és un 5,3% menor que el pressupost inicial i un 0,1% menor 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; del 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 17 de juliol de 2006, amb vigència fins al 31 de desembre de 2008.
- 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 Reial decret llei 12/2005, del 16 de setembre, pel qual s'aproven determinades mesures urgents en matèria de finançament sanitari, estableix en l'article primer que les comunitats autònomes poden sol·licitar una bestreta de tresoreria, a compte de la liquidació definitiva, dels tributs cedits i del fons de suficiència. Durant l'exercici 2008 l'Estat no ha fet cap entrega a compte.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2008 (ja siguin tributaris o d'altre tipus) es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.H: Drets liquidats per tipus i tresoreries

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
ISD	817.283	92.511	35.533	58.649	-	1.003.976
IP	454.457	38.556	18.203	25.450	-	536.666
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	5.940.064	5.940.064
ITP	594.607	73.994	28.592	48.040	473	745.706
AJD	740.408	56.860	34.681	51.202	9.291	892.442
Operacions societàries	91.777	3.875	2.844	6.553	-	105.049
35% IVA	-	-	-	-	4.316.470	4.316.470
Impostos especials	-	-	-	-	2.024.670	2.024.670
Tributs del joc	250.563	25.985	12.254	26.581	-	315.383
Tributs propis:						
Impost s/ grans establiments comercials	12.307	496	146	966	-	13.915
Joc del bingo	(2)	-	-	-	-	(2)
Recàrrec màquines escurabutxaques	(3)	-	-	-	(1)	(4)
Altres:						
Reintegraments	-	-	-	-	19.798	19.798
Taxes	-	-	-	-	43.385	43.385
Interessos de demora	4.193	260	206	346	433	5.438
Multes i sancions	1.463	-	2	-	54.778	56.243
Contribució servei incendis	-	-	-	-	19.526	19.526
Diversos	3.584	238	83	1.392	26.752	32.049
Total capítols 1, 2 i 3	2.970.637	292.775	132.544	219.179	12.455.639	16.070.774
Resta capítols	858	305	193	355	13.115.136	13.116.847
Total ingressos liquidats	2.971.495	293.080	132.737	219.534	25.570.775	29.187.621

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 13.115,14 M€, inclouen, principalment, les transferències de l'Estat i de l'exterior, i els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

Dels tributs cedits per l'Estat s'analitzen a continuació l'Impost sobre successions i donacions (ISD), l'Impost sobre transmissions patrimonials (ITP) i actes jurídics documentats (AJD) i l'Impost sobre el patrimoni (IP), que són aquells impostos en què les competències de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió han estat cedides a la Generalitat. En el cas de l'IP, en ser un tribut presentat amb l'IRPF, la recaptació la fa l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i aquesta la transfereix posteriorment a la Generalitat.

S'entén per liquidació l'acte administratiu que determina el deute tributari. Es pot efectuar de dues maneres:

- Presentant una autoliquidació; en aquest cas l'import de la liquidació queda ingressat en el moment de la seva presentació.
- Demanant a la mateixa Administració que prepari una liquidació, i per tant el cobrament es realitza posteriorment.

Una declaració pot incloure diverses liquidacions; per exemple, en el cas de l'ISD una declaració tindrà tantes liquidacions com nombre d'hereus tingui el causant.

El detall segons el tipus de liquidació presentada és el següent:

a) Liquidacions

El detall del nombre i import de liquidacions de l'ISD, de l'ITP, d'AJD i de l'IP és el següent:

Quadre 4.1.I: Liquidacions per tipus d'impost

Impost	2008		2007		Variació nombre %	Variació import %
	Nombre	Import*	Nombre	Import*		
ISD	48.054	568.838	n/d	884.943	-	(35,7)
ITP i AJD	379.059	1.462.311	n/d	3.257.845	-	(55,1)
Patrimoni	254.696	479.420	n/d	455.623	-	5,2
Total	681.809	2.510.569	n/d	4.598.411	-	(45,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

* L'import inclou els drets liquidats sense tenir en compte les anul·lacions posteriors, devolucions, ajornaments, etc. Per aquest motiu els imports no coincideixen amb els registrats en l'estat d'ingressos del pressupost.

n/d: No es disposa d'aquesta informació.

No s'ha facilitat informació respecte a la diferència entre l'import liquidat de l'ISD, que figura en el quadre anterior, i l'import que consta en la liquidació del pressupost (vegeu quadre 4.1.H).

El decrement en els imports liquidats en concepte d'ITP i AJD és conseqüència de la crisi econòmica i de la desacceleració del mercat immobiliari, tal com s'explica en l'apartat 4.1.2.2 d'aquest informe.

El detall segons el tipus de liquidació presentada és el següent:

Quadre 4.1.J: Liquidacions per tipus de liquidació

Impost	Autoliquidacions				Liquidacions Administració			
	2008		2007		2008		2007	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
ISD	41.638	412.482	n/d	515.917	6.416	156.356	n/d	369.026
ITP i AJD	375.130	1.443.863	n/d	3.181.005	3.929	18.448	n/d	76.840
Patrimoni	254.456	478.914	n/d	453.672	240	506	n/d	1.951
Total	671.224	2.335.259	n/d	4.150.594	10.585	175.310	n/d	447.817

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

n/d: No es disposa d'aquesta informació.

L'import d'autoliquidacions representa el 93% de l'import total de liquidacions.

b) Declaracions

Com s'ha dit anteriorment una declaració pot incloure diverses liquidacions; per tant el nombre de declaracions, en general, és inferior al nombre de liquidacions efectuades.

El nombre de declaracions presentades pels subjectes passius durant els exercicis 2006 i 2008 és el següent:

Quadre 4.1.K: Declaracions per tipus d'impost

Impost	2008	2007	Variació %
ISD	87.421	88.528	(1,3)
ITP i AJD	967.293	1.290.972	(25,1)
IP	260.175	263.815	(1,4)
Total	1.314.889	1.643.315	(20,0)

Font: Agència Tributària de Catalunya.

A continuació s'analitzen cadascun dels impostos:

1) Impost sobre successions i donacions

Pel que fa a l'ISD es presenta el moviment de declaracions produït en els exercicis 2007 i 2008 segons si les declaracions han estat presentades mitjançant una autoliquidació, en què el contribuent mateix determina la quantitat a pagar per aquest impost, o bé si l'Administració ha practicat la liquidació i ha comunicat posteriorment al contribuent la quantitat a pagar:

Quadre 4.1.L: Impost sobre successions i donacions. Declaracions presentades i despatxades

Moviments exercici 2007	Pendents 1.1.2007	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2007
Autoliquidacions	76.614	63.866	24.904	115.576
Liquidacions Administració	8.428	24.662	25.804	7.286
Total	85.042	88.528	50.708	122.862
Moviments exercici 2008	Pendents 1.1.2008	Presentades	Despatxades	Pendents 31.12.2008
Autoliquidacions	115.576	80.063	59.012	136.627
Liquidacions Administració	7.286	7.358	11.199	3.445
Total	122.862	87.421	70.211	140.072

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge d'expedients despatxats el 2008 ha estat superior al de l'any 2007; ha passat d'un 29,2% a un 33,4%.

2) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

El moviment de declaracions produït en els exercicis 2007 i 2008 respecte a l'ITP i AJD és el següent:

Quadre 4.1.M: Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Liquidacions presentades i despatxades

Moviments	Declaracions pendants a l'inici	Declaracions presentades	Declaracions despatxades	Declaracions pendants al final
Exercici 2007	1.130.378	1.290.972	805.716	1.615.634
Exercici 2008	1.615.634	967.293	1.073.169	1.509.758

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge d'expedients despatxats ha passat d'un 33,3% a un 41,5% l'any 2008.

3) Impost sobre el patrimoni

El nombre de declaracions en concepte d'Impost sobre el patrimoni presentades en les delegacions de l'AEAT és el següent:

Quadre 4.1.N: Impost sobre el patrimoni. Liquidacions presentades

Exercicis	Obligació personal		Obligació real		Total declaracions		Total
	Positives	Negatives	Positives	Negatives	Positives	Negatives	
2007	256.321	3.113	4.346	35	260.667	3.148	263.815
2008	252.414	3.037	4.654	70	257.068	3.107	260.175

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Són subjectes passius per obligació personal les persones físiques amb residència habitual en territori espanyol. És subjecte passiu per obligació real qualsevol altra persona física pels drets i béns de què sigui titular i que estigui situada en territori espanyol.

S'han gestionat també les següents liquidacions paral·leles en l'Impost sobre el patrimoni:

Quadre 4.1.O: Impost sobre el patrimoni. Liquidacions paral·leles

Exercicis	Existents inici exercici	Rebudes AEAT	Emeses Generalitat	Total final exercici	Revisades	Arxivades sense revisar	Pendants
2007	8.769	-	4.465	13.234	311	-	12.923
2008	12.923	-	1.382	14.305	9.319	-	4.986

Font: Agència Tributària de Catalunya.

c) Inspecció

La plantilla de personal inspector de què ha disposat la Direcció General de Tributs en el 2007 i l'Agència Tributària de Catalunya en el 2008 és la següent:

Quadre 4.1.P: Personal inspector

2008	2007
1 Cap d'inspecció tributària	1 Cap d'inspecció tributària
1 Responsable d'oficina tècnica	1 Responsable d'oficina tècnica
15 inspectors • 6 inspectors coordinadors • 9 inspectors tributaris	10 inspectors • 6 inspectors coordinadors • 4 inspectors tributaris

Font: Agència Tributària de Catalunya.

L'activitat inspectora en els exercicis 2007 i 2008 ha estat la següent:

Quadre 4.1.Q: Activitat inspectora

Tipus d'impost	2008		2007		Variació %	
	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import	Nombre d'actes	Import
ISD	212	18.891	205	26.836	3,4	(29,6)
ITP i AJD	42	4.135	36	3.613	16,7	14,4
Patrimoni	54	347	60	110	(10,0)	215,4
Total	308	23.373	301	30.559	2,3	(23,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El nombre i import de les actes d'inspecció classificades segons siguin de conformitat o de disconformitat es presenten tot seguit:

Quadre 4.1.R: Actes d'inspecció

Tipus d'impost	Actes de conformitat				Actes de disconformitat				Total actes			
	2008		2007		2008		2007		2008		2007	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
ISD	153	9.831	134	10.053	59	9.060	71	16.783	212	18.891	205	26.836
ITP i AJD	32	590	26	562	10	3.545	10	3.051	42	4.135	36	3.613
Patrimoni	51	273	14	-	3	74	46	110	54	347	60	110
Total	236	10.694	174	10.615	72	12.679	127	19.944	308	23.373	301	30.559

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

S'ha produït un decrement del 23,5% en l'import recaptat per actes d'inspecció respecte a l'exercici 2007.

4.1.2.1. Impostos directes

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost sobre grans establiments comercials i els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: el tram autonòmic del 33% de IRPF, l'ISD i l'IP.

El detall és el següent:

Quadre 4.1.S: Impostos directes

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Tram autonòmic 33% IRPF	5.363.600	5.157.287	5.157.287	4.589.884	4.589.884
Liquidacions pendents tram autonòmic	714.900	782.777	782.777	598.703	598.703
Impost s/grans establiments comercials	15.000	13.915	75	13.860	413
Successions i donacions	884.000	1.003.976	916.675	844.234	741.466
Patrimoni	471.000	536.666	535.716	453.980	452.713
Total	7.448.500	7.494.621	7.392.530	6.500.661	6.383.179

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte de tram autonòmic de l'IRPF s'ha incrementat en un 12,4%. La liquidació definitiva de l'any 2006 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances l'exercici 2008, i ha suposat un ingrés addicional de 782,78 M€ reconegut l'exercici 2008.

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, circumstància que contribueix que tinguin una posició dominant en el sector i que 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 de 2008.

Els drets liquidats en concepte d'ISD i IP han tingut un increment d'un 18,9% i un 18,2%, respectivament, amb relació a l'exercici anterior. L'ISD és un impost no periòdic que depèn de la quantia de les liquidacions. En el cas de l'IP el creixement s'explica per la campanya de requeriments a no declarants, que ha suposat un increment del nombre de declaracions presentades.

4.1.2.2. Impostos indirectes

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedits 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.T: Impostos indirectes

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
ITP	1.905.200	745.706	703.839	1.516.655	1.488.068
AJD	1.751.000	892.442	882.289	1.502.675	1.495.378
Operacions societàries	174.500	105.049	104.412	179.591	178.691
35% IVA	4.238.800	4.075.764	4.075.764	4.017.472	4.017.472
Liquidacions pendents IVA	148.000	240.706	240.706	168.979	168.979
40% labors tabac	562.200	540.538	540.538	523.945	523.945
40% alcohols	105.500	101.486	101.486	102.736	102.736
40% hidrocarburs	776.500	746.637	746.637	771.542	771.542
Impost sobre energia	244.800	235.416	235.416	206.736	206.736
Impost sobre mitjans de transport	413.500	212.287	201.418	369.268	338.768
Impost sobre vendes minoristes	342.800	303.272	303.238	310.772	310.722
Liquidacions pendents impostos espec.	-	(114.966)	(114.966)	(30.876)	(30.876)
Joc del bingo	-	-	-	(1)	(1)
Luxe	-	(2)	(2)	(19)	(19)
Total	10.662.800	8.084.335	8.020.775	9.639.475	9.572.141

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'ITP, AJD i operacions societàries ha disminuït un 45,5%, bàsicament, per la crisi econòmica i la desacceleració del mercat immobiliari.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials han disminuït un 1,5% de mitjana respecte a l'exercici anterior i inclouen els lliuraments a compte de l'exercici 2008, dels quals 10,90 M€ estan pendents de cobrament, sense tenir evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

Així mateix, s'han liquidat 240,71 M€ per IVA, i hi ha hagut devolucions de 114,97 M€ d'impostos especials, un cop rebuda la liquidació definitiva de l'any 2006.

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 cedits 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.U: Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	300	123	123	171	168
Prestació de serveis	3.800	9.037	9.037	7.701	7.701
Taxes	33.500	43.385	43.150	44.731	44.710
Altres tributs	345.300	317.634	300.658	347.910	341.919
Contribucions especials	31.600	22.087	22.087	15.456	15.456
Reintegraments	18.400	19.798	17.953	19.398	18.177
Altres ingressos	163.600	79.754	57.530	89.428	72.795
Total	596.500	491.818	450.538	524.795	500.926

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Concepte	2008	2007
Venda de béns	123	168
Prestació de serveis	9.037	7.701
Taxes:	43.447	42.073
Educació	10.082	9.225
Salut	8.167	8.433
Indústria	5.257	4.719
Jocs i espectacles	5.333	5.090
Fauna, natura i medi ambient	3.289	4.130
Pesca	2.034	1.087
Transports, ordenació urbanística i altres	2.965	2.678
Altres	6.320	6.711
Altres tributs:	304.527	340.313
Bingo o plena	128.571	153.967
Casinos	30.040	31.843
Màquines escurabutxaques	143.310	152.246
Rifes, tòmbols i combinacions aleatòries	357	442
Gravamen de protecció civil	2.251	1.815
Altres	(2)	-
Contribucions especials	22.087	15.456
Reintegraments: Exercicis tancats i corrents	17.953	18.177
Altres ingressos:	57.530	72.795
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	5.112	4.902
Interessos de retard	4.879	5.743
Multes i sancions	34.574	31.688
Altres	12.965	30.462
Total	454.704	496.683

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Tributs.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada aquest darrer quadre perquè, entre altres causes, la recaptació d'altres tributs obtinguda de la Direcció General de Tributs inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors, per 3,87 M€.

Dins l'epígraf Altres ingressos hi consta que s'han cobrat 6,2M€ al 2008 i 22,2M€ al 2007 per indemnitzacions de companyies asseguradores en concepte de responsabilitat civil del sinistre del Carmel.

4.1.2.4. *Transferències corrents*

El 98,1% 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.W: Transferències corrents

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	7.245.300	7.765.489	7.702.551	7.250.406	6.691.694
De l'Administració de la Generalitat	-	150	150	150	150
Del SCS i entitats gestores	-	43	43	427	427
D'entitats autònomes de la Generalitat	20.000	68.679	57.205	73.536	48.547
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	2.166	2.166	747	747
De comunitats autònomes	-	26	26	18	18
D'ens i corporacions locals	3.500	5.648	5.648	6.696	6.696
D'empreses privades	-	4.165	4.165	3.780	3.780
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	32	32	83	83
De l'exterior	27.200	69.606	69.606	70.639	70.639
Total	7.296.000	7.916.004	7.841.592	7.406.482	6.822.781

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació s'informa sobre els principals conceptes del capítol d'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.X: Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2008	2007
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	3.240.993	3.004.498
Municipis	2.259.594	2.163.474
Diputacions	914.561	913.703
Dels diferents ministeris	981.002	819.203
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	283.139	274.438
FORCEM	68.243	70.994
Altres	17.957	4.096
Total	7.765.489	7.250.406

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de l'1 de gener de 2002 i com a conseqüència del model de finançament vigent el 2008, la Generalitat rep, a part dels rendiments derivats de la recaptació de determinats tributs (vegeu més informació a 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.Y: Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2008		2007	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de suficiència	2.830.942	2.830.942	2.690.716	2.690.716
Liquidacions pendents fons suficiència	193.312	193.312	128.756	128.756
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	56.385	56.385	53.848	53.848
Fons de cohesió sanitària	56.895	45.518	28.049	28.012
Dotació complementària	103.459	103.459	103.129	103.129
Total	3.240.993	3.229.616	3.004.498	3.004.461

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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 com a any base. Les entregues a compte de l'exercici 2008 han estat de 2.830,94 M€. La liquidació definitiva de l'exercici 2006 ha suposat un ingrés addicional de 193,31 M€ reconegut l'exercici 2008.

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 2008 han estat de 49,39 M€. La liquidació de l'exercici 2007 ha suposat un ingrés de 6,99 M€.

Els drets cobrats dins l'epígraf Fons de cohesió sanitària inclouen 22,11 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 23,41 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 de 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 2008 com a dotació complementària per al finançament de la sanitat han estat de 103,46 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.⁵ Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2006 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 (PIE), dels municipis i de les diputacions per 3.174,16M€, 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.Z: Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2008			2007		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Immigració	52.699	52.699	-	102.247	102.231	16
Interior	517.057	517.057	-	523.920	-	523.920
Educació, Política Social i Esport	351.552	332.066	19.486	150.477	136.557	13.920
Sanitat i Consum	20.348	15.611	4.737	13.541	12.722	819
Justícia	1.838	1.838	-	6.358	6.355	3
Foment	26.802	-	26.802	19.997	-	19.997
Altres ministeris	10.706	10.170	536	2.663	2.663	-
Total	981.002	929.441	51.561	819.203	260.528	558.675

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Programa	2008	2007
Acollida, integració social d'immigrants i reforç educatiu	45.438	43.653
Accions a favor de persones en situació de dependència	-	25.031
Conveni per a l'avaluació dels sistema de valoració de la dependència	6.000	-
Jubilació ordinària sistema de la SS a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	1.261	2.128
Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	-	13.497
Pla acció persones grans	-	8.429
Suport a famílies en situacions especials	-	1.951
Conciliació vida familiar i laboral	-	3.456
Altres	-	4.102
Total	52.699	102.247

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

El 14 d'abril de 2008 la Secretaria d'Estat de Política Social, Família i Atenció a la Dependència i la Discapacitat va passar a dependre orgànicament del Ministeri d'Educació, Política Social i Esport, per això alguns dels ajuts que el 2007 provenien del Ministeri de Treball i Immigració, el 2008 provenen del Ministeri d'Educació, Política Social i Esport.

Els drets liquidats que provenen del Ministeri d'Interior durant el 2008 es detallen en el quadre següent:

Quadre 4.1.AB: Drets liquidats provinents del Ministeri d'Interior

Concepte	2008	2007
Finançament de la policia autonòmica exercici 2007	-	523.920
Finançament de la policia autonòmica exercici 2008	517.057	-
Total	517.057	523.920

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A 31 de desembre de 2008 hi havia 128,97 M€ pendents de cobrament relatius al finançament de la policia autonòmica de l'exercici 2007.

El detall dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Política Social i Esport és el següent:

Quadre 4.1.AC: Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Política Social i Esport

Concepte	2008	2007
Finançament per a la promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones 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 2006-2007	-	24.783
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2007-2008	6.586	41.226
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2008-2009	50.683	-
Programa d'incentivació de la incorporació i intensificació de l'activitat investigadora	5.445	-
Programa de reforç o acompanyament escolar	6.114	3.909
Gratuïtat segon cicle d'educació infantil	71.090	45.395
Suport a alumnes amb necessitats especials	15.505	9.356
Pla de suport a la implantació de la LOE*	13.996	8.465
Ajut per a la reutilització de llibres de text	11.663	9.573
Finançament places públiques primer cicle d'educació infantil.	16.940	-
Altres ajuts	15.369	7.770
Total	351.552	150.477

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'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 ha suposat uns ingressos de 123,46 M€.

A 31 de desembre de 2008 existien 19,49 M€ de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació, Política Social i Esport, els quals estaven reconeguts per l'Estat com a obligacions de 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 de 2008, s'han liquidat drets per 21,58 M€, corresponents a la liquidació de l'exercici 2007 i 5,22 M€ d'acord amb la disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

d) Participació de l'INEM

Els ingressos liquidats provinents de l'Instituto Nacional de Empleo (INEM) poden desglossar-se de la manera següent:

Quadre 4.1.AD: Drets liquidats provinents de l'Instituto Nacional de Empleo (INEM)

Serveis gestionats	2008	2007
Pla Formació i Inserció Professional	94.753	94.383
Escoles Taller i Cases d'Oficis	59.072	60.149
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	57.366	57.144
Ajuts per a la realització de programes experimentals en matèria d'ocupació, desenvolupament local i impuls d'empreses	11.081	12.434
Promoció ocupació autònoma	10.673	9.269
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors disminuïts	5.983	5.453
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	23.165	22.712
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	2.094	3.190
Modernització serveis públics d'ocupació	9.367	9.197
Pla extraordinari d'orientació professional, formació professional i inserció laboral	6.754	-
Ajuts per facilitar l'adaptació laboral del sector tèxtil i la confecció	2.243	-
Finançament accions centres nacionals de formació ocupacional	588	507
Total	283.139	274.438

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

e) Participació de la FORCEM

El Reial decret 1046/2003, de l'1 d'agost de 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 1157/2008, del 25 d'abril de 2008, 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 68,24 M€ durant l'any 2008.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 25,29 M€ procedents del Servei Català de Trànsit; 16,89 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i, 26,42 M€, del Servei d'Ocupació de Catalunya, dels quals 11,47 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.AE: Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2008		2007	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu (FSE)	68.192	68.192	69.548	69.548
Altres fons de la Unió Europea	1.414	1.414	1.091	1.091
Total	69.606	69.606	70.639	70.639

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Fons Social Europeu (FSE) corresponen a intervencions estructurals dels objectius 2 i 3 per al període 2000-2006 i l'objectiu de competitivitat regional i ocupació per al període 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.AF: Ingressos patrimonials

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Interessos de dipòsits	9.500	3.913	3.913	9.408	9.408
Altres ingressos financers	39.300	5.498	5.498	12.208	12.208
Ingressos patrimonials	1.400	5.276	5.263	6.699	6.699
Total	50.200	14.687	14.674	28.315	28.315

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Altres ingressos financers inclou 4,32 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 (vegeu apartat 4.6.1) i 1,18 M€ pels beneficis obtinguts en operacions de derivats financers.

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

4.1.2.6. Alienació d'inversions reals

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

Quadre 4.1.AG: Alienació d'inversions reals

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Alienació de terrenys i béns naturals	-	246	246	122	122
Alienació edificis i altres construccions	10.000	285	285	611	611
Alineació material de transport	-	44	44	5	5
Alienació maquinària, instal·lacions i utilatge	-	2	2	-	-
Alineació equips procés de dades i telecomunicacions	-	-	-	1	1
Alienació immobilitzat immaterial i reintegraments	-	1.872	1.872	3.648	3.648
Total	10.000	2.449	2.449	4.387	4.387

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.AH: Transferències de capital

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Del sector públic estatal	138.200	266.823	147.387	330.850	271.642
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	110	110	4.885	60
D'ens i corporacions locals	-	27.868	24.495	25.311	25.311
D'empreses privades	-	347	347	615	615
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	21	21
De l'exterior	98.400	599.022	599.022	466.341	466.341
Total	236.600	894.170	771.361	828.023	763.990

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.AI: Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2008	2007
Pla únic d'obres i serveis	16.882	16.882
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació*	-	43.088
Habitatge	99.020	74.590
Indústria, Turisme i Comerç	15.173	28.242
Medi Ambient, Medi Rural i Marí	68.893	98.416
Educació, Política Social i Esport	7.178	8.889
Treball i Immigració	3.406	12.577
Justícia	6.551	-
Contractes programa	40.800	40.000
Altres	5.191	2.216
Organismes autònoms	2.729	2.807
Altres ens públics	1.000	3.143
Total	266.823	330.850

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Les competències d'aquest ministeri s'han inclòs dins el nou Ministeri de Medi Ambient, Medi Rural i Marí creat l'any 2008.

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 62,20 M€ per promoure l'accés dels ciutadans a habitatges en lloguer, i 23,85 M€ per estimular l'oferta d'habitatges de lloguer.

Els drets liquidats el 2007 provinents del Ministeri de Medi Ambient inclouen 92,22 M€ pel finançament del Pla nacional de sanejament i depuració d'aigües residuals establert en la sentència de l'Audiència Nacional del 20 de març del 2007.

L'epígraf Contractes programa inclou drets pendents de cobrament de l'AGE per 40,80 M€ per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona, dels quals aquesta Sindicatura té evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'Estat.

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

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

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

Concepte	2008	2007
Diputació de Barcelona	13.284	13.775
Diputació de Tarragona	5.727	3.551
Diputació de Lleida	3.425	3.339
Diputació de Girona	3.770	2.702
Altres	1.662	1.944
Total	27.868	25.311

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.

Transferències de capital de l'exterior

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

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

Concepte	2008	2007
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	26.621	51.116
Fons de Cohesió	43.717	61.975
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	8.993	6.639
Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA Orientació)	513	5.725
Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural (FEADER)	31.468	14.951
Fons Europeu Agrícola de Garantia (FEAGA)	487.705	325.935
Altres	5	-
Total	599.022	466.341

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'any 2008 la Generalitat ha ingressat un total de 43,72 M€ del Fons de cohesió, dels quals destaquen 5,40 M€ per a la dessaladora de l'àrea metropolitana de Barcelona, 7,10 M€ per a la interconnexió de xarxes d'abastament del Maresme Nord i 9,78 M€ per a l'ampliació i millora de la potabilitzadora d'Abrera.

El Reglament CE1290/2005 del Consell Europeu, del 21 de juny, sobre el finançament de la política agrícola comuna ha constituït 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.AL: Variació d'actius financers

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Reintegrament de préstecs i bestretes	-	702	702	817	817
Altres variacions d'actius financers	-	-	-	10	10
Total	-	702	702	827	827

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.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 4.1.AM: Variació de passius financers

Concepte	2008			2007	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	1.942.742	1.310.147	1.310.147	1.248.008	1.248.008
Préstecs a llarg termini	-	1.464.814	1.406.477	814.352	814.352
Altres variacions passius financers a curt termini	-	1.513.874	1.513.874	497.710	497.710
Total	1.942.742	4.288.835	4.230.498	2.560.070	2.560.070

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 67,5% respecte a l'exercici 2007.

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 de capital– que representen el 64,7% del total pendent a finals del 2008.

En aquest exercici només s'han reconegut 10,9M€ 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.AN: Valors a cobrar de l'exercici corrent

Tresoreria	2008			2007		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	267.762	21.809	289.571	678.465	15.879	694.344
Barcelona	128.282	7.731	136.013	113.987	4.804	118.791
Tarragona	10.413	481	10.894	9.535	815	10.350
Lleida	7.705	455	8.160	6.841	224	7.065
Girona	16.409	1.455	17.864	25.450	419	25.869
Total	430.571	31.931	462.502	834.278	22.141	856.419

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 96,9% del crèdit definitiu. El creixement de les obligacions reconegudes és d'un 8,2% en relació amb l'exercici anterior. Les liquidacions dels exercicis corrent i anterior es mostren en el quadre següent:

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

Capítols	2008				2007			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
Capítol 1	4.955.848	5.034.490	4.976.778	16	4.496.211	4.570.633	4.494.103	16
Capítol 2	1.450.526	1.483.657	1.375.155	4	1.329.662	1.376.531	1.244.033	4
Capítol 3	678.650	697.012	696.906	2	561.052	570.983	570.252	2
Capítol 4	16.918.806	18.183.550	17.843.186	59	15.938.427	17.050.274	16.443.019	58
Capítol 5	110.000	-	-	-	95.000	34.355	-	-
Operacions corrents	24.113.830	25.398.709	24.892.025	82	22.420.352	23.602.776	22.751.407	81
Capítol 6	1.283.653	1.349.922	1.284.342	4	1.393.530	1.487.228	1.274.903	5
Capítol 7	1.320.524	2.155.225	1.847.188	6	1.067.371	1.810.175	1.459.282	5
Operacions de capital	2.604.177	3.505.147	3.131.530	10	2.460.901	3.297.403	2.734.185	10
Capítol 8	950.855	1.913.801	1.822.401	6	738.157	1.670.450	1.587.993	6
Capítol 9	574.480	586.980	586.980	2	1.065.234	1.065.235	1.065.235	4
Operacions financeres	1.525.335	2.500.781	2.409.381	8	1.803.391	2.735.685	2.653.228	10
Total	28.243.342	31.404.637	30.432.936	100	26.684.644	29.635.864	28.138.820	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2008 ha estat de 971,70 M€, el 35% del qual correspon a transferències corrents i el 31,7% 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.AP: 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	5.034.490	4.976.778	4.976.778	4.976.778	4.976.766	4.973.438	3.328
Capítol 2	1.483.657	1.410.750	1.410.305	1.375.155	1.253.226	1.048.400	204.826
Capítol 3	697.012	696.906	696.906	696.906	696.905	696.905	-
Capítol 4	18.183.550	18.134.105	18.133.381	17.843.186	17.333.922	16.934.671	399.251
Capítol 5	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	25.398.709	25.218.539	25.217.370	24.892.025	24.260.819	23.653.414	607.405
Capítol 6	1.349.922	1.327.091	1.325.482	1.284.342	1.220.931	1.009.035	211.896
Capítol 7	2.155.225	2.015.145	2.014.874	1.847.188	1.506.048	1.293.581	212.467
Operacions de capital	3.505.147	3.342.236	3.340.356	3.131.530	2.726.979	2.302.616	424.363
Capítol 8	1.913.801	1.823.195	1.823.195	1.822.401	1.574.676	1.521.451	53.225
Capítol 9	586.980	586.980	586.980	586.980	586.980	586.980	-
Operacions financeres	2.500.781	2.410.175	2.410.175	2.409.381	2.161.656	2.108.431	53.225
Total	31.404.637	30.970.950	30.967.901	30.432.936	29.149.454	28.064.461	1.084.993
Saldo pendent	433.687	3.049	534.965	1.283.482	1.084.993	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconeg.	Rela. %	Exec. %
Organismes superiors								
Parlament	81.379	-	81.379	81.379	81.379	81.379	0	100
Consell Consultiu	4.147	-	4.147	4.147	4.147	4.147	0	100
Sindicatura de Comptes	13.066	-	13.066	13.066	13.066	13.066	0	100
Comissió Jurídica Assessora	3.637	1	3.638	2.742	2.742	2.742	0	75
Consell Audiovisual de Catalunya	9.929	-	9.929	9.929	9.929	9.929	0	100
Consell de Treball Econ. Social	3.422	-	3.422	3.422	3.422	3.422	0	100
Agència Cat. Protecció Dades	3.598	-	3.598	3.107	3.107	3.107	0	86
Total	119.178	1	119.179	117.792	117.792	117.792	0	99
Departaments i altres								
Presidència	111.600	11.508	123.108	114.085	114.085	113.962	0	93
Vicepresidència	277.187	5.226	282.413	272.309	272.308	271.891	1	96
Interior, Relacions Instit. i Particip.	1.146.154	18.321	1.164.475	1.133.290	1.133.283	1.129.100	4	97
Economia i Finances	248.411	9.464	257.875	246.677	246.677	241.600	1	94
Governació i Adm. Públiques	475.242	165.790	641.032	578.017	578.017	571.778	2	89
Política Territorial i Obres Públ.	1.500.363	741.656	2.242.019	2.211.212	2.208.671	2.152.132	7	96
Justícia	898.018	31.040	929.058	920.694	920.694	908.430	3	98
Educació	4.881.332	225.798	5.107.130	5.094.843	5.094.641	5.070.415	17	99
Cultura i Mitjans de Comunicació	628.351	122.229	750.580	730.185	730.185	727.216	2	97
Salut	8.968.838	84.880	9.053.718	9.036.088	9.036.088	9.023.017	30	100
Agricultura, Aliment. i Acció Rural	434.080	480.819	914.899	875.156	875.156	828.894	3	91
Treball	516.500	438.694	955.194	933.027	933.027	676.073	2	71
Innovació, Universitats i Empresa	1.521.562	123.619	1.645.181	1.561.997	1.561.997	1.522.338	5	93
Acció Social i Ciutadania	1.568.854	254.654	1.823.508	1.804.136	1.804.061	1.799.233	6	99
Medi Ambient i Habitatge	520.313	284.588	804.901	760.416	760.193	700.679	2	87
Pensions	6.593	120	6.713	3.570	3.570	3.570	0	53
Deute	1.253.540	30.660	1.284.200	1.284.094	1.284.094	1.284.094	4	100
Despeses diversos departaments	168.926	(43.627)	125.299	119.207	119.207	116.567	0	93
Participació ens locals ingr. Estat	2.888.300	285.855	3.174.155	3.174.155	3.174.155	3.174.155	11	100
Fons de contingència	110.000	(110.000)	-	-	-	-	0	-
Total	28.124.164	3.161.294	31.285.458	30.853.158	30.850.109	30.315.144	100	97
Total general	28.243.342	3.161.295	31.404.637	30.970.950	30.967.901	30.432.936	100	97

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb allò que estableix l'article 16 de la LPGC de l'any 2008 respecte a les despeses, en aquest exercici s'han imputat 31,63 M€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2008 el total de despeses generades l'exercici 2008 i registrades en el pressupost de l'exercici 2009 era de 12,95 M€.

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

- Secció del Departament de Salut, que inclou les transferències per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris.
- Secció del Departament d'Educació amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius.

c) Secció de Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat.

d) Secció del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per inversions en infra-estructures

Del quadre 4.1.AR d'aquest informe es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 63,8%.

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.AR; Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2008	2007	%
Organismes superiors			
Parlament	81.379	79.587	2,3
Consell Consultiu	4.147	3.535	17,3
Sindicatura de Comptes	13.066	12.626	3,5
Comissió Jurídica Assessora	2.742	2.161	26,9
Consell Audiovisual de Catalunya	9.929	9.391	5,7
Consell de Treball Econòmic i Social	3.422	3.422	-
Agència Catalana de Protecció de Dades	3.107	2.943	5,6
Total	117.792	113.665	3,6
Departaments i altres			
Presidència	113.962	99.844	14,1
Vicepresidència	271.891	229.262	18,6
Interior, Relacions Institucionals i Participació	1.129.100	987.832	14,3
Economia i Finances	241.600	221.678	9,0
Governació i Administracions Públiques	571.778	451.202	26,7
Política Territorial i Obres Públiques	2.152.132	1.243.530	73,1
Justícia	908.430	764.603	18,8
Educació	5.070.415	4.653.141	9,0
Cultura i Mitjans de Comunicació	727.216	1.524.232	(52,3)
Salut	9.023.017	8.569.316	5,3
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	828.894	710.723	16,6
Treball	676.073	559.295	20,9
Innovació, Universitats i Empresa	1.522.338	1.311.986	16,0
Acció Social i Ciutadania	1.799.233	1.432.615	25,6
Medi Ambient i Habitatge	700.679	446.188	57,0
Pensions	3.570	5.345	(32,2)
Deute	1.284.094	1.635.680	(21,5)
Despeses diversos departaments	116.567	101.505	14,8
Participació ens locals ingressos Estat	3.174.155	3.077.178	3,2
Total	30.315.144	28.025.155	8,2
Total general	30.432.936	28.138.820	8,2

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 pressupostària es mostra en el quadre següent:

Quadre 4.1.AS: 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	32.606	17.500	-	17.148	14.095	-	30	-	81.379
Consell Consultiu	2.560	1.032	-	-	555	-	-	-	4.147
Sindicatura de Comptes	8.748	3.540	-	65	682	-	31	-	13.066
Comissió Jurídica Assessora	1.172	1.468	-	-	102	-	-	-	2.742
Consell Audiovisual de Catalunya	5.579	2.908	-	150	1.277	-	15	-	9.929
Consell de Treball Econ. i Social	1.776	1.313	-	235	98	-	-	-	3.422
Agència Catal. Protecció Dades	1.968	936	-	80	123	-	-	-	3.107
Total	54.409	28.697	-	17.678	16.932	-	76	-	117.792
Departament i altres									
Presidència	29.506	53.611	-	7.136	10.829	7.375	5.505	-	113.962
Vicepresidència	17.356	19.385	-	178.913	16.897	23.684	15.656	-	271.891
Interior, Relac. Instit. i Participació	835.172	194.213	-	23.770	72.283	3.616	46	-	1.129.100
Economia i Finances	48.378	20.644	-	64.592	4.455	24.633	78.898	-	241.600
Governació i Adm. Públiques	41.911	68.129	-	231.104	11.580	120.052	99.002	-	571.778
Política Territorial i Obres Públiques	55.720	30.861	-	364.115	584.422	221.030	895.984	-	2.152.132
Justícia	527.443	242.242	-	83.827	53.346	230	1.342	-	908.430
Educació	2.990.626	318.821	-	1.423.181	275.185	62.218	384	-	5.070.415
Cultura i Mitjans de Comunicació	33.954	40.024	-	186.090	19.740	49.519	397.889	-	727.216
Salut	73.223	40.900	-	8.648.838	2.038	187.699	70.319	-	9.023.017
Agricultura, Aliment. i Acció Rural	65.757	37.505	-	42.641	103.219	473.580	106.192	-	828.894
Treball	37.742	28.702	-	589.831	14.074	4.862	862	-	676.073
Innovació, Universitats i Empresa	29.829	21.432	-	1.144.346	4.199	203.368	119.164	-	1.522.338
Acció Social i Ciutadania	67.429	141.329	-	1.517.697	8.680	62.862	1.236	-	1.799.233
Medi Ambient i Habitatge	65.871	52.827	-	141.075	13.534	397.526	29.846	-	700.679
Pensions	2.452	-	-	1.118	-	-	-	-	3.570
Deute	-	208	696.906	-	-	-	-	586.980	1.284.094
Despeses diversos departaments	-	35.625	-	3.079	72.929	4.934	-	-	116.567
Participació ens locals ingres. Estat	-	-	-	3.174.155	-	-	-	-	3.174.155
Total	4.922.369	1.346.458	969.906	17.825.508	1.267.410	1.847.188	1.822.325	586.980	30.315.144
Total general	4.976.778	1.375.155	696.906	17.843.186	1.284.342	1.847.188	1.822.401	586.980	30.432.936

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.AT: Remuneracions de personal

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i prest.	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	28.062	18.753	4.042.662	238.201	55.605	559.219	13.356	4.955.848
Modificació crèdit	182	(79)	10.604	9.406	1.106	32.270	25.153	78.642
Crèdit definitiu	28.244	18.674	4.053.256	247.607	56.711	591.489	38.509	5.034.490
Organismes superiors								
Parlament	7.555	3.012	13.441	696	1.322	5.508	1.072	32.606
Consell Consultiu	769	-	1.034	247	70	427	13	2.560
Sindicatura de Comptes	1.142	158	5.796	-	149	1.374	129	8.748
Comissió Jurídica Assessora	140	-	835	-	13	180	4	1.172
Consell Audiovisual de Catalunya	1.300	310	238	2.801	-	930	-	5.579
Consell de Treball Econòmic i Social	223	-	-	1.206	23	324	-	1.776
Agència Catal. Protecció de Dades	101	2	1.043	502	36	283	1	1.968
Total	11.230	3.482	22.387	5.452	1.613	9.026	1.219	54.409
Departaments i altres								
Presidència	1.660	2.946	16.354	3.449	374	4.639	84	29.506
Vicepresidència	2.111	1.499	9.618	1.198	218	2.656	56	17.356
Interior, Relac. Instituc. i Participació	1.363	985	623.000	16.731	32.755	158.324	2.014	835.172
Economia i Finances	1.472	698	31.857	5.183	622	8.391	155	48.378
Governació i Admin. Públiques	1.215	971	19.553	11.774	555	7.689	154	41.911
Política Territorial i Obres Públiques	972	764	27.741	14.097	733	11.203	210	55.720
Justícia	1.123	637	401.414	34.288	10.393	77.762	1.826	527.443
Educació	964	572	2.638.439	91.978	2.918	230.314	25.441	2.990.626
Cultura i Mitjans de Comunicació	896	756	21.687	3.828	466	6.156	165	33.954
Salut	952	596	56.015	2.484	713	11.938	525	73.223
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	757	512	42.538	8.271	897	12.501	281	65.757
Treball	587	625	23.231	5.780	456	6.922	141	37.742
Innovació, Universitats i Empresa	1.255	728	21.665	672	416	4.981	112	29.829
Acció Social i Ciutadania	771	731	25.522	25.747	980	13.422	256	67.429
Medi Ambient i Habitatge	847	636	45.345	5.162	851	12.804	226	65.871
Pensions	-	-	-	-	-	-	2.452	2.452
Total	16.945	13.656	4.003.979	230.642	53.347	569.702	34.098	4.922.369
Total obligacions reconegudes 2008	28.175	17.138	4.026.366	236.094	54.960	578.728	35.317	4.976.778
Romanents anul·lats 2008	69	1.536	26.890	11.513	1.751	12.761	3.192	57.712
Total obligacions reconegudes 2007	26.710	15.274	3.616.468	224.200	44.422	535.956	31.073	4.494.103
Variació %	5,5	12,2	11,3	5,3	23,7	8,0	13,7	10,7

Import 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 l'increment de la plantilla total.

a) Variació de les obligacions reconegudes

La variació de les obligacions reconegudes es presenta en el quadre següent:

Quadre 4.1.AU: Remuneracions de personal

Obligacions reconegudes	2008	2007	2006	2005	2004
Alts càrrecs	28.175	26.710	23.847	23.108	21.783
Personal eventual	17.138	15.274	12.631	12.486	10.617
Funcionaris	4.026.366	3.616.468	3.157.625	2.855.392	2.608.155
Laborals	236.094	224.200	208.135	181.205	165.981
Incentius	54.960	44.422	34.355	23.417	21.792
Assegurances i prestacions	578.728	535.956	432.420	426.607	350.961
Pensions i altres prestacions	35.317	31.073	27.440	-	-
Total	4.976.778	4.494.103	3.896.453	3.522.215	3.179.289
Efectius	126.900	121.434	109.720	100.017	95.148

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

b) Variació de les retribucions

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2008 estableix un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral, incloent-hi els alts càrrecs, respecte a les fixades per a l'exercici 2007.

Així mateix, s'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 ordinàries i dues d'addicionals en els mesos de juny i desembre.

La resta, fins a arribar al 4,5%, que és l'increment de les retribucions respecte a les de l'exercici 2007, 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 2008 van experimentar un increment del 4,5% respecte a les de l'exercici 2007, d'acord amb el pacte de la Comissió Negociadora en la reunió de l'1 d'abril de 2008.

c) Variació en el nombre d'efectius

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2007 i 2008 facilitades per la Secretaria General de la Funció Pública. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 4.1.AV: Variació del nombre d'efectius

Seccions	2008	2007	Diferència
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	1.737	1.703	34
Acció Social i Ciutadania	3.209	3.093	116
Cultura	1.199	1.151	48
Economia i Finances	1.724	1.662	62
Educació	74.341	71.649	2.692
Governació i Administracions Públiques	1.153	1.103	50
Interior, Relacions Institucionals i Participació	19.815	18.565	1.250
Justícia	13.202	12.208	994
Medi Ambient i Habitatge	1.621	1.531	90
Política Territorial i Obres Públiques	1.482	1.441	41
Presidència	655	653	2
Salut	2.981	3.065	(84)
Treball	2.335	2.235	100
Innovació, Universitats i Empresa	723	708	15
Vicepresidència	723	667	56
Total	126.900	121.434	5.466

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Nota: Dades a 31 de desembre de cada any.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït en l'exercici 2008, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

1. Increment de 2.304 efectius en el personal docent.
2. Increment de 930 efectius en el Cos de Mossos d'Esquadra.
3. Increment de 1.750 efectius en el personal d'Administració general i serveis tècnics.
4. Increment de 423 efectius en el personal d'Administració de justícia.
5. Increment de 250 efectius del col·lectiu penitenciari.

Els processos selectius convocats en l'Administració de la Generalitat en l'exercici 2008 van ser els següents:

Quadre 4.1.AW: Processos selectius convocats

Cos	Nombre de places	Estats d'execució a 31.12.2008
Diplomatura, educació social	205	Acabat
Diplomatura, enginyeria tècnica agrícola	73	Acabat
Administratiu	557	Acabat
Subaltern	748	En execució
Titulació superior, geografia	17	Acabat
Titulació superior, geologia	2	Acabat
Diplomatura, salut pública	23	Acabat
Promoció interna especial. Administratiu	740	En execució
Promoció interna especial. Superior	75	Acabat

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 2008 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2007 fins a setembre de 2008. És a dir, s'han imputat 133,99 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2008, que es reconeixeran l'exercici 2009 i que s'han estimat en 144,68 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.AX: Despeses de béns corrents i de serveis

Seccions	Lloguers i cànons	Conservació i reparació	Material subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	300.971	67.516	917.449	65.831	12.783	85.976	1.450.526
Modificació de crèdit	(20.318)	(3.859)	64.965	3.366	1.220	(12.243)	33.131
Crèdit definitiu	280.653	63.657	982.414	69.197	14.003	73.733	1.483.657
Organismes superiors							
Parlament	1.079	1.611	9.241	4.985	584	-	17.500
Consell Consultiu	25	152	585	132	138	-	1.032
Sindicatura de Comptes	1.587	176	1.381	226	170	-	3.540
Comissió Jurídica Assessora	404	49	777	189	49	-	1.468
Consell Audiovisual de Catalunya	809	93	1.483	373	150	-	2.908
Consell de Treball Econòmic i Social	534	31	615	32	101	-	1.313
Agència Catalana de Protecció Dades	329	13	512	42	40	-	936
Total	4.767	2.125	14.594	5.979	1.232	-	28.697
Departament i altres							
Presidència	3.549	1.560	43.585	1.071	3.846	-	53.611
Vicepresidència	2.438	721	14.764	1.197	265	-	19.385
Interior, Relacions Institucionals i Participació	47.384	10.079	122.594	13.966	190	-	194.213
Economia i Finances	2.417	904	16.371	834	118	-	20.644
Governació i Administracions Públiques	18.756	2.972	39.551	6.645	305	-	68.129
Política Territorial i Obres Públiques	9.274	5.982	14.320	1.087	198	-	30.861
Justícia	64.959	10.987	161.139	5.034	123	-	242.242
Educació	57.596	5.715	231.794	21.810	926	980	318.821
Cultura i Mitjans de Comunicació	532	2.149	35.849	902	592	-	40.024
Salut	1.406	1.656	35.145	1.295	1.398	-	40.900
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	2.458	1.600	31.974	1.464	9	-	37.505
Treball	1.262	1.528	25.069	679	164	-	28.702
Innovació, Universitats i Empresa	4.026	1.180	14.272	780	919	255	21.432
Acció Social i Ciutadania	8.769	1.693	58.033	592	522	71.720	141.329
Medi Ambient i Habitatge	5.278	7.859	37.586	1.551	553	-	52.827
Deute	-	-	208	-	-	-	208
Despeses diversos departaments	4.841	413	30.274	97	-	-	35.625
Total	234.945	56.998	912.528	58.904	10.128	72.955	1.346.458
Total obligacions reconegudes 2008	239.712	59.123	927.122	64.883	11.360	72.955	1.375.155
Romanents anul·lats 2008	40.941	4.534	55.292	4.314	2.643	778	108.502
Total obligacions reconegudes 2007	205.455	51.513	841.790	62.562	9.532	73.181	1.244.033
Variació %	16,7	14,8	40,1	3,7	19,2	(0,3)	10,5

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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 67,7% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Educació 99 M€ per al funcionament de centres educatius; en el Departament de Justícia, 77,04 M€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia, i en el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, 38,73 M€ per atendre despeses informàtiques i de telecomunicacions.

La despesa per lloguers s'ha incrementat en un 16,7%. En aquest article hi ha el lloguer de jutjats, comissaries i escoles, contractes vinculats a operacions iniciades a partir de la cessió de drets de superfície que suposa una despesa de 58,93 M€, que és el 24,6% 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.AY: Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	419.610	10.119	248.921	678.650
Modificació de crèdit	(22.352)	(647)	41.361	18.362
Crèdit definitiu	397.258	9.472	290.282	697.012
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	368.342	-	-	368.342
Deute públic exterior	-	9.467	-	9.467
Préstecs en moneda nacional	-	-	142.475	142.475
Crèdits de la tresoreria	28.512	-	102.740	131.252
Operacions de la tresoreria (<i>cash pooling</i>)	-	-	13.059	13.059
Despeses de modificació i cancel·lació	296	-	129	425
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	26.510	26.510
Altres despeses financeres	108	-	5.268	5.376
Total obligacions reconegudes 2008	397.258	9.467	290.181	696.906
Romanents anul·lats 2008	-	5	101	106
Total obligacions reconegudes 2007	397.764	13.613	158.875	570.252
Variació %	(0,1)	(30,5)	82,6	22,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins Altres despeses financeres s'inclou la despesa financera per 4,45 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 4,699% i un 5,067%. 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 58,6% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 4.1.AZ: Transferències corrents

Seccions	Sector públic estatal	Administració de la Generalitat	SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	Entitats autònomes	Empreses, ens i universitats públiques	Comunitats autònomes	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	471	50	9.543.518	524.154	1.692.100	-	3.420.055	137.286	1.599.345	1.827	16.918.806
Modificació de crèdits	341	850	229.438	396.792	123.080	-	333.415	45.273	135.106	449	1.264.744
Crèdit definitiu	812	900	9.772.956	920.946	1.815.180	-	3.753.470	182.559	1.734.451	2.276	18.183.550
Organismes superiors			-			-					
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	17.103	45	17.148
Sindicatura de Comptes	-	-	-	5	54	-	-	-	-	6	65
Consell Audiovisual de Catalunya	-	-	-	-	-	-	-	150	-	-	150
Consell de Treball Econ. i Social	-	-	-	-	20	-	-	-	215	-	235
Agència Catalana Protecció Dades	-	-	-	-	30	-	-	-	50	-	80
Total	-	-	-	5	104	-	-	150	17.368	51	17.678
Departaments i altres											
Presidència	-	-	-	3.220	1.024	-	15	-	2.877	-	7.136
Vicepresidència	-	-	-	65.603	96.781	-	386	2.135	14.008	-	178.913
Interior, Relacions Instituc. i Participació	-	-	-	15.425	1.165	-	3.236	-	3.544	400	23.770
Economia i Finances	-	-	-	24.768	33.801	-	24	2.371	3.628	-	64.592
Governació i Administracions. Públiques	-	-	-	10.385	24.491	-	179.760	10	16.458	-	231.104
Política Territorial i Obres Públiques	-	-	-	2.316	248.422	-	3.559	107.821	1.997	-	364.115
Justícia	117	-	-	5.205	10.954	-	3.349	-	64.202	-	83.827
Educació	-	-	-	55	28.509	-	295.780	-	1.098.837	-	1.423.181
Cultura i Mitjans de Comunicació	-	-	-	34.674	88.347	-	13.661	16.163	33.245	-	186.090
Salut	-	-	8.554.572	4.907	12.531	-	777	-	74.652	1.399	8.648.838
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	-	-	-	9.677	20.131	-	394	784	11.635	20	42.641
Treball	-	-	-	476.645	-	-	1.470	23.820	87.896	-	589.831
Innovació, Universitats i Empresa	664	-	-	225	1.125.145	-	1.456	476	16.080	300	1.144.346
Acció Social i Ciutadania	-	900	1.214.373	26.245	18.403	-	50.889	29	206.858	-	1.517.697
Medi Ambient i Habitatge	-	-	-	276	88.647	-	6.360	550	45.242	-	141.075
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	-	1.118	-	1.118
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	3.000	-	-	9	70	-	3.079
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	-	-	3.174.155	-	-	-	3.174.155
Total	781	900	9.768.945	679.626	1.801.351	-	3.735.271	154.168	1.682.347	2.119	17.825.508
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
Romanents anul·lats 2008	31	-	4.011	241.315	13.725	-	18.199	28.241	34.736	106	340.364
Total obligacions reconegudes 2007	298	-	9.005.341	566.130	1.645.156	1	3.575.673	122.397	1.526.171	1.852	16.443.019
Variació %	162,1	-	8,5	20,0	9,5	(100)	4,5	26,1	11,4	17,2	8,5

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de la Generalitat de Catalunya.

Les transferències corrents al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 54,7% 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 per als ajuntaments i les diputacions (vegeu apartat 4.1.2.4).

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

4.1.3.5. *Inversions reals*

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

Quadre 4.1.BA: Inversions reals

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utillatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzats materials	Immobilitzats immaterials	Total
Crèdit inicial	36.796	421.352	17.784	641	46.835	26.774	688.639	7.311	37.521	1.283.653
Modificació de crèdit	12.872	16.546	1.763	287	6.001	6.801	17.066	2.679	2.254	66.269
Crèdit definitiu	49.668	437.898	19.547	928	52.836	33.575	705.705	9.990	39.775	1.349.922
Organismes superiors										
Parlament	-	5.379	4.562	76	2.074	1.712	-	292	-	14.095
Consell Consultiu	-	140	-	3	182	73	-	157	-	555
Sindicatura de Comptes	-	-	154	-	128	400	-	-	-	682
Comissió Jurídica Assessora	-	40	-	-	47	15	-	-	-	102
Consell Audiovisual de Catalunya	-	1.000	12	-	40	200	-	25	-	1.277
Consell de Treball Econ. i Social	-	7	16	-	11	64	-	-	-	98
Agència Cat. Protecció Dades	-	-	-	-	17	96	-	10	-	123
Total	-	6.566	4.744	79	2.499	2.560	-	484	-	16.932
Departaments i altres										
Presidència	-	9.659	60	4	610	496	-	-	-	10.829
Vicepresidència	-	16.163	159	-	250	305	-	20	-	16.897
Interior, Relacions Instit. i Participació	-	5.262	3.798	705	1.827	7.662	53.000	29	-	72.283
Economia i Finances	-	1.640	147	-	152	225	-	18	2.273	4.455
Governació i Adminis. Públiques	-	6.267	1.494	-	1.162	2.041	-	15	601	11.580
Política Territ. i Obres Públiques	38.476	273	986	-	249	7.848	531.120	2.121	3.349	584.422
Justícia	9.580	24.078	2.718	-	16.828	142	-	-	-	53.346
Educació	-	257.523	26	-	16.776	822	-	38	-	275.185
Cultura i Mitjans de Comunicació	-	10.295	448	11	1.332	1.650	-	5.975	29	19.740
Salut	-	385	768	-	162	135	-	103	485	2.038
Agric., Alimentació i Acció Rural	-	4.314	182	-	226	1.437	86.999	541	9.520	103.219
Treball	-	9.370	90	-	1.946	2.668	-	-	-	14.074
Innovació, Universitats i Empresa	-	1.049	14	-	279	981	342	-	1.534	4.199
Acció Social i Ciutadania	-	6.382	650	-	1.117	523	-	8	-	8.680
Medi Ambient i Habitatge	1.782	2.198	1.678	-	270	1.121	5.805	37	643	13.534
Despeses diversos departaments	-	58.861	-	50	809	101	-	-	13.108	72.929
Total	49.838	413.719	13.218	770	43.995	28.157	677.266	8.905	31.542	1.267.410
Total obligacions reconeg. 2008	49.838	420.285	17.962	849	46.494	30.717	677.266	9.389	31.542	1.284.342
Romanents anul·lats 2008	(170)	17.613	1.585	79	6.342	2.858	28.439	601	8.233	65.580
Total obligacions reconeg. 2007	31.803	431.837	14.146	579	40.227	32.017	669.672	28.414	26.178	1.274.903
Variació %	56,7	(2,7)	27	46,6	15,6	(4,1)	1,1	(67)	20,5	0,7

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 45,5% 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 453,79 M€ i 76,38 M€, respectivament, que representen el 41,3% del total de les obligacions reconegudes el 2008 en aquest capítol.

L'article d'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 205 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:

Quadre 4.1.BB: Obligacions reconegudes

Any	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius
2008	1.206.588	77.754	177.673
2007	1.199.725	75.178	29.011
2006	1.270.720	61.406	9.863
2005	1.197.824	61.406	-
2004	999.117	59.137	-

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.BA en la pàgina següent.

El 70,1% del total de les transferències de capital són dels departaments d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural, de Medi Ambient, de Política Territorial i Obres Públiques, i d'Innovació, Universitats i Empresa.

Les transferències al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de serveis sanitaris i socials representen el 12,7% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Administracions Públiques, les transferències a corporacions locals inclouen 90,81 M€ per aportacions al PUOSC.

Les transferències a empreses privades inclouen 336,58 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.BC: 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	1.000	217.789	49.624	390.764	354.862	236.310	70.175	1.320.524
Modificació de crèdit	1.330	17.140	6.592	211.803	50.021	472.239	75.576	834.701
Crèdit definitiu	2.330	234.929	56.216	602.567	404.883	708.549	145.751	2.155.225
Departaments i altres								
Presidència	-	-	-	-	1.775	1.114	4.486	7.375
Vicepresidència	-	-	21.817	737	98	-	1.032	23.684
Interior, Relacions Inst. i Participació	-	-	1.803	-	1.813	-	0-	3.616
Economia i Finances	-	-	4.457	14.031	3.945	2.200	-	24.633
Governació i Administracions Públiques	-	-	114	13.069	105.740	-	1.129	120.052
Política Territorial i Obres Públiques	-	-	306	69.749	64.887	84.319	1.769	221.030
Justícia	-	-	230	-	-	-	-	230
Educació	-	-	-	4.871	57.208	-	139	62.218
Cultura i Mitjans de Comunicació	-	-	8.017	6.214	24.536	5.034	5.718	49.519
Salut	-	180.107	32	1.000	-	-	6.560	187.699
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	2.330	-	12.268	-	2.885	445.287	10.810	473.580
Treball	-	-	-	-	-	4.862	-	4.862
Innovació, Universitats i Empresa	-	-	-	163.899	7.268	29.482	2.719	203.368
Acció Social i Ciutadania	-	54.822	124	18	4.004	546	3.348	62.862
Medi Ambient i Habitatge	-	-	427	280.163	21.423	24.922	70.591	397.526
Despeses diversos departaments	-	-	-	4.934	-	-	-	4.934
Total	2.330	234.929	49.595	558.685	295.582	597.766	108.301	1.847.188
Total obligacions reconegudes 2008	2.330	234.929	49.595	558.685	295.582	597.766	108.301	1.847.188
Romanents anul·lats 2008	-	-	6.621	43.882	109.301	110.783	37.450	308.037
Total obligacions reconegudes 2007	2.000	238.587	51.036	333.584	254.032	506.373	73.670	1.459.282
Variació %	16,5	(1,5)	(2,8)	67,5	16,4	18,0	47,0	26,6

Imports en milers d'euros.

Fons: 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.BD: Variació d'actius financers

Empreses	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició de valors mobiliaris	Aportacions compte de capital, fons patrimonial i assimilats	Altres aportacions per compte de capital i assimilats	Total
Crèdit inicial	6.000	121.056	-	-	790.681	33.118	950.855
Modificació de crèdit	97.492	12.660	850	7	856.112	(4.175)	962.946
Crèdit definitiu	103.492	133.716	850	7	1.646.793	28.943	1.913.801
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	7.699	-	7.699
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	3.000	-	3.000
Corporació Catalana de Mitjans Audiov.	-	-	-	-	382.336	-	382.336
Ferrocarrils de la Generalitat	-	-	-	-	35.992	-	35.992
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	70.299	-	70.299
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalim.	-	-	-	-	6.130	-	6.130
Regs de Catalunya, SA	-	-	-	-	30.815	-	30.815
IDIADA	-	-	-	-	8.800	-	8.800
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	-	-	702.958	-	702.958
ICF	-	-	-	-	49.822	-	49.822
Institut Català d'Energia	-	-	-	-	8.454	-	8.454
Administració, Promoció i Gestió, SA	-	-	-	-	3.000	-	3.000
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	-	-	-	-	33.089	-	33.089
ACA	-	-	-	-	25.000	-	25.000
Consorci del Gran Teatre del Liceu	-	-	-	-	-	3.817	3.817
Ports de la Generalitat	-	-	-	-	14.906	-	14.906
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i Logístiques, SA	-	-	-	-	68.000	-	68.000
Centre d'Innovació i Desenv. Empresarial	-	-	-	-	100.600	-	100.600
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	68.492	-	68.492
Fira 2000, SA	-	-	-	-	-	25.000	25.000
Altres	97.000	56.605	850	7	19.730	-	174.192
Total obligacions reconegudes 2008	97.000	56.605	850	7	1.639.122	28.817	1.822.401
Romanents anul·lats 2008	6.492	77.111	-	-	7.671	126	91.400
Total obligacions reconegudes 2007	-	5.170	-	-	1.552.623	30.200	1.587.993
Variació %	-	994,9	-	-	5,6	(4,6)	14,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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 Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) per 702,96 M€. D'aquests, 694,32 M€ corresponen a la subrogació per part de la Generalitat, de les operacions d'endeutament a llarg termini que GISA tenia formalitzades i la resta, 8,64 M€, correspon a l'ampliació de capital social, seguint el Pla economicofinancer de GISA.

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.BE: Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	220.107	354.373	574.480
Modificació de crèdit	-	12.500	12.500
Crèdit definitiu	220.107	366.873	586.980
Amortització del deute públic:			
En euros	220.107	-	220.107
Amortització de préstecs:			
En euros	-	366.873	366.873
Total obligacions reconegudes 2008	220.107	366.873	586.980
Romanents anul·lats 2008	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2007	1.041.396	23.839	1.065.235
Variació %	(78,9)	n/r	(44,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n/r: no representatiu

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 2008 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 2.368,48 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 1.245,31 M€ negatius produïts per un dèficit de 3.125,47 M€ de les operacions reals, i un resultat positiu de 1.880,16 M€ en les operacions financeres.

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

Quadre 4.1.BF: Resultat pressupostari

Concepte	Import	Total
Operacions corrents		
Drets liquidats	24.001.465	
Obligacions reconegudes	24.892.025	
Liquidació d'operacions corrents		(890.560)
Operacions de capital		
Drets liquidats	896.619	
Obligacions reconegudes	3.131.531	
Liquidació d'operacions de capital		(2.234.912)
Liquidació per operacions reals		(3.125.472)
Actius financers		
Drets liquidats	702	
Obligacions reconegudes	1.822.400	
Liquidació d'actius financers		(1.821.698)
Passius financers		
Drets liquidats	4.288.835	
Obligacions reconegudes	586.980	
Liquidació de passius financers		3.701.855
Liquidació per operacions financeres		1.880.157
Total liquidació del pressupost		(1.245.315)

Imports en milers d'euros.

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 2006 i anteriors	250.433	157.786
De l'exercici 2007	856.419	2.023.371
Pendents a 31.12.2007	1.106.852	2.181.157
Anul·lacions netes	(68.677)	(3.004)
Cobraments/pagaments	(625.996)	(2.051.736)
Pendents a 31.12.2008	412.179	126.417

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 de 2008 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	-	152.811	152.811
2. Impostos indirectes	-	69.150	69.150
3. Taxes, béns i altres ingressos	19.231	20.501	39.732
4. Transferències corrents	133.407	-	133.407
7. Transferències de capital	17.079	-	17.079
Total	169.717	242.462	412.179

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 tan-cats.

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria general procedents d'exercicis anteriors al final de 2008 era la següent:

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

Exercici	Import
2004	(622)
2005	(277)
2006	23.741
2007	146.875
Total	169.717

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2008 és la següent:

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

Exercici	Import
2001 i anteriors	6.011
2002	974
2003	957
2004	1.837
2005	144
2006	15.951
2007	100.543
Total	126.417

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou 4,79 M€ de l'exercici 2000 i 3,95 M€ de l'exercici 2006, corresponents al Departament de Treball, en concepte de transferències corrents, i 11,3 M€ de l'exercici 2006 del mateix Departament, en concepte de transferències de capital.

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 1.1.2008	318.356		
Pressupost corrent		28.725.119	28.064.461
Exercicis anteriors		625.988	2.051.736
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		20.258.570	20.257.932
Creditors		110.069.809	109.357.809
Girs i remeses		5.456.438	5.456.995
Total ingressos/pagaments		165.135.924	165.188.933
Saldo final a 31.12.2008	265.347		

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	2008	2007
En el Banc d'Espanya	13.265	7.288
En altres entitats	252.082	311.068
Total	265.347	318.356

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 1,39 M€ a finals de 2008. 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 6,22 M€ al tancament de l'exercici 2008, 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 3,91 M€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior (vegeu quadre 4.3.C).

Quadre 4.3.C: Remuneració dels saldos de Tresoreria

Concepte	2008	2007
Tresoreria general	1.633	6.256
Tresoreries territorials	1.711	3.152
Interessos comptes <i>cash pooling</i>	569	-
Total	3.913	9.408

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	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	7.510	267	1.559	6.218
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	333.615	333.615	-
Deutors diversos	406	-	316	90
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	693.532	693.239	293
Recaptació oficines liquidadores pendents de transferir	2.496	504.256	503.682	3.070
Recaptació entitats col·laboradores pendent de tresoreria	1.013	1.272.767	1.272.434	1.346
Pagaments pendents d'aplicació per amortització pòlisses de crèdit	-	17.439.927	17.439.927	-
Altres deutors	341	13.568	13.798	111
Total	11.766	20.257.932	20.258.570	11.128

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per mandaments de pagaments a justificar renovables.⁶ 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.

6. 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 transi-tòries pendents de pagament o cancel·lació, i altres operacions en valors.

Quadre 4.4.B: Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	1.836.609	109.357.809	110.069.809	2.548.609
Girs i remeses	(1.140)	5.456.996	5.456.438	(1.698)
Valors	1.068.696	269.920	413.122	1.211.898
Total	2.904.165	115.084.725	115.939.369	3.758.809

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	2008	2007
Ingressos duplicats o excessius	850	899
Creditors diversos	61.977	2.791
Retencions judicials	207	206
Retrocessió entitats financeres	4.392	4.221
Ingressos pendents d'aplicació	25.125	(32.932)
Remeses pendents d'aplicació	-	1
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	2.459	4.623
Talons càrrec pendents aplicació	7.026	2.742
Ingressos executiva pendents aplicació	2.550	2.639
Ingressos d'oficines liquidadores	1.223	1.453
IRPF	113.307	161.253
Impost sobre la renda del capital	1.677	1.485
Drets passius	17.106	15.027
Impost sobre rendes arrendaments immobles	510	79
Quotes Seguretat Social	105.088	181.010
MUFACE (General)	4.944	4.332
Mutualitat General Judicial	253	230
Fiances provisionals metàl·lic	1.225	1.667
Fiances definitives metàl·lic	34.286	30.055
Dipòsits provisionals	33.283	26.879
Altres dipòsits	1.283	1.283
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	643.301	361.601
IVA transferit	948	883
FEDER. Programa INTERREG III	1.038	2.373
Desqualificació d'habitatges	9.012	7.281
Dipòsits de fons per <i>cash pooling</i>	1.464.918	1.054.636
Pagaments pendents d'exercicis tancats	8.532	-
Adaptació laboral sector tèxtil	1.894	-
Altres	195	(108)
Total	2.548.609	1.836.609

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 de 2008.

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 2008 la xifra acordada va ser de 73,48 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 de 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*. A 31 de desembre de 2008 la Generalitat tenia formalitzats quatre convenis d'aquest tipus per un màxim de 1.300 M€ amb un import disposat de 1.112,78 M€, dels quals 643,30 M€ corresponen a la Generalitat, i la resta al Servei Català de la Salut. 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 0,15% i un 1,30%.

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 el *cash pooling*, que consisteix a gestionar globalment les tresoreries d'una sèrie d'entitats. Es va començar amb les més importants i durant l'exercici 2008 s'hi han afegit cinquanta-sis entitats amb la idea que finalment hi siguin totes. L'adhesió de les empreses al *cash pooling* comporta la remuneració dels saldos excedents.

El quadre següent mostra els principals saldos de les tresoreries a 31 de desembre de 2008:

Quadre 4.4.D: Dipòsits de fons per cash pooling

Entitat	2008	2007
Institut Català d'Assistència i Serveis Social	135.687	112.625
Servei Català de la Salut	296.031	119.994
Servei Català del Trànsit	42.760	42.276
Servei d'Ocupació de Catalunya	366	56.922
Ferrocarrils de la Generalitat	22.768	76.484
Institut Català del Sòl	3.454	83.044
Infraestructures Ferroviàries	458.491	44.503
Institut Català de la Salut	110.555	150.219
Altres	394.806	368.569
Total	1.464.918	1.054.636

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	2008	2007
Fiances provisionals	9.057	8.893
Fiances definitives	1.038.169	907.946
Dipòsits	150.967	135.523
Documents en garantia fraccionament	13.705	16.334
Total	1.211.898	1.068.696

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 és el següent:

Quadre 4.5.A: Romanent de tresoreria

Concepte	2008	2007
Fons líquids	265.347	318.356
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	462.502	856.419
D'exercicis anteriors	412.180	250.433
Deutors no pressupostaris	11.128	11.766
Total	1.151.157	1.436.974
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	2.368.475	2.023.371
D'exercicis anteriors	126.417	157.786
Creditors no pressupostaris	2.546.915	1.835.472
Total	5.041.807	4.016.629
Total romanent	(3.890.650)	(2.579.655)

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.

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 91,59 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 25,13 M€, aproximadament, que la Intervenció General sí que ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentat en la Memòria (vegeu quadre 4.4.C).

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
2008	2.772	13.363	16.135	1.040	643	461	430	3.044	19.179
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
2004	1.755	8.235	9.990	988	167	-	300	1.455	11.445

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. S'inclouen a continuació.

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 2008 ha estat el següent:

Quadre 4.6.B: Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2007	Augments	Amortitzacions	31.12.2008
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	-	-	606.023
Llei 20/1998, pressupost 1999	413.677	-	-	413.677
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	469.865	-	(220.107)	249.758
Llei 6/2004, pressupost 2004	1.360.659	-	-	1.360.659
Llei 11/2004, pressupost 2005	2.002.693	-	-	2.002.693
Llei 20/2005, pressupost 2006	1.478.661	221.181	-	1.699.842
Llei 16/2007, pressupost 2008	-	1.088.966	-	1.088.966
Total	7.910.473	1.310.147	(220.107)	9.000.513
Préstecs i crèdits:				
Llei 20/1990, pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	-	18.445
Llei 14/1996, pressupost 1996	31.690	-	(11.201)	20.489
Llei 19/1996, pressupost 1997	90.152	-	(18.030)	72.122
Llei 16/1997, pressupost 1998	282.476	-	(282.476)	-
Llei 20/1998, pressupost 1999	184.000	-	-	184.000
Llei 3/2000, pressupost 2000	48.000	-	(6.000)	42.000
Llei 14/2000, pressupost 2001	187.951	-	(16.666)	171.285
Llei 20/2001, pressupost 2002	520.000	-	(20.000)	500.000
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	514.352	-	(12.500)	501.852
Llei 16/2007, pressupost 2008	-	1.464.814	-	1.464.814
Total	3.393.028	1.464.814	(366.873)	4.490.969
Total endeutament	11.303.501	2.774.961	(586.980)	13.491.482

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 2.619,62 M€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 33.1 de la LPGC de l'any 2008.

L'article 33.1 de la LPGC de l'any 2008 estableix un límit d'endeutament⁷ que no ha estat sobrepassat.

7. L'article 33.1.a de la LPGC de l'any 2008 autoritza el Govern perquè, a proposta del conseller d'Economia i Finances, emeti i contregui deute públic o faci ús de l'endeutament amb terminis de reemborsament superiors a l'any, en qualsevol modalitat, tant en operacions a l'interior com a l'exterior, amb la limitació que el saldo de deute viu el 31 de desembre del 2008 no superi el corresponent saldo autoritzat el 31 de desembre del 2007, en més de 1.568.461.881,83 €. L'article 33.1.b permet augmentar l'endeutament autoritzat en l'apartat anterior amb la finalitat d'amortitzar l'endeutament de les entitats públiques que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, pel mateix import que s'amortitzi, per a optimitzar la càrrega financera global. Durant l'exercici 2008 la Generalitat ha assumit el deute financer de GISA, REGSA, Parc Sanitari Pere Virgili i una part pendent de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals per un valor total de 861,67 M€.

D'acord amb la Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària i els compromisos recollits en els acords sobre endeutament del Consell de Política Fiscal i Financera la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat estableixen uns límits dins el Programa d'endeutament per al 2008, els quals han estat respectats per la Generalitat.

L'exercici 2008 s'han ingressat 1.310,15 M€ de deute públic utilitzant diferents sistemes: les subhastes competitives d'obligacions i bons, la col·locació restringida entre creadors de mercat i la col·locació privada de valors entre creadors de mercat.

S'han adjudicat 369 M€ de valor nominal mitjançant quatre subhastes competitives de valors, obligacions i bons, 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/42/2008, del 4 de febrer, que detalla l'import i desenvolupa les característiques dels valors a emetre dins el Programa d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2008.

Les emissions mitjançant aquestes subhastes competitives es detallen en el quadre 4.6.C. Aquests emissions han suposat un ingrés líquid de 365,48 M€, registrat en el capítol 9, Ingressos, i de 4,32 M€, registrat en el capítol 5, Ingressos per les primes positives d'emissió.

Quadre 4.6.C: Emissions de deute públic

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu marginal	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus*
4.3.2008	10.000	103,656	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
4.3.2008	10.000	103,656	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
4.3.2008	10.000	103,665	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
4.3.2008	20.000	103,685	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
4.3.2008	20.000	100,584	15.11.2007	4,300	Anual	15.11.2016	O10
4.3.2008	50.000	100,589	15.11.2007	4,300	Anual	15.11.2016	O10
1.4.2008	20.000	99,229	4.3.2008	3,850	Anual	30.9.2011	B3
1.4.2008	10.000	99,245	4.3.2008	3,850	Anual	30.9.2011	B3
1.4.2008	20.000	92,253	4.3.2008	3,850	Anual	30.9.2011	B3
1.4.2008	20.000	103,483	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
1.4.2008	10.000	103,456	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
1.4.2008	20.000	103,487	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
1.4.2008	5.000	103,461	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
1.4.2008	10.000	100,796	15.11.2007	4,300	Anual	16.11.2016	O10
3.6.2008	10.000	100,821	15.11.2007	4,300	Anual	15.11.2016	O10
3.6.2008	20.000	97,998	4.3.2008	3,850	Anual	30.9.2011	B3
3.6.2008	10.000	97,979	23.4.2007	3,850	Anual	30.9.2011	B3
29.7.2008	10.000	97,641	4.3.2008	4,125	Anual	23.4.2013	B5
29.7.2008	25.000	97,552	4.3.2008	3,850	Anual	30.9.2011	B3
29.7.2008	15.000	97,535	23.4.2007	3,850	Anual	30.9.2011	B3
29.7.2008	10.000	96,579	23.4.2007	4,125	Anual	23.4.2013	B5
29.7.2008	7.000	96,565	4.6.2008	4,125	Anual	23.4.2013	B5
29.7.2008	10.000	97,247	4.6.2008	4,750	Anual	4.6.2018	O10
29.7.2008	7.000	97,265	4.6.2008	4,750	Anual	4.6.2018	O10
29.7.2008	10.000	97,247	4.6.2008	4,750	Anual	4.6.2018	O10
Total	369.000						

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Tipus: B3: Bons a 3 anys. B5: Bons a 5 anys. O10: Obligacions a 10 anys.

S'han posat en circulació 550 M€ de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat previst en el Decret 47/2001, del 6 de febrer.

L'emissió ha estat la següent:

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

Data emissió	Import	Preu d'emissió	Interès %	Pagament interès	Data venciment
4.3.2008	100.000	99.576	4,125	Anual	30.9.2011
4.6.2008	450.000	98,910	4,750	Anual	4.6.2018
Total	550.000				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 544,67 M€ registrat en el capítol 9 d'ingressos.

S'han posat en circulació 400 M€ de valor nominal en la modalitat de col·locació privada entre creadors de mercat, dins el programa d'emissions a llarg termini per al 2008, establerta en l'Ordre ECF/42/2008, del 4 de febrer.

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

Data emissió	Import	Preu d'emissió	Percentatge interès	Pagament interès	Data venciment
13.11.2008	200.000	100	Euríbor + 0,05 Euríbor interpolat a 77 dies entre Euríbor a 2 mesos i Euríbor a 3 mesos + 0,05	13.11.2009 29.1.2010	29.1.2010
29.10.2008	200.000	100	Euríbor + 0,08 Euríbor – 0,08	29.1.2009 4.12.2009	4.12.2009
Total	400.000				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En aquest cas l'ingrés líquid ha estat de 400 M€ registrat en el capítol 9 d'ingressos, ja que el preu d'emissió era del 100%.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2008 han estat els següents:

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

Entitats	Data contracte	Import	Preu d'emissió	Tipus d'interès %	Venciment final	Amortitzacions
Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç	30.6.2008	97.000	-	*	30.6.2023	12 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 30 de juny del 2012
Ministeri de Ciència i Innovació	29.12.2008	23.967	-	*	29.12.2023	12 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 29 de desembre del 2012
Ministeri de Ciència i Innovació	29.12.2008	34.370	-	*	29.12.2023	12 pagaments anuals iguals i consecutius a partir del 29 de desembre del 2012
HSBC Trinkaus & Burkhardt	17.3.2008	50.000	99,786	4,5	17.3.2023	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	17.3.2008	25.000	99,946	Euribor + 0,05	17.3.2023	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	17.3.2008	100.000	99,952	Euribor + 0,045	17.3.2023	5 pagaments iguals i consecutius a partir del març del 2019
Dexia Sabadell, SA	6.11.2008	100.000	-	Euribor + 0,55	6.11.2012	Al venciment
HSBC Trinkaus & Burkhardt	26.11.2008	60.000	98,84	5	26.11.2019	Al venciment
Banco Bilbao Vizcaya, SA	16.11.2008	150.000	-	Euribor + 0,675	21.11.2012	Préstec Stand By
Instituto de Crédito Oficial	22.12.2008	75.000	-	Euribor + 0,85	22.12.2008	16 pagaments semestral, iguals i consecutius a partir del juny del 2011
Total		715.337				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Aquests préstecs s'han atorgat sense interès.

Durant l'exercici 2008 s'ha autoritzat l'assumpció per part de la Generalitat de les posicions contractuals de GISA (694,32 M€), REGSA (30,82 M€) i el Parc Sanitari Pere Virgili (25,21 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.G: Operacions subrogades

Entitat	Data contracte*	Import	Tipus d'interès %	Venciment final	Amortitzacions
Banco Europeo de Inversiones	15.6.2008	15.244	3,83	15.6.2011	11 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juny del 2001
Banco Europeo de Inversiones	15.6.2008	70.600	Bei	15.6.2028	15 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juny del 2014
Banco Europeo de Inversiones	15.6.2008	60.000	Bei	15.9.2029	18 pagaments iguals i consecutius a partir de setembre del 2012
Banco Europeo de Inversiones	15.6.2008	71.200	Bei	15.6.2029	15 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juny del 2015
Banco Europeo de Inversiones	15.6.2008	58.200	4,658	15.12.2026	15 pagaments anuals, iguals a partir de desembre del 2012
Banco Europeo de Inversiones	31.7.2008	70.000	4,43	31.7.2031	18 pagaments anuals, iguals a partir de juliol del 2014
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	16.10.2008	12.425	Euribor + 0,275	16.4.2022	55 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir d'octubre del 2008
Caja de Ahorros del Mediterráneo	30.10.2008	1.907	Euribor + 0,10	15.1.2017	52 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir de març del 2004
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	20.11.2008	10.876	Euribor + 0,125	20.11.2018	52 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir d'agost del 2003
Instituto de Crédito Oficial	2.12.2008	3.474	Euribor + 0,26225	2.12.2012	5 pagaments anuals i iguals a partir de desembre del 2007
Banco Europeo de Inversiones	14.12.2008	122.900	5,073	14.12.2032	18 pagaments anuals i iguals a partir de desembre del 2015
Banco Europeo de Inversiones	14.12.2008	27.100	4,744	14.12.2032	18 pagaments anuals i iguals a partir de desembre del 2015
Banco Europeo de Inversiones	14.12.2008	25.000	4,744	14.12.2032	18 pagaments anuals i iguals a partir de desembre del 2015
Banco Europeo de Inversiones	14.12.2008	35.000	4,744	14.12.2032	18 pagaments anuals i iguals a partir de desembre del 2015
Banco Bilbao Vizcaya, SA	21.12.2008	3.786	Euribor + 0,28125	20.7.2009	5 pagaments anuals i iguals a partir de juliol del 2005
Dexia Sabadell, SA	29.12.2008	23.545	Euribor + 0,18	29.7.2011	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juliol del 2008
Dexia Sabadell, SA	29.12.2008	3.123	Euribor + 0,18	28.9.2012	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de setembre del 2009
Dexia Sabadell, SA	29.12.2008	3.600	Euribor + 0,175	27.07.2011	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juliol del 2008
Instituto de Crédito Oficial	29.12.2008	50.000	Euribor + 0,145	29.9.2013	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de setembre del 2010
Instituto de Crédito Oficial	30.12.2008	4.519	Euribor + 0,10	19.7.2016	6 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juliol del 2011
Instituto de Crédito Oficial	30.12.2008	5.400	Euribor + 0,07	19.12.2017	6 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de desembre del 2012
Banco Bilbao Vizcaya, SA	30.12.2008	6.913	Euribor + 0,142	30.5.2013	10 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir de novembre del 2009
Banco Bilbao Vizcaya, SA	30.12.2008	20.670	Euribor + 0,17	22.7.2013	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juliol del 2010
Royal Bank of Scotland	30.12.2008	44.860	Euribor + 0,13	15.9.2012	4 pagaments anuals, iguals i consecutius a partir de juliol del 2008
Total		750.342			

Import en milers d'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 2008 s'han imputat com a ingressos pressupostaris per passius financers 1.513,87 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.H: Endeutament a curt termini

Concepte	2008	2007
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	1.228.677	730.966
Disposats	25.208.410	17.964.604
Amortitzats	(23.694.537)	(17.466.893)
Pendents a final de l'exercici	2.742.550	1.228.677
Crèdits a curt termini	1.884.311	625.221
Pagarés de la Tresoreria	858.239	603.456
Total	2.742.550	1.228.677

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2008 hi havia formalitzades un total de cinc operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 2.350 M€. De les cinc operacions de crèdit, tres són utilitzades en la gestió del *cash pooling*. Aquests comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de *cash pooling* (vegeu quadre 4.4.D d'aquest informe).

A 31 de desembre de 2008 els saldos d'aquests comptes són els següents:

Quadre 4.6.I: Saldo comptes entitats adherides al sistema *cash pooling* a 31.12.2008

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	1.032.218	327
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	441.253	500
Caixa Catalunya	210.840	437
Total	1.684.311	1.264

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos deutors dels comptes de *cash pooling* es troben comptabilitzats dins l'epígraf Tresoreria i són els imports carregats en extracte bancari a 31 de desembre de 2008, però amb data valor 2009.

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial que oscil·la entre un 0,08% i un 0,29%.

Durant l'exercici s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 1.391,94 M€ en disset subhastes,⁸ que han representat un ingrés líquid de 1.354,12 M€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre del 2008 era de 887,39 M€, incloent-hi 29,15 M€ per interessos implícits fins al seu venciment, l'any 2009.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant l'any 2009 han estat de 131,25 M€, tal com figura en el quadre 4.1.AX.

D'acord amb l'article 34 de la LPGC de l'any 2008, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2008, aquest límit era de 4.377,72 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 1.282,53 M€, incloent-hi 586,98 M€ per amortitzacions (quadre 4.6.B) i 695,55 M€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (quadre 4.1.AY). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 26.054 M€, aquesta càrrega financera representa un 4,9%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b de la LFPC, equivalent a 6.513,5 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, els préstecs a llarg termini i els préstecs a curt 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.

8. Ordre ECF/42/2008, del 4 de febrer.

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

Exercici	Interessos	Principal	Total
2009	583.230	3.770.680	4.353.910
2010	432.640	1.459.670	1.892.310
2011	406.360	800.430	1.206.790
2012	377.090	1.217.920	1.595.010
2013	333.400	771.200	1.104.600
2014	311.690	662.840	974.530
2015	278.370	1.464.850	1.743.220
2016	228.290	1.280.800	1.509.090
2017	178.600	307.180	485.780
2018	153.920	1.226.690	1.380.610
2019	126.580	462.290	588.870
2020	110.990	181.910	292.900
2021	106.300	125.710	232.010
2022	102.500	162.680	265.180
2023	93.420	179.270	272.690
2024	89.840	32.220	122.060
2025	88.080	282.220	370.300
2026	77.470	32.220	109.690
2027	76.090	28.340	104.430
2028	73.620	119.080	192.700
2029	68.650	23.640	92.290
2030	67.720	15.560	83.280
2031	66.900	15.560	82.460
2032	66.200	11.670	77.870
2033	65.650	-	65.650
2034	61.540	500.000	561.540
2035	13.410	1.000.000	1.013.410
Total pendent 2008	4.638.550	16.134.630	20.773.180
Total pendent 2007	4.676.670	12.569.200	17.245.870

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

Com es pot observar es produeix un increment del 20,5% respecte a l'exercici 2007.

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

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

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, destinats a inversions reals en la seva major part, 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	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Variació actius financers	Total
2009	432.852	632.662	1.269.827	743.251	560.644	3.639.236
2010	387.685	424.298	1.056.443	682.198	247.811	2.798.435
2011	337.760	431.240	676.304	607.811	174.464	2.227.579
2012	299.114	435.943	586.629	554.461	109.854	1.986.001
Rest a anualitats	6.162.953	19.191.711	2.244.896	1.781.897	690.248	30.071.705
Total	7.620.364	21.115.854	5.834.099	4.369.618	1.783.021	40.722.956

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
2008	40.722.956
2007	26.426.405
2006	10.021.775
2005	7.537.924
2004	6.811.306

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Part de l'important creixement dels darrers anys es produeix en les Transferències del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, per la signatura de contractes-programa amb empreses, així com pel constant increment d'inversions finançades amb sistemes alternatius amb anualitat superiors als vint-i-cinc anys.

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	2009	2010	2011	2012	Resta d'anualitats	Total
Presidència	32.920	20.360	8.545	6.768	34.253	102.846
Vicepresidència	55.161	34.458	13.817	468	1.158	105.062
Justícia	157.348	161.819	155.426	143.496	3.045.978	3.664.067
Interior, Relacions Instituc. i Participació	143.448	98.747	82.889	60.937	715.591	1.101.612
Economia i Finances	49.310	23.605	16.019	14.911	24.706	128.551
Governació i Administracions Públiques	157.604	136.589	129.164	142.227	244.017	809.601
Educació	714.923	452.917	195.855	108.146	2.358.149	3.829.990
Cultura i Mitjans de Comunicació	365.208	38.087	29.483	26.431	71.434	530.643
Salut	28.500	12.352	2.352	1.899	19.152	64.255
Política Territorial i Obres Públiques	1.097.716	1.029.726	976.170	978.682	20.212.005	24.294.299
Agricultura, Alimentació i Acció Rural	242.464	255.625	203.044	158.303	1.371.276	2.230.712
Treball	19.275	5.733	3.898	3.875	35.481	68.262
Acció Social i Ciutadania	17.712	8.743	5.462	741	8.156	40.814
Medi Ambient i Habitatge	212.956	187.933	90.962	79.450	635.138	1.206.439
Innovació, Universitats i Empresa	264.769	258.302	248.548	204.763	556.880	1.533.262
Despeses diversos departaments	79.922	73.439	65.945	54.904	738.331	1.012.541
Total	3.639.236	2.798.435	2.227.579	1.986.001	30.071.705	40.722.956

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (despeses pluriennals) no inclou la càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 20.773,18 M€ (vegeu quadre 4.6.J).

Les despeses derivades de la construcció d'infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius sí que han estat incloses en aquest estat, amb 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				
				2009	2010	2011	2012	Resta d'anualitats
Ciutat de la Justícia	22.7.2003	399.973	1.417.332	32.540	32.271	38.078	38.903	1.251.954
Tram Puig-reig – Berga	21.10.2003	295.828	1.204.119	25.609	26.336	27.041	27.766	1.038.637
Tram Reus-Alcover	23.12.2005	75.973	219.676	5.283	5.481	5.688	5.918	179.205
Tram Maçanet de la Selva - Platja d'Aro	7.10.2005	91.875	310.680	6.868	7.108	7.357	7.614	255.547
Tram Vic-Ripoll	1.6.2006	253.068	842.458	9.408	19.741	20.393	21.050	771.866
Eix viari C-25 Cervera - Caldes de Malavella	22.6.2007	805.580	1.973.589	40.000	60.000	60.00	68.000	1.733.589
Eix Diagonal. Vilanova i la Geltrú – Manresa	9.2.2009	463.605	1.151.410	-	-	-	24.773	1.126.637
Total concessions		2.385.902	7.119.264	119.708	155.937	158.557	194.024	6.357.435
Can Brians II	21.10.2003	120.087	341.989	10.068	10.278	10.494	10.715	283.577
Mòdul joves Quatre camins	12.7.2005	46.020	109.223	4.792	4.912	5.035	5.161	80.087
Els Lledoners	23.3.2006	89.862	263.974	6.163	6.317	6.475	6.638	232.369
Jutjats Cornellà de Llobregat	8.2.2005	4.847	20.306	659	676	693	710	16.297
Jutjats el Prat de Llobregat	8.2.2005	8.201	23.359	759	778	797	817	18.746
Jutjats Sant Boi del Llobregat	8.2.2005	6.347	22.462	730	748	766	786	18.026
Jutjats Igualada	8.2.2005	7.570	17.479	696	713	731	749	13.755
Jutjats Vilafranca	8.2.2005	6.699	16.546	644	660	677	694	13.010
Jutjats Vilanova	8.2.2005	10.767	27.776	1.112	1.140	1.169	1.198	21.984
Jutjats Cerdanyola	22.3.2005	12.073	24.071	1.212	1.242	1.273	1.305	16.703
Jutjats Olot	22.3.2005	6.137	9.835	495	508	520	533	6.825
Jutjats Santa Coloma de Gramenet	22.3.2005	14.064	21.955	1.106	1.133	1.161	1.191	15.233
Jutjats Granollers	26.10.2006	19.769	63.497	1.870	1.917	1.965	2.014	55.264
Jutjats Manresa	26.10.2006	19.005	59.243	1.713	1.756	1.800	1.845	51.413
Jutjats El Vendrell	26.10.2006	13.420	42.679	1.217	1.247	1.278	1.310	36.513
Seu seguretat ciutadana, Barcelona	21.10.2003	26.974	68.697	2.054	2.106	2.158	2.212	54.300

Actuació	Resolució adjudicació	Inversió total inicial	Pagaments Generalitat	Quotes anuals a pagar				
				2009	2010	2011	2012	Restat d'anualitats
Comissaria Sant Andreu	12.4.2005	11.341	29.868	1.195	1.224	1.255	1.286	21.783
Comissaria Horta	12.4.2005	9.676	25.436	1.012	1.038	1.064	1.090	18.457
Comissaria seu central Sabadell	30.8.2005	80.263	162.727	8.601	8.780	8.965	9.153	120.505
Comissaria Sant Feliu de Llobregat	10.4.2006	9.841	28.622	871	893	915	938	23.671
Comissaria Sabadell	10.4.2006	8.536	29.090	886	908	930	954	24.056
Comissaria el Prat de Llobregat	10.4.2006	4.479	13.729	418	428	439	450	11.354
Comissaria Montcada i Reixac	31.1.2006	3.277	8.159	288	293	299	245	6.223
Comissaria Ripollet	30.1.2006	3.551	9.476	329	336	342	285	7.233
Comissaria Terrassa	30.1.2006	6.505	17.498	614	626	639	531	13.467
Comissaria Cerdanyola del Vallès	30.1.2006	4.510	11.460	407	415	423	347	8.803
Comissaria Sta. Perpètua de la Mogoda	30.1.2006	3.587	8.714	304	310	316	257	6.529
Comissaria Barberà del Vallès	31.1.2006	2.887	7.430	239	244	249	223	5.639
Comissaria Sant Cugat	30.1.2006	3.159	8.426	273	279	286	258	6.506
Comissaria Rubí	30.1.2006	5.042	12.856	418	427	437	395	9.978
Comissaria Esplugues del Llobregat	30.1.2006	5.270	14.490	472	482	493	447	11.279
Comissaria Cornellà de Llobregat	30.1.2006	5.083	12.886	421	430	439	395	9.978
Comissaria Eixample	4.5.2006	15.235	44.234	1.390	1.424	1.460	1.498	37.299
Comissaria Reus	4.5.2006	5.549	14.478	455	466	478	490	12.207
Jutjats Terrassa	18.7.2006	18.371	67.271	1.985	2.035	2.086	2.138	58.058
Jutjats La Bisbal	18.7.2006	8.773	32.792	954	978	1.002	1.027	27.900
Centre Penitenciari Puig de les Basses. Figueres	22.5.2008	127.788	347.116	-	2.000	8.050	8.251	328.815
Total drets de superfície		754.565	2.039.849	56.822	60.147	67.559	68.536	1.703.842
Total		3.140.467	9.159.113	176.530	216.084	226.116	262.560	8.061.277

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: La columna resta d'anualitats inclou pagaments fins l'any 2042.

Aquestes despeses s'han incrementat en un 26,1% respecte a l'exercici 2007.

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 33 i 35, de la LPGC de l'any 2008, que han estat els següents:

Quadre 4.8.A: Avals formalitzats durant l'exercici

Entitat	Formalitzat	Data de venciment
Gestió d'Infraestructures, SA	122.900	19.11.2032
BBVA 7 FTGencat, FTA	112.300	21.7.2040
GC FTGencat Caixa Tarragona 1, FTA	93.200	30.6.2063
Caixa Penedès FTGencat 1 TDA, FTA	229.100	25.11.2049
Foncaixa FTGencat6, FTA	291.200	31.8.2051
IM FTGencat Sabadell 4, FTA	194.100	18.10.2044
GAT FTGencat 2008, FTA	314.500	15.4.2051
GC FTGencat Caixa Sabadell 2, FTA	77.600	30.11.2047
Total	1.434.900	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els avals a GISA i a BBVA 7 FTGencat, FTA són avals autoritzats a partir de la LPGC de l'exercici 2007, però formalitzats a l'exercici 2008.

L'article 35.1.c de la LPGC del 2008 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 2008 per aquest tipus de comissions ha estat d'1,08 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 1.1.2008	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2008
Llei o decret	123.493	-	-	123.493
Empreses públiques	979.615	122.900	(916.640)	185.875
Fons de titulització d'actius	4.406.100	1.312.000	-	5.718.100
Total	5.509.208	1.434.900	(916.640)	6.027.468

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 31.12.2007	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2008
		Pagaments avalats	Baixes		
Llei o decret	88.954	8.696	-	-	80.258
Empreses públiques	814.550	(14.650)	870.593	122.900	81.507
Fons de titulització d'actius	3.300.843	307.934	-	1.312.000	4.304.909
Total	4.204.347	301.980	870.593	1.434.900	4.466.674

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 330,96 M€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i, amb signe contrari, 28,98 M€ 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, entre els quals figuren 111,33 M€ d'un aval cancel·lat per la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV), i 757,61 M€ d'aval de GISA i REGSA cancel·lats per subrogació de la Generalitat.

A 31 de desembre de 2008 hi havia 90 m€ 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 de 2008 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008, amb les xifres comparatives de 2007, 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 de 2008 i a 31 de desembre de 2007.

Quadre 4.9.A: Balanç de situació

ACTIU	2008	2007
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general (a)	9.485.834	8.679.885
Immaterial (b)	72.442	61.688
Material (c)	3.842.612	3.751.180
Inversions financeres permanents (d)	8.437.513	6.959.352
Total	21.838.401	19.452.105
Despeses a distribuir en diversos exercicis		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	395.127	401.111
Total	395.127	401.111
Circulant		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	462.502	856.419
D'exercicis anteriors	412.180	250.433
Deutors no pressupostaris (e)	222.447	199.407
Provisió risc per insolvències (f)	(91.588)	(50.721)
Inversions financeres temporals (g)	60.639	4.737
Tresoreria (h)	271.557	324.525
Total	1.337.737	1.584.800
Resultat de l'exercici (m)	2.669.076	22.959
Total actiu	26.240.341	21.460.975

PASSIU	2008	2007
Fons propis		
Patrimoni	1.082.206	1.131.836
Resultats exercicis tancats	1.242.933	1.265.892
Total	2.325.139	2.397.728
Provisions per riscos i despeses (i)	513	342
Creditors a llarg termini		
Deute:		
Deute Generalitat (j)	9.000.513	7.910.473
Altres deutes a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	4.490.969	3.393.028
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.171.466	1.103.401
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	1.039.556	1.058.092
Total	15.702.504	13.464.994
Creditors a curt termini		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	2.368.475	2.023.371
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (l)	127.057	159.460
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	223.051	284.972
Fiances i dipòsits	1.534.995	1.114.520
Altres creditors no pressupostaris	965.185	600.297
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini (j)	2.742.550	1.228.677
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	250.872	186.614
Total	8.212.185	5.597.911
Total passiu	26.240.341	21.460.975

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Les lletres entre parèntesis corresponen als comentaris a les pàgines següents.

A continuació presentem 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	2008	2007
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	8.699.043	8.072.121
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	2.751.595	2.398.497
Patrimoni històric i cultural	60.483	60.573
Provisions per a obres i reparacions	(2.025.287)	(1.851.306)
Total	9.485.834	8.679.885

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 2008 han estat de 530,17 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 2008 han estat de 832,92 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 2008, el cost traspasat ha estat de 479,82 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 1993-2008.

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	2008	2007
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(2.790.211)	(2.406.269)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.618.745	1.302.868
Total	(1.171.466)	(1.103.401)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 448,98 M€ entre els comptes de 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	2008	2007
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	255.249	223.706
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(194.977)	(174.188)
Total	72.442	61.688

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 2008 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	2008	2007
Terrenys, edificis i construccions	2.670.762	2.516.096
Maquinària, instal·lacions i utilatge	159.125	141.164
Mobiliari	693.559	647.064
Vehicles	96.585	95.780
Equips per a processos d'informació	307.170	276.456
Altres immobilitzat material	699.801	690.414
Edificis en règim de cens emfitèutic	929.691	907.556
Edificis en règim propietat superficiària	8.800	8.800
Amortització acumulada	(1.722.881)	(1.532.150)
Total	3.842.612	3.751.180

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 1993-2008 obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2008 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	Quota censal anual	Data operació
Treball	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	3.378	261	21.2.2008
Economia i Finances	c/ Pamplona, 103-113, Barcelona	31.847	2.701	26.9.2008
Total		35.225	2.962	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les baixes registrades corresponen a la rescissió d'un cens i a l'adscripció de tres edificis a l'Agència Tributària de Catalunya.

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 0,41 M€.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 1.039,56 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 2008 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 31.12.2008 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202, Barcelona	18.604	1994	2015
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Gran Via, 612, Barcelona	11.246	1994	2015
Justícia	Aragó, 332, Barcelona	8.309	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62, Barcelona	5.635	1997	2017
Treball	Carrera, 12, Barcelona	11.222	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, Barcelona	9.515	1997	2017
Diversos (b)	Diversos	98.327	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	11.319	1998	2018
Presidència	Ausias March, 33, Barcelona	4.659	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	2.638	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	8.806	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	10.193	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	7.933	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13, Barcelona	2.938	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos, Barcelona	137	2000	2010
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	17.564	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	1.544	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	4.179	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	4.167	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69, Barcelona	16.526	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221, Barcelona	2.681	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart, Lleida	10.518	2001	2021
Presidència	Pol. Riu Clar, Tarragona	202	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	11.521	2002	2021
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	1.451	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	2.216	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	3.517	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	464	2002	2022
Economia i Finances	Pg. Gràcia, 19, Barcelona	16.595	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet	1.164	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	37.272	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	62.281	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet	2.403	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2, Barcelona	3.414	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, Km. 4,5	3.092	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	66.587	2003	2023
Justícia i Interior	Ausiàs March, 36, Barcelona	18.019	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	23.768	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	65.304	2003	2023
Diversos (f)	Diversos	118.235	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148, Barcelona	31.948	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyals nous, 9, Barcelona	656	2004	2017
Justícia (g)	Av. Josep Tarradellas, 179, l'Hospitalet	-	2005	2011
Governació i Administrac. Públiques	Ausiàs March, 35, Barcelona	4.436	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	1.146	2005	2023
Interior	Diverses finques AGBAR, Barcelona	52.523	2005	2025
Univers. Recerca i Soc. Informació	Pg. Taulat, 268, Barcelona	75.328	2006	2025
Benestar i Família	Av. Borbó, s/n, Barcelona	11.612	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	49.267	2006	2026
Economia i Finances	Gran Via, 639, Barcelona	36.299	2007	2026
Economia i Finances	Pg. Taulat, 286, Barcelona	11.841	2007	2027
Economia i Finances	Pamplona, 103-113, Barcelona	53.338	2008	2028
Treball	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	4.997	2008	2028
Total		1.039.556		

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 de 2002.

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

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

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

(g) Cens redimit en data 22 de desembre de 2008.

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 29,82 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2008.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2008 han estat els següents:

Quadre 4.9.I: Coeficients d'amortització 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 utilitatges	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	2008	2007
Empreses públiques	5.664.539	4.843.353
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	578.258	565.639
Organismes autònoms administratius	335.432	244.770
Altres	204	204
Crèdits a entitats del grup	3.835.810	2.999.346
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions finan. perm.	(1.976.730)	(1.693.960)
Total	8.437.513	6.959.352

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre de 2008 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 de 2008. 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 2008 aquestes aportacions han estat de 821,19 M€, entre les quals destaquen 271,01 M€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, 68,49 M€

d'aportacions a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), 68 M€ d'aportacions a CIMALSA, 35,99 M€ d'aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat, 100,60 M€ al Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial i 49,82 M€ d'aportacions a l'Institut Català de Finances (vegeu apartat 4.1.3.7). També s'ha inclòs un préstec al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació a retornar en 15 anys de 97 M€ que s'hauria d'imputar com a crèdits a entitats del grup.

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 2008 aquestes transferències han estat de 12,62 M€, de les quals 12,35 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 2008, aquestes transferències han estat de 145,12 M€, que inclou, entre altres, 20,90 M€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport, 25 M€ d'aportacions a compte de capital a Fira 2000, SA i 70,30 M€ al Servei Català de la Salut.

Addicionalment, a finals de 2008, s'han registrat baixes en aquest compte per 54,46 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 Crèdits a entitats del grup inclou, 725,13 M€ per la unificació del deute de GISA i REGSA; i 111,33 M€ de la CCMA (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 i 935,39 M€ del deute de la CCMA, unificat amb el compte de la Generalitat durant els exercicis 2004, 2005 i 2007.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 282,77 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2007.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre de 2008 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, de 222,45 M€, inclou, entre altres, 175,80 M€ per pagaments avançats per ajuts FEAGA i, 41,22 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 2008 i ha suposat un abonament de 40,87 M€ al compte Provisió per risc d'insolvències.

g) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals inclouen bestretes lliurades al personal pendants de ser retornades al tancament de l'exercici i préstecs lliurats pels diferents departaments, alguns dels quals són a llarg termini, per la qual cosa s'hauria de recllassificar dins l'epígraf Inversions financeres permanents.

h) Tresoreria

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

Quadre 4.9.K: Tresoreria

Concepte	2008	2007
Banc d'Espanya	13.265	7.288
Banca privada	252.082	311.068
Habilitats	6.210	6.169
Total	271.557	324.525

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import dels Habilitats no coincideix en els dos estats financers (6,22 M€ segons operacions de la Tresoreria i 6,21 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 a 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 recllassifica 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 2008:

Quadre 4.9.L: Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(1.245.315)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	677.168
d'immobilitzat immaterial	31.543
d'immobilitzat material	573.183
d'inversions financeres permanents	1.815.391
Dotació provisió per a obres i reparacions	(173.981)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(20.789)
Material	(154.484)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(337.229)
Dotació provisió per a insolvències	(40.866)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	(1.513.873)
d'endeutament a llarg termini	(2.187.981)
Dotació provisió d'interessos	(64.257)
Activació préstecs i bestretes fora del sector públic	55.902
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(68.676)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	3.004
Activació de censos emfitèutics	(29.819)
Altres	12.003
Resultat de l'exercici	(2.669.076)

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 2008, amb les dades de l'exercici 2007:

Quadre 4.9.M: Compte del resultat economicopatrimonial

Deure-Despeses	2008	2007
Despeses gestió ordinària		
Personal:		
Sous i salaris	4.381.214	3.944.598
Càrregues socials	636.740	589.568
Prestacions socials	16.129	13.975
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	1.186.138	1.052.671
Tributs	5.888	4.430
Amortitzacions	349.254	330.175
Dotació fons de reversió	171	107
Financeres	790.981	599.411
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)*	337.229	326.915
Variació provisions tràfic (f)*	41.131	17.735
Total	7.744.875	6.879.585
Transferències i subvencions		
Corrents	17.969.434	16.577.090
De capital (d)*	1.797.594	1.408.246
Total	19.767.028	17.985.336
Pèrdues i despeses extraordinàries		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	68.676	(220)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	152	-
Total	68.828	(220)
Total general	27.580.731	24.864.701
Haver-Ingressos	2008	2007
Vendes i prestació de serveis		
Vendes	123	171
Prestació de serveis	12.200	11.672
Total	12.323	11.843
Ingressos de gestió ordinària		
Tributaris:		
Impostos directes	7.503.149	6.506.981
Impostos indirectes	8.085.060	9.639.080
Altres	386.314	391.663
Total	15.974.523	16.537.724
Altres ingressos de gestió ordinària		
Reintegraments	19.837	19.391
Altres ingressos de gestió	70.547	80.862
Altres interessos i ingressos assimilats	21.247	33.015
Total	111.631	133.268
Transferències i subvencions		
Corrents	7.916.004	7.406.482
De capital	894.170	828.023
Total	8.810.174	8.234.505
Beneficis i ingressos extraordinaris		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.004	(75.598)
Total	3.004	(75.598)
Resultat de l'exercici	2.669.076	22.959
Total general	27.580.731	24.864.701

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 2008 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 2008 es fa referència al projecte de factura electrònica per a la Generalitat i les seves entitats.

També es fa referència al fet que, per primer any, la Intervenció General presenta els estats comptables de liquidació dels trenta-tres centres amb règim d'autonomia econòmica que pertanyen a diferents departaments de la Generalitat.

Respecte a la implantació del projecte *cash pooling* de gestió global de tresoreries cal dir que a finals de 2008 estaven integrades gairebé totes les entitats previstes.

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-cinc 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 o dependents de l'Administració de la Generalitat.

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 assenyalar que l'any 2008 és un any de canvi d'una regulació, –TRLCAP– cap a una altra de nova: la Llei de contractes del sector públic (LCSP) que va entrar en vigor l'1 de maig de 2008. Per tant com que s'han fet licitacions a l'empara del TRLCAP i licitacions a l'empara de la LCSP, cal remarcar el següent:

- Una de les diferències entre ambdues regulacions és el tractament que rep l'IVA i la inclusió o no inclusió d'aquest impost en els imports de licitació o adjudicació. Per presentar les dades de forma homogènia per a tot l'any 2008 i perquè puguin ser comparables amb les d'anys anteriors, es presenten els imports amb IVA inclòs, encara que l'LCSP estableix que els imports s'han de considerar sense IVA. També es faciliten les principals dades de les adjudicacions de l'any 2008 sense IVA per a exercicis futurs.
- Les dades dels quadres següents es presenten d'acord amb l'LCSP. S'ha assimilat "concurs" amb "adjudicació amb diversos criteris" i "subhasta" amb "adjudicació amb un sol criteri"; s'han unificat els contractes de consultoria i assistència amb els contractes de serveis; s'ha afegit el nou tipus de contracte previst a l'LCSP (el de col·laboració entre el sector públic i el sector privat); s'han considerat els nous procediments d'adjudicació (diàleg competitiu) i s'han tingut en compte noves modalitats (contractes derivats d'acord marc).
- No s'inclou la contractació menor en les dades que es presenten a continuació.

A continuació es mostren alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2008, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Quadre 4.10.A: Contractació administrativa

Tipus de contracte	Nombre
Adjudicacions any 2008*	7.645
Pròrrogues	2.448
Modificacions	610
Pluriennals adjudicats abans de 2008	1.254
Total	11.957

Xifres en unitats.

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

Nota: 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 1.285 expedients de tramitació anticipada.

El quadre següent és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCAGC, durant el 2008 per tipus, procediment i forma d'adjudicació, diferenciant els imports amb IVA i sense IVA:

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

Tipus de contracte	Diversos criteris / concurs		Un sol criteri / subhasta		Negociat		Altres (a)		Derivats (b)		Emergència		Total	
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
Obres	738	1.816.065	17	155.444	458	293.343	5	669	-	-	33	133.163	1.251	2.398.684
Gestió de servei públic	55	33.546	-	-	39	12.032	-	-	-	-	-	-	94	45.578
Subministraments	1.409	227.454	12	3.432	1.006	133.006	19	1.069	91	13.872	-	-	2.537	378.833
Serveis (c)	1.605	457.182	9	5.493	1.932	236.436	10	380	116	33.481	27	71.249	3.699	804.221
Administratiu especial	48	75.874	-	-	12	47.267	-	-	-	-	-	-	60	123.141
Concessió d'obra pública	4	2.298.571	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	2.298.571
Total amb IVA	3.859	4.908.692	38	164.369	3.447	722.084	34	2.118	207	47.353	60	204.412	7.645	6.049.028
Total sense IVA (d)	3.859	4.249.670	38	141.697	3.447	629.498	34	1.861	207	40.820	60	176.217	7.645	5.239.763

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 LCSP, els contractes derivats s'informen al RPC com un procediment diferenciat.

(c) Inclou els contractes de consultoria i assistència tramitats d'acord amb TRLCAP.

(d) La LCSP estableix que els imports s'han de considerar sense IVA.

4.11. PRESSUPOST PER PROGRAMES

A continuació es presenta un resum per programes de la despesa reconeguda durant l'exercici 2008:

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	109.249	109.250	107.862	101.451	99
121	Direcció i administració generals	1.804.798	1.777.984	1.648.102	1.440.921	93
122	Formació del personal d'administració i serveis	10.790	11.428	11.040	10.097	97
123	Prevenió riscos laborals persones d'Administració Generalitat	11.761	10.066	8.742	6.584	87
124	Control i regulació del joc	301	306	169	68	55
125	Administració tributària	32.806	32.930	32.126	32.126	98
129	Altres serveis generals	7.010	6.610	6.610	-	100
131	Participació ciutadana i qualitat democràtica	14.831	15.958	14.828	8.290	93
132	Organització, gestió i seguiment de processos electorals	200	100	69	31	69
211	Administració de justícia	449.379	480.181	468.018	413.933	97
212	Justícia Juvenil	31.815	34.342	35.546	29.518	104
213	Serveis penitenciaris	325.153	328.641	325.002	293.260	99
214	Dret civil i entitats jurídiques	1.048	800	653	357	82
215	Formació del personal de l'àmbit de justícia	5.398	5.435	5.435	3.933	100
219	Altres serveis generals	491	379	164	73	43
221	Seguretat ciutadana	780.703	790.568	779.401	761.340	99
222	Trànsit i seguretat viària	-	107	107	73	100
223	Prevenió, extinció d'incendis i salvaments	202.618	210.681	200.656	187.908	95
224	Formació del personal de seguretat	16.976	17.427	17.417	11.868	100
225	Protecció civil	5.860	10.213	8.172	6.235	80
231	Relacions exteriors	18.619	18.848	17.372	11.619	92
232	Cooperació al desenvolupament	67.400	53.040	51.998	36.748	98
311	Pensions i prestacions assistencials	146.095	265.086	258.245	224.820	97
312	Atenció social primària	68.761	72.724	72.724	66.994	100
313	Atenció a les famílies i drets de ciutadania	188.410	195.225	194.086	186.755	99
314	Atenció a la immigració	3.660	29.265	27.001	11.770	92
315	Atenció a la gent gran amb dependència	376.711	397.837	397.837	360.082	100
316	Atenció a les persones amb discapacitats	313.212	334.742	334.659	308.562	100
317	Altres serveis de protecció social	84.041	114.121	114.024	106.850	100
318	Atenció infància i l'adolescència	148.978	157.540	153.841	123.109	98
319	Personal d'atenció social	64.563	64.768	64.768	59.388	100
321	Serveis a la joventut	24.560	25.678	24.641	12.851	96
322	Desenvolupament de polítiques de dones	12.258	13.554	13.054	7.373	96
323	Serveis a la comunitat	61.206	65.048	47.831	34.536	74
324	Relacions amb les confessions religioses	1.865	1.985	1.858	1.175	94

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg.	Obligacions pagades	OR/PD %
331	Assessorament i intermediació ocupacional	13.633	45.216	29.000	29.000	64
332	Promoció de l'ocupació	155.033	294.995	181.971	117.278	62
333	Polítiques d'igualtat en l'àmbit de l'ocupació	119.406	183.914	167.103	157.189	91
334	Qualificació professional	63.132	271.721	182.419	142.400	67
335	Formació professional agrària i pesquera	3.461	4.133	3.911	3.486	95
336	Relacions laborals, condicions de treballs i riscos laborals	22.054	23.684	18.950	12.998	80
414	Salut pública	81.540	98.995	83.760	45.884	85
415	Transferències internes per serveis de salut	8.760.361	8.810.455	8.809.677	8.805.865	100
419	Altres serveis de salut	14.834	22.234	14.948	7.798	67
421	Educació general	4.401.459	4.573.375	4.541.044	4.403.530	99
422	Educació universitària	953.342	974.638	962.524	910.039	99
423	Innovació educativa	2.678	3.667	3.116	1.492	85
424	Serveis complementaris a l'educació	131.442	159.857	156.130	102.090	98
425	Beques i ajuts a l'estudi	41.266	111.529	107.692	82.907	97
426	Formació del personal docent	6.835	11.382	10.038	7.135	88
431	Habitatge	190.661	278.822	230.625	128.873	83
432	Barris i nuclis antics	122.127	89.486	70.121	33.235	78
442	Suport a la creació, producció, promoció i difusió cultural	205.327	204.222	198.105	150.862	97
443	Protecció i conservació del patrimoni cultural	51.634	55.907	52.612	32.565	94
444	Esports i educació física	91.127	105.707	105.700	71.004	100
451	Promoció de la llengua catalana	28.502	32.274	30.558	25.873	95
461	Ordenació, control i informació sobre el consum	14.640	14.693	14.666	10.331	100
511	Disponibilitat i abastament d'aigua	-	62.915	62.915	62.915	100
512	Sanejament d'aigua	56.000	153.972	130.940	128.695	85
521	Carreteres	473.282	1.220.192	1.195.498	997.507	98
522	Infraestructures ferroviàries	315.716	318.013	317.130	256.594	100
523	Suport al transport públic de viatgers	284.217	294.134	282.852	232.665	96
524	Ports i transport marítim	15.000	15.000	14.906	2.500	99
525	Aeroport i transport aeri	10.100	8.528	8.134	7.849	95
526	Logística i altres activitats de suport transport de mercaderies	68.000	68.000	68.000	68.000	100
531	Telecomunicacions	17.259	117.597	115.051	14.440	98
532	Societat de la informació i el coneixement	39.901	52.306	49.576	21.501	95
533	Mitjans de comunicació social	308.303	426.316	421.870	396.013	99
541	Urbanisme	3.110	5.427	2.025	43	37
542	Ordenació del territori	24.514	27.060	17.244	8.141	64
544	Actuacions a la costa	1.837	2.565	1.348	584	53
551	Protecció i conservació de medi natural	86.751	110.385	92.972	63.838	84
552	Infraestructura i gestió de tractament de residus	87.677	88.991	88.991	-	100
553	Polítiques i sensibilització ambientals	10.290	11.972	7.901	3.420	66
554	Prevenió i control ambiental	9.187	14.602	7.275	5.330	50
561	Infraestructures per al desenvolupament rural	25.080	33.197	32.014	25.999	96
562	Transformació i millora en matèria de regadius	93.775	128.609	128.029	126.074	100
571	Recerca	123.801	143.266	138.187	107.703	96
572	Recerca en ciència i tecnologia agroalimentària	24.593	26.622	26.402	24.932	99
573	Recerca biomèdica i ciències de la salut	52.854	73.083	70.631	43.407	97
574	Desenvolupament tecnològic i innovació	121.013	122.689	116.380	4.035	95

Codi	Programes	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg.	Obligacions pagades	OR/PD %
581	Cartografia, geologia i geofísica	28.521	29.921	29.185	25.591	98
582	Meteorologia	7.738	7.738	7.721	4.401	100
583	Estadística	11.204	11.228	11.224	6.560	100
584	Avaluació de polítiques i estudis d'opinió	2.022	2.022	2.022	1.379	100
611	Sanitat vegetal, animal i control de les produccions	8.466	20.464	17.684	7.080	86
612	Orientació, reconversió i suport a subsectors agraris i pesquers	40.260	387.900	363.169	351.413	94
613	Suport agroindustrial, comercialització i regulació de mercats	55.627	117.090	82.792	57.731	71
614	Modernització i millora de les estructures empresarials agràries i pesqueres	69.456	75.399	59.755	45.834	79
616	Diversificació econòmica i qualitat de vida al món rural	3.580	7.556	4.816	4.188	64
621	Seguretat i prevenció risc	987	3.295	892	511	27
622	Suport a la indústria	103.159	122.911	58.393	30.159	48
631	Control i eficiència energètica	12.588	9.930	8.505	261	86
632	Infraestructures energètiques	7.676	17.855	14.540	1.716	81
633	Foment de les energies renovables	2.513	863	863	-	100
634	Actuacions en mineria i protecció radiològica	1.992	2.397	925	341	39
641	Ordenació i promoció comercial i artesanía	66.616	63.085	48.583	25.387	77
642	Internalització, promoció i foment del comerç exterior	33.870	33.870	32.712	-	97
651	Promoció i foment del sector turístic	19.800	20.392	20.392	15.488	100
652	Ordenació i millora d'infraestructures i establiments turístics	15.410	24.046	14.198	9.162	59
661	Foment empresarial	27.234	35.463	27.175	6.329	77
671	Foment i regulació del sector financer	1.279	1.037	682	223	66
672	Crèdit oficial	65.568	72.679	71.825	40.189	99
681	Defensa de la competència	1.334	1.336	1.309	1.195	98
711	Suport financer de la Generalitat als ens locals	177.573	178.725	178.146	169.239	100
712	Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	2.888.300	3.174.155	3.174.155	3.174.155	100
713	Suport obres i serveis dels ens locals	108.750	149.866	102.181	57.119	68
811	Fons de contingència	110.000	-	-	-	-
911	Amortització i despeses financeres del deute públic.	1.253.540	1.284.200	1.284.094	1.284.093	100
Total pressupost		28.243.343	31.404.637	30.432.937	28.064.461	

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: Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal

Comarques	PA	CC	SC	CJ	CA	CT	PD	PR	VP	IN	EC	GO	PO	JU	ED	CM	SA	AG	TR	IU	AS	MA	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-		-	-	-	-	17	-	-	2.653	-	764	-	-	2	-	-	-	-	-	3.436
Alt Empordà	-	-	-	-		-	-	-	-	52	-	-	5.150	1.909	1.080	2.297	-	186	-	6	-	18	-	10.698
Alt Penedès	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	151	842	655	123	-	93	-	-	-	-	-	1.864
Alt Urgell	-	-	-	-		-	-	-	-	65	-	-	592	-	221	-	-	64	-	-	-	19	-	961
Alta Ribagorça	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	118	-	103	-	-	-	-	-	-	1	-	222
Anoia	-	-	-	-		-	-	-	-	9	-	-	3.872	-	1.692	104	-	132	-	-	20	-	-	5.829
Bages	-	-	-	-		-	-	-	-	228	-	-	3.300	2.426	1.437	299	-	37	-	128	-	-	-	7.855
Baix Camp	-	-	-	-		-	-	-	-	2	-	506	2.612	-	2.119	3	-	97	-	-	-	45	-	5.384
Baix Ebre	-	-	-	-		-	-	-	-	211	-	-	2.763	863	564	331	1	79	-	-	-	62	-	4.874
Baix Empordà	-	-	-	-		-	-	-	-	42	-	-	6.793	46	1.211	-	-	89	-	-	-	1.662	-	9.843
Baix Llobregat	-	-	-	-		-	-	-	-	1.995	-	8	6.797	2.842	7.908	-	-	6	220	2	321	-	-	20.099
Baix Penedès	-	-	-	-		-	-	-	-	6	-	-	2.811	-	293	5	-	-	-	-	38	-	-	3.153
Barcelonès	-	-	-	46	-	-	122	10.767	640	11.919	3.349	476	13.860	5.625	9.605	3.959	2.037	2.805	10.637	2.201	3.429	75	69.277	150.829
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	4.984	-	455	219	-	64	-	18	-	16	-	5.760
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	154	-	93	-	-	-	-	163	-	263	-	689
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	3.181	-	103	4	-	1	-	1	-	-	-	3.316
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.081	91	1.426	-	-	1	-	-	-	-	-	3.599
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	-	934	-	385	-	-	125	-	-	-	-	-	1.484
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	130	2.271	-	577	-	-	38	-	-	-	7	-	3.028
Gironès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134	-	-	3.545	2.561	1.431	696	-	-	44	-	700	-	-	9.111
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-	-	1.198	-	2.062	4	-	278	-	-	-	-	-	3.622
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	3.429	-	485	-	-	133	-	-	41	64	-	4.172
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.159	-	318	28	-	136	-	11	-	-	-	4.652
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-	5.424	-	1.382	15	-	38	-	-	275	-	-	7.140

Comarques	PA	CC	SC	CJ	CA	CT	PD	PR	VP	IN	EC	GO	PO	JU	ED	CM	SA	AG	TR	IU	AS	MA	DD	Total
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	1.572	-	167	-	-	93	-	9	-	-	-	1.851
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.873	-	-	-	-	6	-	-	-	43	-	1.922
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	-	766	-	-	1	-	3	-	-	-	861
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	2	-	48	-	-	16	-	-	-	-	-	70
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-	-	200	5	216	701	-	82	-	-	-	-	-	1.236
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.766	-	204	16	-	1	-	-	-	-	-	1.987
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.403	-	172	-	-	80	-	-	-	-	-	1.655
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	2.131	108	592	815	-	36	-	-	-	-	-	3.697
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118	-	-	9.966	589	1.302	360	-	1.360	-	21	269	-	-	13.985
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75	-	-	6.774	-	1.671	-	-	115	-	-	-	-	-	8.635
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	1.863	-	312	-	-	88	-	-	-	-	-	2.268
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	62	-	537	-	-	3.866	1.407	1.824	237	-	39	-	28	537	-	-	8.537
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620	-	110	-	-	235	-	-	-	-	-	965
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	101	839	115	1	-	140	-	-	-	-	-	1.204
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	503	-	29	-	-	-	-	-	-	-	-	532
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	532	-	-	10.987	6.624	5.642	1.659	-	-	-	-	953	2	-	26.399
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-	3.890	1.694	3.537	20	-	11	-	-	13	-	-	9.188
Total comarcalitzat	-	-	-	46	-	-	122	10.829	640	16.236	3.349	1.120	130.440	28.471	53.076	11.896	2.038	6.707	10.901	2.591	6.596	2.277	69.277	356.612
No comarcalitzat	14.095	555	682	56	1.277	98	-	-	16.257	56.046	1.106	10.460	453.983	24.876	222.109	7.844	-	96.512	3.173	1.608	2.084	11.257	3.652	927.730
Total	14.095	555	682	102	1.277	98	122	10.829	16.897	72.282	4.455	11.580	584.423	53.347	275.185	19.740	2.038	103.219	14.074	4.199	8.680	13.534	72.929	1.284.342

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost. Volum IV.

Clau:

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

CT: Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya
DD: Despeses de diversos departaments
EC: Economia i Finances
EN: Educació
GO: Governació i Administracions Públiques

IT: Interior
JU: Justícia
MA: Medi Ambient i Habitatge
PA: Parlament
PD: Agència Catalana de Protecció de Dades
PO: Política Territorial i Obres Públiques

PR: Presidència
SA: Salut
SC: Sindicatura de Comptes
TR: Treball
IU: Innovació, Universitats i Empresa
VP: Vicepresidència.

Les inversions comarcalitzades de GISA, REGSA i l'ACA per a l'exercici 2008 es detallen en el quadre següent:

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

Comarques	REGSA	GISA	ACA
Alt Camp	485	4.804	62
Alt Empordà	711	11.942	6.853
Alt Penedès	725	5.595	1.298
Alt Urgell	1.294	1.400	40
Alta Ribagorça	45	308	23
Anoia	1.027	15.333	2.921
Bages	586	21.190	4.475
Baix Camp	743	11.599	2.740
Baix Ebre	7.889	11.236	898
Baix Empordà	8	15.466	29.593
Baix Llobregat	21	40.443	61.817
Baix Penedès	579	14.262	2.558
Barcelonès	1.056	221.464	12.119
Berguedà	922	1.401	2.349
Cerdanya	-	16.257	236
Conca de Barberà	675	3.189	13
Diverses comarques	258	12.255	13.068
Garraf	-	6.889	16
Garrigues	41.519	6.713	1.956
Garrotxa	320	11.536	-
Gironès	700	40.098	9.044
Maresme	-	13.445	7.735
Montsià	5.925	3.541	1.305
Noguera	6.634	15.556	3.818
Osona	597	28.142	142
Pallars Jussà	525	3.580	1.802
Pallars Sobirà	2.110	28.085	533
Pla de l'Estany	-	484	94
Pla d'Urgell	731	2.677	2.876
Priorat	686	1.589	6
Ribera d'Ebre	2.319	3.668	4.298
Ripollès	737	6.145	2.789
Segarra	454	5.218	92
Segrià	2.566	21.957	5.152
Selva	940	14.108	2.750
Solsonès	73	278	12.730
Tarragonès	730	13.141	3.363
Terra Alta	6.874	15.387	5.493
Tordera	-	-	387
Urgell	200	6.943	3.199
Vall d'Aran	210	377	95
Vallès Occidental	-	23.262	13
Vallès Oriental	44	29.094	15.094
Diverses comarques	-	-	-
Total	91.918	710.057	225.845

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, 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 general de les entitats autònomes de caràcter administratiu està format pel de vint-i-cinc 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 (MA)
- 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)
- Tribunal Català de Defensa de la Competència (TCDC)
- Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)
- Institut Català d'Avaluacions Mèdiques (ICAM)
- Centre d'Estudis d'Opinió (CEO)
- Institut de Seguretat Pública de Catalunya (ISPC)

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu del 2008 inclou per primer cop el compte del Centre d'Estudis d'Opinió, creat per la Llei 6/2007, del 27 de juliol.

Tots els comptes retuts han estat signats per la Intervenció Delegada; nou d'aquests, però, no porten la data de la seva formulació.

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

L'Escola d'Administració Pública de Catalunya, el Consell Català de l'Esport, l'Institut Català de la Vinya i el Vi i l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques han liquidat el seu pressupost amb dèficit.

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	2008	2007
Previsions inicials corrents (cap. 3 a 5)	603.840	562.503
Previsions inicials de capital (cap. 6 a 9)	43.032	33.305
Total previsions inicials	646.872	595.808
Previsions definitives corrents (cap. 3 a 5)	603.840	562.503
Previsions definitives de capital (cap. 6 a 9)	43.032	33.305
Total previsions definitives	646.872	595.808
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	796.710	672.881
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	37.594	32.392
Total drets liquidats	834.304	705.273
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	585.979	542.436
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	27.534	29.627
Total cobraments	613.514	572.063
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	210.730	130.445
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	10.060	2.765
Total pendent de cobrament	220.790	133.210

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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

Concepte	2008	2007
Crèdits inicials corrents (cap. 1 a 4)	581.038	544.296
Crèdits inicials de capital (cap. 6 a 9)	65.834	51.512
Total crèdits inicials	646.872	595.808
Crèdits definitius corrents (cap. 1 a 4)	978.750	979.815
Crèdits definitius de capital (cap. 6 a 9)	88.897	58.589
Total crèdits definitius	1.067.647	1.038.405
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 a 4)	705.100	618.121
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 a 9)	81.070	33.602
Total obligacions reconegudes	786.171	651.723
Pagaments líquids corrents (cap. 1 a 4)	603.277	488.755
Pagaments líquids de capital (cap. 6 a 9)	60.757	22.538
Total pagaments efectius	664.034	511.293
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 a 4)	101.824	129.366
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	20.313	11.064
Total pendent de pagar	122.137	140.429

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 2008 era de 646,87 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 420,78 M€, el que representa un augment del 65% 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	3.805	-	10	(10)	18	18	0,5
ICD	12.260	1.294	65	(65)	1.354	2.648	21,6
EAPC	11.216	343	421	(421)	1.397	1.741	15,5
IDESCAT	11.466	250	738	(738)	252	502	4,4
ILC	3.100	-	124	(124)	249	249	8,0
MCTC	4.446	8	172	(172)	232	240	5,4
MA	7.387	-	369	(369)	290	290	3,9
BC	12.405	261	370	(370)	445	706	5,7
INEFC	12.920	497	220	(220)	931	1.427	11,0
CCE	77.213	5.710	14.614	(14.614)	190	5.900	7,6
IES	6.677	8	128	(128)	915	923	-
IDCE	1.923	-	27	(27)	1	1	-
INCAVI	5.264	45	436	(436)	261	307	5,8
IPFC	457	-	36	(36)	151	151	33,0
CEJFE	5.576	62	350	(350)	573	635	11,4
ICAA	12.106	300	293	(293)	1.714	2.014	16,6
ACC	14.653	874	212	(212)	1.054	1.928	13,2
SCT	88.136	6.201	5.285	(5.285)	107	6.309	7,2
IDPAPA	495	-	49	(49)	-	-	0,1
ACSA	1.403	-	116	(116)	-	-	-
TCDC	1.307	-	19	(19)	2	2	0,2
SOC	329.719	205.152	175.536	(175.536)	187.197	392.349	119,0
ICAM	3.590	195	1.106	(1.106)	-	195	5,4
CEO	2.033	-	94	(94)	55	55	2,7
ISPC	17.314	896	55	(55)	1.293	2.188	12,6
Agregat	646.872	222.095	200.847	(200.847)	198.680	420.775	65,0

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 Transf. corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 7 Transf. de capital	Capítol 8 Actius financers	Drets liquidats	Liquidació %
PMM	3.805	3.805	1.116	2.300	1	693	-	4.110	108,0
ICD	12.260	12.260	25	13.167	1	88	3	13.285	108,4
EAPC	11.216	11.216	817	10.609	40	114	3	11.582	103,3
IDESCAT	11.466	11.466	847	8.216	2	3.028	14	12.107	105,6
ILC	3.100	3.100	17	3.292	1	58	-	3.368	108,7
MCTC	4.446	4.446	121	3.182	-	871	2	4.176	93,9
MA	7.387	7.387	504	4.507	3	2.634	3	7.651	103,6
BC	12.405	12.405	107	8.060	1	4.468	2	12.638	101,9
INEFC	12.920	12.920	2.177	10.480	6	920	10	13.592	105,2
CCE	77.213	77.213	277	56.147	-	20.897	11	77.333	100,2
IES	6.677	6.677	1.804	4.447	17	26	6	6.300	94,4
IDCE	1.923	1.923	0	1.855	8	12	-	1.876	97,6
INCAVI	5.264	5.264	496	4.046	17	192	1	4.752	90,3
IPFC	457	457	1	559	32	-	-	592	129,6
CEJFE	5.576	5.576	85	5.820	17	230	4	6.155	110,4
ICAA	12.106	12.106	-	13.754	-	36	2	13.792	113,9
ACC	14.653	14.653	1.419	13.890	1	865	3	16.178	110,4
SCT	88.136	88.136	108.872	107	2.973	-	3	111.956	127,0
IDPAPA	495	495	-	460	2	-	-	462	93,3
ACSA	1.403	1.403	4	1.397	-	6	-	1.407	100,3
TCDC	1.307	1.307	-	1.292	17	16	-	1.326	101,4
SOC	329.719	329.719	9.082	476.585	4	-	22	485.692	147,3
ICAM	3.590	3.590	2.834	240	73	-	-	3.146	87,6
CEO	2.033	2.033	218	1.474	-	548	-	2.240	110,2
ISPC	17.314	17.314	514	16.270	1	1.803	-	18.588	107,4
Agregat	646.872	646.872	131.338	662.156	3.216	37.506	88	834.304	129,0

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 15,7% dels ingressos totals; la resta provenen quasi exclusivament 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 de capital	Capítol 8 Variació actius	Obligacions reconegudes	Execució pressupost %
PMM	3.805	3.823	850	710	-	1.300	948	-	-	3.808	99,6
ICD	12.260	14.908	2.003	2.879	-	8.176	87	-	4	13.149	88,2
EAPC	11.216	12.957	3.176	8.524	-	390	130	-	3	12.222	94,3
IDESCAT	11.466	11.967	5.496	1.481	-	28	2.879	-	12	9.896	82,7
ILC	3.100	3.349	588	995	-	1.446	3	-	-	3.032	90,5
MCTC	4.446	4.686	1.095	1.735	-	254	663	162	2	3.910	83,4
MA	7.387	7.676	2.896	2.588	-	-	1.684	-	4	7.173	93,4
BC	12.405	13.111	6.075	2.443	-	587	3.514	-	3	12.622	96,3
INEFC	12.920	14.347	8.619	2.850	-	317	1.418	-	8	13.212	92,1
CCE	77.213	83.113	6.580	9.638	-	42.467	2.093	16.616	14	77.407	93,1
IES	6.677	7.600	1.779	4.052	-	-	22	-	3	5.856	77,0
IDCE	1.923	1.924	195	1.036	-	601	12	-	-	1.845	95,9
INCAVI	5.264	5.571	2.445	1.819	-	309	266	-	2	4.841	86,9
IPFC	457	608	268	157	-	52	1	-	-	478	78,7
CEJFE	5.576	6.210	1.811	3.372	-	145	104	-	3	5.435	87,5
ICAA	12.106	14.120	3.181	4.499	-	5.636	29	-	2	13.348	94,5
ACC	14.653	16.581	6.200	5.026	-	2.859	719	72	3	14.879	89,7
SCT	88.136	94.445	9.140	32.648	203	25.285	18.310	-	2	85.588	90,6
IDPAPA	495	495	174	187	-	59	19	-	-	438	88,5
ACSA	1.403	1.403	-	1.035	-	-	-	-	-	1.035	73,7
TCDC	1.307	1.309	903	159	-	30	3	-	2	1.095	83,6
SOC	329.719	722.068	57.825	32.256	-	353.256	5.515	240	22.940	472.033	65,4
ICAM	3.590	3.784	-	2.274	-	1.030	141	-	-	3.444	91,0
CEO	2.033	2.087	583	620	-	62	246	-	1	1.513	72,5
ISPC	17.314	19.502	3.560	12.072	-	112	2.167	-	-	17.910	91,8
Agregat	646.872	1.067.647	125.443	135.053	204	444.400	40.975	17.089	23.006	786.171	73,6

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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	2008	2007
Drets liquidats	834.304	705.273
Obligacions reconegudes	786.171	651.723
Resultat pressupostari	48.133	53.551

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	Resultats de les operacions			Total
	Corrents	Capital	Financeres	
PMM	557	(255)	-	302
ICD	135	1	(1)	135
EAPC	(624)	(16)	-	(640)
IDESCAT	2.059	149	2	2.210
ILC	281	55	-	336
MCTC	219	47	-	266
MA	(471)	950	(1)	478
BC	(938)	954	(1)	16
INEFC	877	(499)	2	380
CCE	(2.260)	2.189	(3)	(74)
IES	437	4	4	445
IDCE	31	-	-	31
INCAVI	(14)	(74)	(1)	(90)
IPFC	115	(1)	-	114
CEJFE	594	126	-	720
ICAA	438	6	(1)	443
ACC	1.224	74	1	1.299
SCT	44.678	(18.310)	1	26.368
IDPAPA	43	(19)	-	24
ACSA	367	6	-	373
TCDC	218	13	-	231
SOC	42.333	(5.755)	(22.918)	13.659
ICAM	(158)	(141)	-	(298)
CEO	427	302	(1)	728
ISPC	1.043	(365)	-	678
Agregat	91.609	(20.558)	(22.918)	48.133

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En el quadre anterior s'observa que quatre 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 1.1.2008	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendents 31.12.2008
PMM	66	-	66	3	63
ICD	4.747	-	4.747	4.747	-
EAPC	381	9	373	97	275
IDESCAT	3.963	-	3.963	3.963	-
ILC	-	-	-	-	-
MCTC	19	-	19	17	2
MA	108	-	108	6	102
BC	1.428	-	1.428	1.405	23
INEFC	339	176	163	46	117
CCE	1.107	33	1.074	1.015	59
IES	437	101	336	289	47
IDCE	161	-	161	161	-
INCAVI	-	-	-	-	-
IPFC	65	-	65	-	65
CEJFE	38	-	38	38	-
ICAA	2.516	-	2.516	2.516	-
ACC	-	-	-	-	-
SCT	104.134	22.597	81.537	30.898	50.639
IDPAPA	43	-	43	43	-
ACSA	1.073	-	1.073	1.073	-
TCDC	122	-	122	122	-
SOC	58.500	-	58.500	58.500	-
ICAM	2.294	-	2.294	2.284	9
CEO	-	-	-	-	-
ISPC	190	-	190	110	80
Agregat	181.732	22.915	158.817	107.336	51.481

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En el quadre anterior s'observa que els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008 corresponen a ingressos reconeguts pendents de cobrament d'exercicis posteriors al 2002, llevat dels següents:

Quadre 5.2.B: Ingressos pendents de cobrament anteriors a l'exercici 2003

Entitat	1998	1999	2000	2001	2002	Total
SCT	6	3	437	120	164	731

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 1.1.2008	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2008
PMM	304	-	304	303	1
ICD	1.431	-	1.431	1.431	-
EAPC	548	1	548	548	-
IDESCAT	1.655	1	1.654	1.600	54
ILC	816	-	816	815	1
MCTC	1.013	-	1.013	1.013	-
MA	1.631	-	1.631	1.618	13
BC	3.429	-	3.429	3.232	197
INEFC	1.161	-	1.161	1.161	-
CCE	9.259	-	9.259	9.259	-
IES	2	-	2	2	-
IDCE	19	15	3	3	-
INCAVI	878	-	878	878	-
IPFC	0	-	0	-	-
CEJFE	217	-	217	216	1
ICAA	1	-	1	-	-
ACC	1.320	-	1.320	1.311	10
SCT	4.109	-	4.109	4.107	1
IDPAPA	28	-	28	28	-
ACSA	245	-	245	245	-
TCDC	99	-	99	99	-
SOC	111.781	-	111.781	111.653	128
ICAM	318	-	318	318	-
CEO	-	-	-	-	-
ISPC	965	-	965	965	-
Agregat	141.227	17	141.210	140.804	406

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En el quadre anterior s'observa que els saldos pendents de pagament a 31 de desembre de 2008 corresponen a obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis posteriors al 2002, llevat d'un import de 1.074,92 € del Servei Català de Trànsit, que correspon a aquest mateix exercici.

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 1.1.2008	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2008
PMM	63	8.188	8.251	-
ICD	-	31.370	31.370	-
EAPC	-	42.384	42.384	-
IDESCAT	-	27.778	27.778	-
ILC	100	6.867	6.967	-
MCTC	1	8.505	8.506	-
MA	1	16.925	16.925	1
BC	21	28.246	28.267	-
INEFC	53	30.103	29.852	304
CCE	-	152.997	152.997	-
IES	1.316	12.307	13.590	34
IDCE	165	3.806	3.873	97
INCAVI	625	8.600	8.350	875
IPFC	66	976	1.041	-
CEJFE	1.148	12.253	13.401	-
ICAA	207	30.065	30.533	(261)
ACC	-	33.458	33.458	-
SCT	8.117	254.396	252.952	9.560
IDPAPA	294	811	1.105	-
ACSA	210	2.081	2.291	-
TCDC	755	2.297	3.053	-
SOC	(4)	1.054.029	1.054.024	-
ICAM	2.386	8.310	10.696	-
CEO	-	3.202	3.202	-
ISPC	8	50.313	50.322	-
Agregat	15.531	1.830.269	1.835.189	10.611

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 de 2008 ha disminuït en un 31,67% respecte al de la mateixa data del 2007.

- El saldo de l'Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA), de 260.720,41 € negatiu, és de signe contrari a la seva naturalesa.

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 1.1.2008	Pagaments	Ingressos	Existència 31.12.2008
PMM	47	4.213	3.887	373
ICD	3.072	17.115	18.373	1.815
EAPC	1.870	14.563	16.101	331
IDESCAT	2.099	15.571	15.191	2.479
ILC	1.248	3.385	3.382	1.251
MCTC	1.718	4.219	4.134	1.803
MA	1.926	7.684	8.009	1.601
BC	2.819	13.493	14.913	1.399
INEFC	2.890	13.724	14.092	2.521
CCE	23.815	79.042	92.997	9.860
IES	4.017	7.253	8.769	2.501
IDCE	-	1.709	1.390	319
INCAVI	2.416	2.993	4.102	1.307
IPFC	1	602	319	283
CEJFE	1.059	7.310	6.887	1.482
ICAA	1.682	16.653	15.706	2.629
ACC	6.647	16.231	20.438	2.441
SCT	42.293	82.905	82.421	42.777
IDPAPA	-	645	267	378
ACSA	6	1.113	486	633
TCDC	8	1.673	709	972
SOC	56.517	521.564	577.620	461
ICAM	22	6.938	3.205	3.754
CEO	-	1.636	1.282	353
ISPC	5.855	30.830	34.297	2.388
Agregat	162.027	873.062	948.976	86.114

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 1.1.2008	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2008
PMM	36	189	177	48
ICD	51	648	636	62
EAPC	191	9.447	9.437	201
IDESCAT	177	1.293	1.299	172
ILC	48	219	222	45
MCTC	59	233	226	67
MA	143	1.304	1.308	138
BC	245	1.176	1.172	249
INEFC	839	2.791	2.749	882
CCE	438	1.601	1.479	560
IES	139	763	750	152
IDCE	16	217	216	18
INCAVI	168	648	504	312
IPFC	16	64	61	19
CEJFE	157	701	656	202
ICAA	102	589	559	132
ACC	287	1.170	1.166	291
SCT	28.595	89.828	87.563	30.860
IDPAPA	8	39	36	10
ACSA	3	8	7	3
TCDC	64	253	248	70
SOC	3.597	32.624	32.206	4.014
ICAM	12	69	75	7
CEO	-	322	287	35
ISPC	180	2.880	2.883	177
Agregat	35.572	149.077	145.923	38.727

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 2008:

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	-	63	373	250	1	48	-	-	137
ICD	5.682	-	1.815	962	-	62	-	-	6.472
EAPC	773	275	331	316	-	201	-	-	863
IDESCAT	4.791	-	2.479	604	54	172	-	-	6.440
ILC	102	-	1.251	486	1	45	-	-	820
MCTC	55	2	1.803	862	-	67	-	-	932
MA	45	102	1.601	858	13	138	1	-	740
BC	1.886	23	1.399	2.253	197	249	-	387	223
INEFC	496	117	2.521	1.072	-	882	304	-	1.485
CCE	19.949	59	9.860	14.189	-	560	-	-	15.118
IES	3.815	47	2.501	272	-	152	34	-	5.972
IDCE	-	-	319	61	-	18	97	-	338
INCAVI	911	-	1.307	875	-	312	875	-	1.906
IPFC	-	65	283	100	-	19	-	-	229
CEJFE	1.529	-	1.482	217	1	202	-	-	2.591
ICAA	2.538	-	2.629	27	-	132	(261)	-	4.746
ACC	4.335	-	2.441	136	10	291	-	-	6.339
SCT	65.802	50.639	42.777	12.306	1	30.860	9.560	-	125.612
IDPAPA	-	-	378	42	-	10	-	-	326
ACSA	894	-	633	108	-	3	-	-	1.415
TCDC	113	-	972	62	-	70	-	-	953
SOC	100.474	-	461	83.499	128	4.014	-	-	13.295
ICAM	395	9	3.754	78	-	7	-	-	4.073
CEO	642	-	353	233	-	35	-	-	728
ISPC	5.564	80	2.388	2.268	-	177	-	-	5.587
Agregat	220.790	51.481	86.114	122.137	406	38.727	10.611	387	207.339

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 disposa 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	2009	2010	2011	2012	Resta anualitats	Total
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	180	-	-	-	-	180
44. Transferències a empreses, ens públics i universitats	500	-	-	-	-	500
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	230	-	-	-	-	230
Total Institut Català de les Dones	910	-	-	-	-	910
20. Lloguers i cànons	83	-	-	-	-	83
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	39	-	-	-	-	39
Total Escola d'Administració Pública	122	-	-	-	-	122
20. Lloguers i cànons	22	22	22	22	10	99
Total Institut d'Estadística de Catalunya	22	22	22	22	10	99
47. Transferències a empreses privades	31	-	-	-	-	31
Total Institució de les Lletres Catalanes	31	-	-	-	-	31
22. Materials, subministraments i altres	259	73	-	-	-	332
46. Transferències a ens i corporacions locals	141	0	-	-	-	141
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	32	0	-	-	-	32
Total Museu de la Ciència i Tècnica de Catalunya	432	73	-	-	-	505
20. Lloguer i cànons	20	16	9	4	-	49
21. Conservació i reparació	39	-	-	-	-	39
22. Materials, subministraments i altres	145	-	-	-	-	145
Total Museus d'Arqueologia	204	16	9	4	-	233
20. Lloguers i cànons	45	35	21	18	-	120
22. Materials, subministraments i altres	632	670	-	-	-	1.302
68. Inversions en immobilitzat immaterial	1.049	449	318	-	-	1.816
Total Biblioteca de Catalunya	1.726	1.154	339	18	-	3.237
20. Lloguer i cànons	13	4	4	4	-	25
21. Conservació i reparació	225	-	-	-	-	225
22. Material i subministraments i altres	351	-	-	-	-	351
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	47	-	-	-	-	47
Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya	636	4	4	4	-	648

Aplicació i concepte	2009	2010	2011	2012	Restat anualitats	Total
20. Lloguer i cànons	45	30		-	-	75
22. Materials, subministraments i altres	376	65	65	65	195	766
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.011	15.701	16.172	-	-	47.885
61. Inversions edificis i altres construccions	345	345	345	345	3.506	4.885
76. Transferències a corporacions locals	14.006	13.048	13.546	13.724	169.484	223.808
78. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.945	1.902	1.984	2.036	23.116	30.983
Total Consell Català de l'Esport	32.728	31.091	32.112	16.170	196.300	308.402
22. Materials, subministraments i altres	11	-	-	-	-	11
Total Institut Estudis de la Salut	11	-	-	-	-	11
20. Lloguer i cànons	20	20	20	2	-	61
22. Materials, subministraments i altres	162	38	-	-	-	200
Total Centre d'Estudis Jurídics	182	57	20	2	-	261
20. Lloguer i cànons	11	3	-	-	-	15
22. Materials, subministraments i altres	558	275	-	-	-	833
68. Inversions en immobilitzat immaterial	450	-	-	-	-	450
Total Agència Catalana del Consum	1.019	278	-	-	-	1.298
20. Lloguer i cànons	1.439	638	-	-	-	2.077
21. Conservació i reparació	8.087	6.736	399	-	-	15.222
22. Materials, subministraments i altres	560	540	-	-	-	1.100
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	448	448	448	112	-	1.456
66. Inversions en béns d'ús general	1.070	-	-	-	-	1.070
Total Servei Català de Trànsit	11.604	8.363	846	112	-	20.925
20. Lloguer i cànons	4.805	3.718	2.078	2.000	-	12.601
21. Conservació i reparació	42	-	-	-	-	42
22. Materials, subministraments i altres	391	-	-	-	-	391
44. Transferències a empreses ens públics i universitats	1.783	1.500	-	-	-	3.283
46. Transferències a ens i corporacions locals	58.992	3.709	-	-	-	62.701
47. Transferències a empreses privades	25.245	323	-	-	-	25.568
48. Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	40.363	7.123	-	-	-	47.486
61. Inversions en edificis i altres construccions	764	-	-	-	-	764
65. Inversions en equips de processament de dades	3.076	-	-	-	-	3.076
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	135.460	16.373	2.078	2.000	-	155.911
20. Lloguer i cànons	104	62	35	-	-	201
21. Conservació i reparació	651	-	-	-	-	651
22. Materials, subministraments i altres	1.191	503	73	62	73	1.901
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	1.946	565	108	62	73	2.754
Agregat	187.035	57.997	35.538	18.393	196.384	495.347

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 de 2008 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent a l'exercici 2007 a efectes comparatius.

Quadre 5.8.A: Balanç de situació

ACTIU	2008	2007	PASSIU	2008	2007
IMMOBILITZAT	181.874	129.539	FONS PROPIS	335.432	244.769
Inversions destinades a l'ús general	33.284	24.293	Patrimoni	231.879	192.149
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	34.218	24.881	Patrimoni	230.198	190.468
Béns del patrimoni històric i cultural	422	422	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(1.356)	(1.011)	Patrimoni lliurat en cessió	(818)	(818)
Immobilitzat immaterial	10.237	6.261	Resultats	103.553	52.620
Estudis, projectes i altre immobilitzat	12.896	8.324	Resultats positius d'exercicis anteriors	199.209	171.275
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(148.926)	(127.090)
Amortitzacions	(3.909)	(3.312)	Resultats de l'exercici	53.270	8.436
Immobilitzat material	114.968	98.515	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	27.885	27.885
Terrenys	4.234	4.060			
Edificis i altres construccions	67.715	58.582			
Instal·lacions tècniques i maquinària	32.828	24.806			
Utilatge i mobiliari	19.496	18.086	CREDITORS A LLARG TERMINI	81	81
Altres immobilitzat material	54.411	47.009	Altres deutes a llarg termini	81	81
Amortitzacions	(63.717)	(54.028)			
Inversions financeres permanents	23.386	470			
Inversions financeres permanents a empreses públiques	400	400	CREDITORS A CURT TERMINI	164.264	180.226
Altres inversions i crèdits a llarg termini	22.986	70	Creditors	164.264	180.226
			Creditors pressupostaris	125.117	144.710
			Creditors no pressupostaris	37.094	33.326
CIRCULANT	345.787	323.423	Administracions públiques	1.971	2.130
Deutors	249.259	146.092	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	81	61
Deutors pressupostaris	272.271	181.732			
Deutors no pressupostaris	702	246			
Provisions	(23.773)	(35.931)			
Administracions públiques	60	45			
Inversions financeres temporals	85.788	161.700			
Altres inversions i crèdits a curt termini	85.788	161.700			
Tresoreria entitat	10.611	15.531			
Ajustaments per periodificació	24	-			
Tresoreria habilitats	105	99			
TOTAL AGREGAT	527.662	452.961	TOTAL AGREGAT	527.662	452.961

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	Total
PMM	9.403	74	358	4	9.839
ICD	439	5.682	1.806	12	7.938
EAPC	782	1.069	313	1	2.165
IDESCAT	8.920	4.825	2.441	12	16.198
ILC	20	103	1.249	1	1.373
MCTC	9.539	57	1.794	9	11.400
MA	8.649	153	1.596	8	10.406
BC	23.740	1.912	1.397	4	27.053
INEFC	4.465	622	2.520	310	7.917
CCE	7.458	20.028	9.845	-	37.332
IES	77	3.862	2.499	37	6.475
IDCE	505	0	319	97	922
INCAVI	1.836	919	1.313	875	4.943
IPFC	577	66	283	-	926
CEJFE	528	1.538	1.480	-	3.546
ICAA	198	2.536	2.622	-252	5.104
ACC	987	4.359	2.405	10	7.761
SCT	44.098	92.667	42.765	9.578	189.109
IDPAPA	73	-	378	-	451
ACSA	4	900	627	-	1.531
TCDC	101	115	964	6	1.186
SOC	35.943	101.029	372	-	137.344
ICAM	232	409	3.749	24	4.414
CEO	245	642	351	3	1.242
ISPC	23.053	5.690	2.343	-	31.086
Agregat	181.874	249.259	85.788	10.740	527.662

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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	9.540	-	-	299	9.839
ICD	6.763	150	-	1.025	7.938
EAPC	1.341	299	-	525	2.165
IDESCAT	15.362	-	-	836	16.198
ILC	817	-	-	556	1.373
MCTC	9.235	1.226	-	939	11.400
MA	6.459	2.901	-	1.045	10.406
BC	20.010	4.343	81	2.620	27.053
INEFC	4.801	1.117	-	1.999	7.917
CCE	6.501	16.082	-	14.749	37.332
IES	6.024	26	-	425	6.475
IDCE	753	90	-	79	922
INCAVI	3.654	90	-	1.200	4.943
IPFC	806	1	-	120	926
CEJFE	2.860	223	-	462	3.546
ICAA	4.876	68	-	160	5.104
ACC	6.753	571	-	437	7.761
SCT	144.455	697	-	43.957	189.109
IDPAPA	399	-	-	52	451
ACSA	1.416	-	-	115	1.531
TCDC	1.055	-	-	132	1.186
SOC	49.108	-	-	88.237	137.344
ICAM	3.891	2	-	522	4.414
CEO	856	-	-	386	1.242
ISPC	27.697	-	-	3.389	31.086
Agregat	335.432	27.885	81	164.264	527.662

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Dels quadres anteriors es fan les observacions següents:

- En l'anàlisi del Balanç s'ha observat que la ràtio de Tresoreria (circulant dividit per creditors a curt termini) és 2,10, valor superior a 1 (el 2006 va ser 1,67 i el 2007, 1,79).

- El compte de Tresoreria presenta saldo negatiu, la qual cosa no és congruent amb la seva naturalesa, amb el desglossament següent:

Quadre 5.8.D: Composició del saldo de Tresoreria

Entitat	Compte	Import
ICAA	Tresoreria entitat	(260.720,41)
ICAA	Tresoreria habilitats	8.936,67
ICAA	Tresoreria	(251.783,74)

Imports en euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En l'apartat 5.3 d'aquest informe ja s'ha indicat que el saldo de la Tresoreria de l'entitat és de signe contrari a la seva naturalesa.

5.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

Es presenten a continuació el Compte del resultat economicopatrimonial agregat detallat per cadascuna de les seves partides (quadre 5.8.E) i l'individual de cada entitat desglossat per grans masses patrimonials (quadres 5.8.F i 5.8.G).

El Compte de resultat economicopatrimonial es compon, fonamentalment, de les partides pressupostàries corrents, de les dotacions d'amortització i dels resultats extraordinaris.

Quadre 5.8.E: Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2008	2007	HAYER-INGRESSOS	2008	2007
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	259.135	241.591	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	4.714	5.359
Despeses de personal	126.807	117.582	Vendes	214	196
Sous i salaris	101.454	95.265	Prestacions de serveis	4.500	5.163
Càrregues socials	25.352	22.317			
Dotacions per amortitzacions	11.049	7.882	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	2.041	1.736
Dotacions per amortitzacions	10.703	7.560	Ingressos tributaris	2.041	1.736
Variació de fons de provisió per a reparació	345	322			
Variació de provisions de tràfic	(12.158)	386	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	127.652	113.565
Altres despeses de gestió	133.212	115.568	Reintegraments	8.274	7.972
Serveis exteriors	132.794	115.191	Altres ingressos de gestió	115.711	103.235
Tributs	418	377	Altres interessos i altres ingressos assimilats	3.667	2.358
Despeses financeres i assimilables	225	173			
			TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	662.274	552.221
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	461.541	401.602	Transferències corrents	662.274	552.221
Transferències corrents	256.142	223.279			
Subvencions corrents	188.310	163.147	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	193	69
Transferències de capital	17.089	15.176	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	193	69
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	22.928	21.320			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12	(6)			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	22.915	21.326			
ESTALVI	53.270	8.436			
TOTAL AGREGAT	796.874	672.949	TOTAL AGREGAT	796.874	672.949

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 5.8.F: Compte de resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials

Entitats	Vendes	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
PMM	-	1.090	27	2.300	-	3.416
ICD	1	-	25	13.167	-	13.193
EAPC	786	-	71	10.723	1	11.580
IDESCAT	3	-	845	8.216	1	9.065
ILC	-	-	18	3.292	-	3.310
MCTC	91	9	21	3.182	-	3.303
MA	26	15	465	4.507	-	5.014
BC	78	-	29	8.060	-	8.168
INEFC	219	-	1.964	10.480	-	12.663
CCE	203	-	75	56.147	-	56.425
IES	-	28	1.793	4.447	-	6.268
IDCE	-	-	8	1.855	15	1.879
INCAVI	374	45	93	4.050	-	4.563
IPFC	-	-	33	559	-	592
CEJFE	11	-	91	5.820	-	5.921
ICAA	-	-	0	13.754	155	13.910
ACC	-	-	1.420	13.890	-	15.309
SCT	-	615	111.224	107	-	111.946
IDPAPA	-	-	2	460	-	462
ACSA	-	-	4	1.397	-	1.401
TCDC	-	-	17	1.292	-	1.310
SOC	-	-	8.950	476.585	-	485.534
ICAM	2.832	-	75	240	-	3.146
CEO	-	-	214	1.474	-	1.688
ISPC	90	238	187	16.270	21	16.806
Agregat	4.714	2.041	127.652	662.274	193	796.874

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 5.8.G: Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) desestalvi	Total
PMM	1.586	1.300	-	531	3.416
ICD	4.966	8.176	-	51	13.193
EAPC	11.943	390	-	(762)	11.580
IDESCAT	8.554	28	-	483	9.065
ILC	1.586	1.446	-	278	3.310
MCTC	3.549	416	-	(662)	3.303
MA	5.485	-	-	(471)	5.014
BC	9.202	587	-	(1.621)	8.168
INEFC	12.185	317	176	(16)	12.663
CCE	16.701	59.083	33	(19.392)	56.425
IES	5.843	-	101	323	6.268
IDCE	1.305	601	-	(27)	1.879
INCAVI	4.499	309	-	(245)	4.563
IPFC	436	52	12	91	592
CEJFE	5.331	145	-	445	5.921
ICAA	7.606	5.636	-	667	13.910
ACC	11.678	2.931	-	700	15.309
SCT	31.956	25.285	22.597	32.109	111.946
IDPAPA	361	59	-	43	462
ACSA	950	-	-	451	1.401
TCDC	1.092	30	-	188	1.310
SOC	91.629	353.496	-	40.409	485.534
ICAM	2.594	1.083	-	(531)	3.146
CEO	1.318	62	-	308	1.688
ISPC	16.778	112	-	(83)	16.806
Agregat	259.135	461.541	22.928	53.270	796.874

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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'ACSA i el CEO, completen i comenten la informació dels comptes, amb desigual extensió.

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 Catalunya¹⁰ 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.¹¹ A l'hora de redactar aquest informe, desembre de 2009, aquesta Ordre no ha estat modificada.

De les vint-i-cinc memòries presentades, només cinc (ICD, CCE, IPFC, CEJFE i CEO) inclouen informació desigual sobre objectius i el seu grau d'acompliment, i només dos (CEJFE i ISPC), informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics.

10. 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. DOGC núm. 4426, del 14 de juliol de 2005.

11. Aquest article estableix: "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 tendixin 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 SCS mostra uns drets liquidats de 8.821,26 M€ i unes obligacions reconegudes de 8.937,67 M€, dels quals resulta un dèficit pressupostari de 116,41 M€. Respecte als drets liquidats, el 97,1% correspon a les transferències corrents, que han estat de 8.569,70 M€. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres han estat de 8.880,86 M€, és a dir, el 99,4% de la despesa, de les quals les operacions corrents sumen 8.671,61 M€, equivalents al 97,0% del total, i les operacions de capital 209,25 M€, equivalents al 2,3% del total. Les operacions financeres ascendeixen a 56,81 M€, equivalents al 0,6% del pressupost executat.

6.1.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial del SCS per a l'exercici 2008 va ser de 8.887,09 M€. La comparació entre el pressupost inicial del 2008 i el pressupost definitiu de l'exercici 2007 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 425,74 M€, suposa un increment d'un 5,0%, resultat d'un augment en Operacions no financeres de 444,60 M€, equivalent al 5,3%, i a una disminució de les Operacions financeres de 18,86 M€, equivalent a un 29,4% (quadre 6.1.A):

Quadre 6.1.A: Variació dels crèdits inicials del 2008 respecte del pressupost definitiu del 2007

Capítol	Pressupost inicial 2008	Pressupost definitiu 2007	Variació	
			Import	%
1. Personal	25.399	24.764	635	2,6
2. Béns i serveis	4.309.004	3.997.790	311.214	7,8
3. Despeses financeres	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.331.156	4.180.244	150.912	3,6
Operacions corrents	8.665.559	8.202.798	462.761	5,6
6. Inversions reals	135.627	147.880	(12.252)	(8,3)
7. Transferències de capital	40.671	46.576	(5.905)	(12,7)
Operacions de capital	176.299	194.456	(18.157)	(9,3)
Operacions no financeres	8.841.857	8.397.254	444.604	5,3
8. Actius financers	45.233	64.092	(18.859)	(29,4)
9. Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	45.233	64.092	(18.859)	(29,4)
Total	8.887.091	8.461.346	425.745	5,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

6.1.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2008 van ser de 8.962,06 M€, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 74,97 M€, equivalent a un augment d'un 0,8%. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 25,54 M€ i a altres modificacions de crèdit per 49,43 M€ (quadre 6.1.B).

El conjunt de modificacions de crèdit, de 74,97 M€, ha estat superior al de l'exercici 2007, que va ser de 38,65 M€, que en termes relatius representa un increment d'un 94,0%. Finalment, el pressupost definitiu del 2008 va ser un 5,9% superior respecte del pressupost definitiu del 2007.

Quadre 6.1.B: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials		Previsions definitives	%
3. Taxes i altres ingressos	1.544		1.544	
Prestació de serveis	661		661	
Reintegraments	182		182	
Altres ingressos	702		702	
4. Transferències corrents	8.663.843		8.663.843	
Del sector públic estatal	68.000		68.000	
De l'Administració de la Generalitat	8.533.368		8.533.368	
D'ens i corporacions locals	62.474		62.474	
5. Ingressos patrimonials	172		172	
Interessos de dipòsit	172		172	
<i>Operacions corrents</i>	<i>8.665.559</i>		<i>8.665.559</i>	
7. Transferències de capital	176.299		176.299	
De l'Administració de la Generalitat	176.299		176.299	
<i>Operacions de capital</i>	<i>176.299</i>		<i>176.299</i>	
<i>Operacions no financeres</i>	<i>8.841.857</i>		<i>8.841.857</i>	
8. Actius financers	45.233		45.233	
Concessió préstecs i bestretes fora sector públic	142		142	
Aportacions a compte de capital	45.092		45.092	
<i>Operacions financeres</i>	<i>45.233</i>		<i>45.233</i>	
Total ingressos	8.887.091		8.887.091	

.../...

Despeses	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Ampliació de crèdits	Altres modif. de crèdits	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Crèdits definitius	%
1. Remuneracions del personal	25.399	-	-	91	686	-	26.176	3,1
Alts càrrecs	123	-	-	-	1	-	124	0,8
Personal funcionari	439	-	-	-	5	-	444	1,1
Personal laboral	19.087	-	-	-	515	-	19.602	2,7
Incentius al rendiment i activitats extraord.	913	-	-	-	22	-	935	2,4
Assegurances i cotitzacions socials	4.837	-	-	-	143	-	4.980	3,0
Pensions i altres prestacions socials	-	-	-	91	-	-	91	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.309.004	284	-	10.875	5.759	(15.845)	4.310.077	-
Lloguers i cànon	8.376	-	-	-	6	(493)	7.889	(5,8)
Conservació i reparació	598	172	-	-	559	(6)	1.324	121,4
Material, subministraments i altres	26.459	112	-	189	793	(3.618)	23.936	(9,5)
Indemnitzacions per raó de servei	868	-	-	-	-	-	868	-
Despeses de publicacions	289	-	-	-	-	(100)	189	(34,6)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	4.272.413	-	-	10.686	4.401	(11.628)	4.275.872	0,1
4. Transferències corrents	4.331.156	1.498	-	9.678	182.513	(181.138)	4.343.707	0,3
A SCS, ICS i ICASS	2.558.330	-	-	9.578	182.227	-	2.750.136	7,5
A empreses/ens Generalitat i universit. públ.	17.160	-	-	100	35	(425)	16.870	(1,7)
A ens i corporacions locals	1.477	-	-	-	-	-	1.477	-
A famílies i ISFL	1.754.189	1.498	-	-	250	(180.713)	1.575.224	(10,2)
Operacions corrents	8.665.559	1.782	-	20.644	188.958	(196.983)	8.679.960	0,2
6. Inversions reals	135.627	13.869	-	5	26.095	(4.543)	171.054	26,1
Inversions en immobilitzat material	135.627	13.869	-	5	26.095	(4.543)	171.054	26,1
7. Transferències de capital	40.671	4.228	-	3.336	399	(522)	48.112	18,3
Al SCS, ICS i ICASS	26.000	-	-	3.269	-	-	29.269	12,6
A ens i corporacions locals	3.470	3.422	-	-	366	(156)	7.103	104,7
A famílies i ISFL	11.201	805	-	67	33	(366)	11.740	4,8
Operacions de capital	176.299	18.097	-	3.341	26.495	(5.065)	219.165	24,3
Operacions no financeres	8.841.857	19.879	-	23.984	215.453	(202.048)	8.899.125	0,6
8. Actius financers	45.233	5.665	-	25.441	5.156	(18.561)	62.935	39,1
Préstecs i bestretes concedits al personal	142	-	-	-	-	-	142	-
Aportacions de capital	45.092	5.665	-	25.441	5.156	(18.561)	62.793	39,3
Operacions financeres	45.233	5.665	-	25.441	5.156	(18.561)	62.935	39,1
Total despeses	8.887.091	25.543	-	49.426	220.609	(220.609)	8.962.060	0,8
Percentatge respecte als crèdits inicials		0,3	-	0,6	2,5	(2,5)	0,8	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Per a l'exercici 2008 els expedients de modificació s'havien de tramitar d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, 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 al pressupost d'ingressos, el SCS 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 SCS, 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 74,97 M€, import que representa un increment respecte al crèdit inicial d'un 0,8%.

Aquestes modificacions han suposat un increment net de les operacions no financeres de 57,27 M€, en concret han afectat les operacions de capital en 42,87 M€ i la resta d'imports en operacions corrents.

D'altra banda, les transferències de crèdit han estat de 220,61 M€. Els crèdits de les operacions no financeres s'han augmentat en 215,45 M€ i s'han minorat en 202,05 M€, mentre que les operacions financeres han tingut una disminució neta de 13,40 M€.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials de les operacions corrents de l'exercici 2008, de 8.665,56 M€, s'han incrementat en un import net de 14,40 M€, equivalent al 0,2%. Aquest increment és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 1,78 M€, altres modificacions de crèdit, per 20,64 M€ i d'un efecte net de disminució de 8,02 M€.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2008, de 176,30 M€, s'han incrementat en 42,87 M€, equivalent a un 24,3%. Aquest increment és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 18,10 M€, d'un efecte net d'augment de transferències de crèdit de 21,43 M€ i d'altres modificacions de crèdit per 3,34 M€.

c) Operacions financeres

Els crèdits inicials de les operacions financeres de l'exercici 2008, de 45,23 M€, s'han incrementat en 17,70 M€, equivalent a un 39,1%. Aquest increment és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 5,66 M€, d'altres modificacions de crèdit per 25,44 M€ i d'un efecte net de disminució de transferències de crèdit de 13,40 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 25,54 M€, que corresponen a incorporacions de romanents de l'exercici anterior que afecten bàsicament les inversions reals, i 49,43 M€, que corresponen a generacions de crèdit per majors ingressos. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 220,61 M€.

a) Incorporació de romanents

Durant l'exercici fiscalitzat es van incorporar romanents de crèdits de l'exercici anterior per 25,54 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 15.1 de la Llei 16/2007, de 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.

b) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 220,61 M. L'import de l'augment de les transferències per operacions corrents va ser de 188,96 M€, mentre que la disminució va ser per 196,98 M€.

La modificació més important correspon a transferències de crèdit per les quals s'augmenta l'article 42, Transferències corrents al SCS, ICS i ICASS, en 182,23 M€, finançades, en bona part, per l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, en 180,00 M€ i per l'article 25, Prestació de serveis en mitjans aliens, en 2,23 M€.

L'import de l'augment de les transferències per operacions de capital ha estat de 26,49 M€, mentre que l'import de les disminucions va ser de 5,07 M€. L'augment per transferències de capital més significatiu va ser a l'article 61, Inversions en edificis i altres construccions, de 14,78 M€ i prové d'una disminució de les operacions financeres en l'article 87, Aportacions a compte de capital, fons patrimonial i assimilats, pel mateix import.

Els crèdits de despesa per operacions financeres es van incrementar mitjançant transferències de crèdit, en 5,16 M€, mentre que disminuïren en 18,56 M€. L'augment per transferències de crèdit correspon principalment a l'article 87, Aportacions a compte de capital, fons patrimonial i assimilats, per 5,00 M€, que van minorar l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens.

6.1.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SCS de l'exercici 2008 retuda per la Intervenció General presenta un dèficit de 116,41 M€, produït per uns drets liquidats de 8.821,26 M€, i unes obligacions reconegudes de 8.937,67 M€ (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 ingressos	1.544	-	1.008	-	65,3	1.008	100,0	-
4. Transferències corrents	8.663.843	97,5	8.569.705	97,1	98,9	8.569.445	100,0	260
5. Ingressos patrimonials	172	-	39	-	22,7	39	100,0	-
Operacions corrents	8.665.559	97,5	8.570.751	97,2	98,9	8.570.491	100,0	260
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	176.299	2,0	180.107	2,0	102,2	179.873	99,9	234
Operacions de capital	176.299	2,0	180.107	2,0	102,2	179.873	99,9	234
Operacions no financeres	8.841.857	99,5	8.750.858	99,2	99,0	8.750.364	100,0	494
8. Actius financers	45.233	0,5	70.399	0,8	155,6	70.399	100,0	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	45.233	0,5	70.399	0,8	155,6	70.399	100,0	-
Total ingressos	8.887.091	100,0	8.821.257	100,0	99,3	8.820.763	100,0	494
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1. Personal	26.176	0,3	25.698	0,3	98,2	25.698	100,0	-
2. Béns i serveis	4.310.077	48,1	4.303.563	48,2	99,8	4.201.759	97,6	101.804
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.343.707	48,5	4.342.350	48,6	100,0	4.212.689	97,0	129.660
Operacions corrents	8.679.960	96,9	8.671.610	97,0	99,9	8.440.146	97,3	231.465
6. Inversions reals	171.054	1,9	162.830	1,8	95,2	112.904	69,3	49.926
7. Transferències de capital	48.112	0,5	46.419	0,5	96,5	26.262	56,6	20.158
Operacions de capital	219.165	2,4	209.249	2,3	95,5	139.165	66,5	70.083
Operacions no financeres	8.899.125	99,3	8.880.859	99,4	99,8	8.579.311	96,6	301.548
8. Actius financers	62.935	0,7	56.812	0,6	90,3	38.350	67,5	18.461
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	62.935	0,7	56.812	0,6	90,3	38.350	67,5	18.461
Total despeses	8.962.060	100,0	8.937.671	100,0	99,7	8.617.662	96,4	320.009
Ingressos – Despeses	(74.969)		(116.413)					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Quadre 6.1.D: Comparació de la Liquidació del pressupost dels exercicis 2008 i 2007

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2008	Drets liquidats 2007	Variació 2008-2007	Variació 2008-2007 %
3. Taxes i altres ingressos	1.008	1.405	(397)	(28,3)
4. Transferències corrents	8.569.705	8.133.214	436.490	5,4
5. Ingressos patrimonials	39	111	(71)	(64,0)
Operacions corrents	8.570.751	8.134.729	436.022	5,4
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	180.107	180.828	(722)	(0,4)
Operacions de capital	180.107	180.828	(722)	(0,4)
Operacions no financeres	8.750.858	8.315.558	435.300	5,2
8. Actius financers	70.399	55.574	14.825	26,7
9. Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	70.399	55.574	14.825	26,7
Total ingressos	8.821.257	8.371.131	450.126	5,4
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació 2008-2007	Variació 2008-2007 %
1. Personal	25.698	24.010	1.687	7,0
2. Béns i serveis	4.303.563	3.993.999	309.564	7,8
3. Despeses financeres	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.342.350	4.177.256	165.093	4,0
Operacions corrents	8.671.610	8.195.266	476.345	5,8
6. Inversions reals	162.830	115.956	46.874	40,4
7. Transferències de capital	46.419	41.578	4.842	11,6
Operacions de capital	209.249	157.533	51.716	32,8
Operacions no financeres	8.880.859	8.352.799	528.060	6,3
8. Actius financers	56.812	46.859	9.953	21,2
9. Passius financers	-	-	-	-
Operacions financeres	56.812	46.859	9.953	21,2
Total despeses	8.937.671	8.399.658	538.013	6,4
Ingressos – Despeses	(116.413)	(28.526)	87.887	308,1

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2007 i del 2008.

El pressupost d'ingressos s'ha executat en un 99,3%, i l'índex de cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 100,0%, mentre que en l'exercici anterior els percentatges van ser d'un 99,4% i un 99,9%, respectivament. Tanmateix l'índex d'execució seria menor si s'haguessin enregistrat les modificacions del pressupost d'ingressos.

El 97,1% dels drets liquidats durant l'exercici 2008 corresponen a transferències corrents. L'increment dels drets liquidats pel total d'operacions no financeres el 2008 respecte als del 2007, va ser de 435,30 M€, un 5,2%. Aquest augment s'explica fonamentalment per l'increment net dels recursos provinents de la Generalitat per 436,53 M€ que corresponen a

un increment de les transferències corrents de 436,75 M€ i a una disminució de les transferències de capital de 0,21 M€ (vegeu apartat 6.1.4.2 i 6.1.4.4).

Al seu torn, els drets liquidats per operacions financeres han estat de 70,40 M€ superiors en 14,83 M€ als liquidats l'exercici precedent (vegeu apartat 6.1.4.5).

Les obligacions reconegudes, que consten en la Liquidació del pressupost de despeses del 2008 per 8.937,67 M€, són superiors en 538,01 M€ a la xifra de l'any anterior. Això representa un increment respecte a aquell exercici d'un 6,4%, motivat fonamentalment per l'increment en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, i en el capítol 4, Transferències corrents.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,7%, i l'índex de pagament ha estat del 96,4% 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 90,3%, respectivament.

El resultat pressupostari mostra un dèficit de 116,41 M€, conseqüència del dèficit per operacions corrents i de capital de 100,86 M€ i 29,14 M€, i del superàvit obtingut en operacions financeres de 13,59 M€, respectivament.

6.1.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats pel SCS en l'exercici 2008 han estat de 8.821,26 M€, dels quals 8.804,74 M€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 99,8% del total de drets liquidats i el 99,1% de les previsions inicials d'ingressos del SCS de 8.887,09 M€.

Aquests recursos procedents de la Generalitat de Catalunya queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos del SCS en el capítol 4, Transferències corrents, per 8.554,33 M€, en el capítol 7, Transferències de capital, per 180,11 M€ i en el capítol 8, Actius financers, per 70,30 M€.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen per separat cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos del SCS.

6.1.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, durant l'exercici 2008 va ser d'1,01 M€, que representa una disminució del 28,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.1.E).

Quadre 6.1.E: Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
31. Prestació de serveis	661	823	81,6	823	100,0	-	726
32. Taxes	-	-	-	-	-	-	1
38. Reintegraments	182	61	6,1	61	100,0	-	148
39. Altres ingressos	702	123	12,2	123	100,0	-	530
Total	1.544	1.008	100,0	1.008	100,0	-	1.405

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

6.1.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2008 va ser de 8.569,70 M€, que representa el 97,1% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i un increment del 5,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.1.F).

Quadre 6.1.F: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
40. Del sector públic estatal	68.000	-	-	-	-	-	33
41. De l'Administració de la Generalitat	8.533.368	8.554.331	99,8	8.554.071	100,0	260	8.117.584
46. D'ens i corporacions locals	62.474	15.373	0,2	15.373	100,0	-	15.597
Total	8.663.843	8.569.705	100,0	8.569.445	100,0	260	8.133.214

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 8.554,33 M€, representen el 99,8% del total d'ingressos liquidats d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 100,0%.

Les transferències cobrades provinents d'ens i corporacions locals, de 15,37 M€, corresponen a les transferències de les diputacions per al finançament de l'exercici dels serveis sanitaris traspassats. Aquest article es pressuposta per 62,47 M€, dels quals 33,89 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 per ambdues parts de les

accions judicials. En conseqüència, la pressupostació de l'import de 33,89 M€ l'exercici 2008 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 15,37 M€ de la Diputació de Lleida dels quals 14,16 M€ estaven pressupostats i 1,21 M€ es van liquidar per sobre les previsions. En les previsions definitives també hi havia pressupostats 14,42 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 2008 va ser de 39.202 €, que representa un decrement del 64,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.1.G).

Quadre 6.1.G: Capítol 5, Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2007
52. Interessos de comptes corrents	172	39	100,0	39	100,0	-	111
Total	172	39	100,0	39	100,0	-	111

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

La previsió inicial d'aquest capítol correspon a una previsió dels ingressos per interessos dels comptes bancaris. S'ha liquidat només un 22,8% del previst.

6.1.4.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2008 va ser de 180,11 M€, que representa el 2,0% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS, i una disminució d'un 0,4% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior. El 100,0% dels drets liquidats provenen de l'Administració de la Generalitat (quadre 6.1.H).

Quadre 6.1.H: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2007
71. De l'Administració de la Generalitat	176.299	180.107	100,0	179.873	99,9	234	180.321
76. D'ens i corporacions locals	-	-	-	-	-	-	507
Total	176.299	180.107	100,0	179.873	99,9	234	180.828

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

6.1.4.5. Variació dels actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, Variació dels actius financers, durant l'exercici 2008 va ser de 70,40 M€, que representa el 0,8% del pressupost liquidat d'ingressos del SCS i un increment del 26,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.1.I).

Quadre 6.1.I: Capítol 8, Actius financers

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2007
81. Reintegrament de préstecs concedits	142	100	0,1	100	100,0	-	111
84. Aportacions al fons patrimonial	45.092	70.299	99,9	70.299	100,0	-	55.463
Total	45.233	70.399	100,0	70.399	100,0	-	55.574

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Els imports liquidats dels articles 81 i 84, per 70,40 M€ estaven destinats a dotar els crèdits de despesa del capítol 8, tot i que l'execució de la despesa, de 56,81 M€, ha estat menor que els drets reconeguts, fet que implica que una part dels recursos obtinguts en aquest capítol, s'han destinat a finançar despesa no financera.

6.1.4.6. Variació dels passius financers

No s'ha pressupostat ni liquidat cap concepte corresponent al capítol 9, Passius financers, durant l'exercici 2008. No obstant això, durant l'exercici 2008 s'han constituït dos censos emfitèutics.

El primer d'ells es va constituir amb data 28 d'octubre del 2008 i correspon 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 1,41 M€.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 28 d'octubre per fer el pagament a cinc particulars atès que el SCS es constitueix com a beneficiari de l'expropiació de les finques tramitada per l'Ajuntament de Granollers per 1,39 M€.

Posteriorment, amb data 19 de desembre del 2008 es va constituir un altre cens emfitèutic corresponent a l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària Can Bou de Castelldefels per 2,70 M€.

Els fons obtinguts en aquesta operació es van utilitzar el mateix dia 19 de desembre del 2008 per fer el pagament de la compra de l'edifici sanitari a l'Ajuntament de Castelldefels per 2,66 M€.

Així, doncs, d'aquests fets econòmics el SCS 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 1,41 M€, i per l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària Can Bou de Castelldefels, per 2,70 M€, que haurien d'haver-se comptabilitzat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.
- L'expropiació tramitada per l'Ajuntament de Granollers per la qual el SCS es constitueix com a beneficiari 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 1,39 M€, i les adquisicions per compra de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària Can Bou de Castelldefels, per 2,66 M€, que s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 6 del pressupost de despeses (vegeu apartat 6.1.5.5) i els imports del corresponent Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de 21.493 € i 41.248 €, que s'haurien 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 2008 va ser de 8.937,67 M€, dels quals 8.880,86 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 4.275,64 M€ (47,8%), la despesa en receptes de farmàcia, de 1.518,76 M€ (17,0%), i les despeses de funcionament per finançar els serveis sanitaris prestats per l'ICS, de 2.750,14 M€ (30,8%).

Les operacions de capital, de 209,25 M€, van representar el 2,3% del total de la despesa, que és, per tant, un nivell relatiu d'inversió superior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 1,9%, corresponent a un import de 157,53 M€.

El nivell d'execució va ser d'un 99,7%, similar a l'exercici anterior, que va ser d'un 99,3%. 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 95,5% (quadre 6.1.C).

El nivell de pagaments va ser d'un 96,4%, superior al de l'exercici 2007, que va ser d'un 94,8%. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 97,3% mentre que el de les despeses de capital assolí un 66,5%.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2008 van incrementar-se en 538,01 M€, que representa un 6,4% respecte a les de l'exercici 2007 (quadre 6.1.J).

Quadre 6.1.J: Pressupost de despeses, variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2007 i 2008

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions reconegudes 2007	Estr. %	Variació	
					Import	%
1. Personal	25.698	0,3	24.010	0,3	1.687	7,0
Retribucions	20.798	0,2	19.460	0,2	1.338	6,9
Quotes Seg. Social i prestacions socials	4.900	0,1	4.551	0,1	349	7,7
2. Béns i serveis	4.303.563	48,2	3.993.999	47,5	309.564	7,8
Concerts	4.275.645	47,8	3.969.335	47,3	306.309	7,7
Altres	27.919	0,3	24.664	0,3	3.255	13,2
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.342.350	48,6	4.177.256	49,7	165.093	4,0
Farmàcia (receptes)	1.518.757	17,0	1.586.801	18,9	(68.044)	(4,3)
Vacunes i medicació estrangera	721	0,0	956	0,0	(235)	(24,6)
Despeses funcionament serveis sanitaris	2.750.136	30,8	2.524.718	30,1	225.418	8,9
Pròtesis	24.244	0,3	24.920	0,3	(676)	(2,7)
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	11.780	0,1	-	-	11.780	-
Altres	36.713	0,4	39.862	0,5	(3.149)	(7,9)
Operacions corrents	8.671.610	97,0	8.195.266	97,6	476.345	5,8
6. Inversions reals	162.830	1,8	115.956	1,4	46.874	40,4
Noves inversions	162.830	1,8	115.956	1,4	46.874	40,4
7. Transferències de capital	46.419	0,5	41.578	0,5	4.842	11,6
Operacions de capital	209.249	2,3	157.533	1,9	51.716	32,8
Operacions no financeres	8.880.859	99,4	8.352.799	99,4	528.060	6,3
8. Actius financers	56.812	0,6	46.859	0,6	9.953	21,2
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	56.812	0,6	46.859	0,6	9.953	21,2
Total	8.937.671	100,0	8.399.658	100,0	538.013	6,4

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

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 2008.

6.1.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2008 va ser de 25,70 M€, que representa el 0,3% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 7,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.1.K).

Quadre 6.1.K: Capítol 1, Remuneracions del personal

Article	Pressu- post definitiu	Obligac. reconeg. 2008	Estr. %	Obligacions pagades	Paga- ments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. 2007
10. Alts càrrecs	124	121	0,5	121	100,0	-	127
12. Personal funcionari	444	272	1,1	272	100,0	-	281
13. Personal laboral	19.602	19.574	76,2	19.574	100,0	-	18.259
15. Incentius al rendiment i activitats extr.	935	832	3,2	832	100,0	-	792
Total retribucions	21.106	20.798	80,9	20.798	100,0	-	19.460
16. Assegurances i cotitzacions socials	4.980	4.809	18,7	4.809	100,0	-	4.464
17. Pensions i altres prestacions socials	91	91	0,4	91	100,0	-	86
Total	26.176	25.698	100,0	25.698	100,0	-	24.010

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 98,2% i el nivell de pagament d'un 100,0% pel que fa a les retribucions i quotes de Seguretat Social i prestacions socials.

Del total d'obligacions reconegudes, el 76,2% correspon al personal laboral, l'1,1% 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 SCS 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 2008:

Quadre 6.1.L: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Personal funcionari	7	7	6	(1)
Personal laboral	501	486	497	11
Places vacants	-	24	14	(10)
Total	509	518	518	-

Font: Informació extreta del Projecte de Llei de pressupostos del 2008 i elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel SCS.

L'increment net de les retribucions salarials segons la informació facilitada pel SCS ha estat d'1,69 M€. A continuació es detallen els increments més significatius produïts durant l'exercici 2008.

L'increment de les retribucions del personal funcionari i laboral l'exercici 2008 va ser del 4,5% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment és el resultat d'un increment d'un 2,0% de les retribucions del personal funcionari i laboral previst en la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos per al 2008, respecte a l'any 2007, més un 1,0% per aplicació de l'increment previst en la Llei 51/2007, del 26 de desembre, de pressupostos de l'Estat per al 2008 i en l'article 5.1 del III Acord de condicions de treball 2005-2008, un 0,3% del fons de modernització i racionalització i d'un 1,2% del fons de modernització i racionalització per aplicació, en ambdós casos, de l'article 5.2.b del III Acord de condicions de treball 2005-2008, corresponent al diferencial entre l'increment general i l'IPC estatal. Aquest increment ha suposat una despesa addicional de 0,67 M€. Les baixes de

personal han suposat una reducció en la despesa de 0,70 M€ i les noves contractacions han suposat un increment de 0,85 M€.

D'acord amb la informació facilitada pel SCS, el moviment de totes les variacions de l'exercici 2008 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 2007
Increment retributiu per al personal funcionari i laboral corresponent a l'exercici 2008 del 4,50%	673
Baixes de personal en els exercicis 2007 i 2008	(698)
Clàusules modificatives personal per assignació noves funcions o concursos interns	187
Increment despesa de la Seguretat Social	345
Increment retributiu alts càrrecs segons Acord de Govern del 22 de gener del 2008	4
Indemnització contracte d'alta direcció	(17)
Inici i finalització de trams de carrera professional	42
Laboralització de funcionaris	3
Modificacions de llocs de treball en els exercicis 2007 i 2008	189
Noves contractacions de personal en els exercicis 2007 i 2008	854
Reducció contractació personal substituït segons Acord de Govern del 15 de juliol del 2008	(15)
Reducció incentius	(27)
Traspàs de personal entre el SCS i altres departaments	7
Venciments de nous triennis	89
Increment de la productivitat abonada	18
Increment despesa provocada per diversos motius	33
Total	1.687

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel SCS.

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 2008 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, d'octubre del 2007 a setembre del 2008, 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 2008 ha estat de 4,81 M€. La despesa de l'any 2008 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és d'1,25 M€. S'incompleix, per tant, el principi del 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 2007, comptabilitzada en el pressupost del 2008, és d'1,15 M€. Així, doncs, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2008 ha estat de 4,91 M€.

Durant l'exercici 2008 s'han signat cinc contractes anomenats d'alta direcció, i se n'han rescindit vuit. A 31 de desembre del 2008 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 SCS ha facilitat la totalitat dels contractes d'alta direcció relacionats amb l'exercici 2008, tant els contractes signats en exercicis anteriors com els signats durant l'exercici. Cap dels contractes d'alta direcció rescindits durant l'exercici 2008 ha meritat indemnització.

6.1.5.2. *Despeses corrents de béns i de serveis*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, durant l'exercici 2008 va ser de 4.303,56 M€ que representa el 48,2% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 7,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.1.N). Cal posar de manifest que l'increment de la despesa d'aquest capítol ha estat inferior al de l'exercici 2007 respecte a l'exercici anterior, que va ser d'un 10,7%.

Quadre 6.1.N: Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconeg. 2008	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconeg. 2007
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts:							
2515 100. Equips d'atenció primària	247.566	247.344	5,7	247.344	100,0	-	223.444
2515 101. Atenció hospit. i especialitzada	2.602.069	2.630.167	61,1	2.565.394	97,5	64.772	2.437.843
2515 102. Medicació hospitalària	314.888	374.257	8,7	356.119	95,2	18.138	316.835
2515 103. Atenció sociosanitària	334.781	299.969	7,0	294.530	98,2	5.440	293.157
2515 104. Atenció salut mental	316.021	288.330	6,7	285.122	98,9	3.208	287.678
2515 105. Atenció insuficiència renal	87.262	91.258	2,1	90.069	98,7	1.189	88.986
2515 106. Rehabilitació	32.826	26.446	0,6	26.442	100,0	4	24.098
2515 107. Altres serveis atenció especial	60.457	37.874	0,9	36.845	97,3	1.029	41.338
2515 109. Transport sanitari	251.402	259.298	6,0	259.298	100,0	-	235.383
2515 110. Oxigenoteràpia	28.600	20.701	0,5	20.701	100,0	-	20.575
Total concerts	4.275.872	4.275.645	99,4	4.181.865	97,8	93.780	3.969.335
Despeses de funcionament:							
20. Lloguers i cànons	7.889	2.924	0,1	2.520	86,2	404	3.350
21. Manteniment	1.324	1.316	0,0	932	70,8	384	1.014
22. Subministraments i altres	4.478	4.490	0,1	2.838	63,2	1.651	3.360
22. Treballs altres empreses	8.886	10.177	0,2	6.115	60,1	4.062	9.473
22. Comunicacions	1.294	721	0,0	513	71,2	208	777
22. Despeses d'assegurances	5.563	4.292	0,1	3.339	77,8	953	2.459
22. Transports	114	95	0,0	77	81,1	18	95
22. Tributs	40	32	0,0	30	93,8	2	81
22. Despeses diverses	3.560	3.044	0,1	2.776	91,2	268	3.228
23. Dietes, locomoció i trasllat	378	311	0,0	251	80,7	61	309
23. Altres despeses	490	424	0,0	423	99,8	1	417
24. Publicacions	189	94	0,0	81	86,2	12	100
Total despeses de funcionament	34.205	27.919	0,6	19.895	71,3	8.024	24.664
Total	4.310.077	4.303.563	100,0	4.201.759	97,6	101.804	3.993.999

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 SCS. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,8% mentre que l'exercici anterior havia estat d'un 99,9%.

a) Despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 4.275,64 M€, que van ser superiors en un 7,7% a les del 2007. D'aquesta despesa, 247,34 M€ (5,7%) corresponen a Concerts amb equips d'atenció primària, 2.630,17 M€ (61,1%) corresponen a Concerts amb centres d'atenció hospitalària i especialitzada, i la resta, de 1.398,13 M€ (32,5%) correspon, entre altres, als programes Medicació hospitalària, Atenció sociosanitària, Atenció salut mental, Atenció insuficiència renal i Transport sanitari.

La Liquidació del pressupost del 2008 no inclou la despesa de concerts per assistència prestada durant el període de juny fins a desembre de l'any 2008, que fou d'un import estimat de 1.291,82 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Així mateix, inclou 1.064,33 M€ de despeses del període de juliol a desembre de l'any 2007. Igualment, durant aquest exercici 2008 s'han comptabilitzat despeses per serveis prestats l'any anterior però facturats el 2008 per 289,18 M€.

Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2008 va ser de 4.213,95 M€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 3.904,11 M€.

El SCS 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 SCS 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.

La despesa financera per la gestió de pagament per compte de tercers i confirmació (*confirming*) està registrada dins del Deute de la Generalitat.

b) Despeses de funcionament

Les despeses de funcionament dels serveis administratius del SCS van ser de 27,92 M€, un 13,2% superiors a les de l'exercici anterior.

La Liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament de l'exercici 2008 de 0,18 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Així mateix, inclou 0,38 M€ de despeses principalment del mes de desembre de l'any 2007.

Per tant, la despesa meritada i vençuda corresponent a despeses de funcionament durant l'exercici 2008 va ser de 27,71 M€, mentre que la de l'exercici anterior es va situar en 25,05 M€.

c) Formalització de drets de superfície

L'Acord de Govern de data 30 d'agost del 2005, modificat pels acords de Govern del 22 de novembre del 2005, 12 de desembre del 2006 i 18 de desembre del 2007, encomana a ICF Equipaments, SAU (ICFE) la promoció de diversos edificis d'ús sanitari corresponents al Lot I, per a la seva posada a disposició del SCS, així com el manteniment i conservació.

En el mateix acord, s'autoritza ICFE, a encomanar a GISA l'execució de les actuacions indicades atenent al conveni que se signi entre ambdues entitats. Les condicions de l'encàrrec del SCS a ICFE es determinaran en un conveni entre la Generalitat de Catalunya i ICFE al qual el SCS s'adherirà.

El SCS constitueix i formalitza un dret de superfície a favor de ICFE sobre cadascun dels solars en què s'ha de construir l'equipament.

L'Acord de Govern estableix que ICFE signi amb el SCS un contracte d'arrendament per a cada equipament a iniciar des de la data de la posada a disposició del SCS, i amb una durada de fins, com a màxim, la data de finalització del dret de superfície.

En les mateixes condicions que les esmentades en els paràgrafs anteriors, l'Acord de Govern de data 20 de desembre del 2005, modificat per l'Acord de Govern del 18 de desembre del 2007, encomana a ICFE la promoció de diversos edificis d'ús sanitari corresponents al Lot II.

L'Acord de Govern de data 27 de juny del 2006, modificat posteriorment pels acords de Govern de dates 12 de desembre del 2006 i 18 de desembre del 2007, encomana a ICFE la promoció de diversos edificis d'ús sanitari corresponents al Lot III.

Per últim, l'Acord de Govern del 10 de juny del 2008, encomana a ICFE la promoció de diversos edificis d'ús sanitari corresponents al Lot IV.

A partir d'aquests acords de Govern, el SCS ha constituït un total de vint-i-vuit drets de superfície d'una durada de 324 mesos a favor de ICFE durant els exercicis 2007 i 2008 i que corresponen a un valor de les inversions previstes en infraestructures de 254,64 M€.

D'altra banda, l'Acord de Govern de data 29 d'agost del 2006, modificat posteriorment pels acords de Govern de dates 2 de maig del 2007 i 21 d'octubre del 2008, autoritzen el SCS perquè efectui despeses amb abast pluriennal d'un import estimat de 8,11 M€, per atendre despeses que, si escau, es derivin del contracte d'arrendament amb opció de compra i manteniment a formalitzar entre el SCS i ICFE sobre un immoble en construcció de Tremp destinat a ús sanitari que ICFE va adquirir per donar compliment a l'Acord de Govern del 25 de juliol del 2006.

La Sindicatura ha circularitzat a ICFE per conèixer l'estat de les obres sobre les quals s'havia constituït un dret de superfície i ICFE ha confirmat que en data 22 de febrer del 2010 hi havia setze obres finalitzades posades a disposició del SCS i que cap dels contractes d'arrendament d'aquests edificis s'havia formalitzat.

En aquest sentit l'estat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al 2008 mostra uns valors pendents de pagament de 0,49 M€ procedents de l'any 2007 corresponents a ICFE en concepte d'arrendament pels equipaments construïts i posats a disposició del SCS. Segons ha adduït el SCS, els pagaments del 2007 no s'han efectuat atès que no s'han formalitzat els contractes d'arrendament.

Durant l'exercici 2008 el SCS ha efectuat disposicions de crèdit per 2,54 M€ en concepte d'arrendament a ICFE pels equipaments que es troben en disposició del SCS, els quals no han estat reconeguts com a obligacions atès que en el 2008 encara no s'ha regularitzat la situació esmentada en el paràgraf anterior.

La Sindicatura posa de manifest que el SCS hauria de formalitzar els contractes d'arrendament amb ICFE pels equipaments quan aquests es posen a disposició del SCS.

6.1.5.3. *Despeses financeres*

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat, i en virtut del que estableix l'article 30.2 de la Llei, la gestió de l'endeutament del SCS la va assumir la Tresoreria General de la Generalitat i consegüentment les despeses financeres van passar a ser comptabilitzades amb càrrec als crèdits del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. Per tant, des de l'exercici 2005 no s'ha reflectit cap import en el capítol Despeses financeres.

6.1.5.4. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2008 va ser de 4.342,35 M€, que representa el 48,6% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 4,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.1.O).

Quadre 6.1.O: Capítol 4, Transferències corrents

Article/concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
Transferències a:							
41. L'Administració de la Generalitat	-	-	-	-	-	-	341
42. Al SCS, ICS i ICASS	2.750.136	2.750.136	63,3	2.628.430	95,6	121.706	2.524.718
44. Empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	16.870	16.840	0,4	15.889	94,4	952	17.579
46. Ens i corporacions locals	1.477	1.477	0,0	1.477	100,0	-	1.808
Subtotal Transferències articles 41, 42, 44 i 46	2.768.483	2.768.453	63,8	2.645.796	95,6	122.658	2.544.446
Transferències a:							
480. Ajudes a famílies i ISFL	2.263	1.621	0,0	1.090	67,2	532	2.216
481. Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	11.780	11.780	0,3	11.780	100,0	-	-
486. Indemnitzacions per desplaçaments	16.706	15.852	0,4	13.938	87,9	1.914	17.140
487. Rescabaments de despeses	952	922	0,0	768	83,3	154	778
488. Pròtesis i vehicles per a invàlids	22.839	24.244	0,6	20.108	82,9	4.135	24.920
489. Farmàcia (receptes)	1.518.880	1.518.757	35,0	1.518.625	100,0	132	1.586.801
489. Medicació especial i estrangera	1.804	721	0,0	584	81,0	136	956
Subtotal Transferències article 48 (Prestacions individuals)	1.575.224	1.573.896	36,2	1.566.894	99,6	7.003	1.632.810
Total	4.343.707	4.342.350	100,0	4.212.689	97,0	129.660	4.177.256

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Els conceptes més importants de les transferències es comenten en els paràgrafs següents:

a) Transferències al SCS, ICS i ICASS

L'import d'aquest concepte, de 2.750,14 M€, correspon íntegrament a la transferència del SCS 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 2008 va ser de 18,32 M€, que representa una disminució d'un 5,5% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior (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 2008 respecte al 2007

	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	-	1.077	(1.077)	(100,0)
Gestió de Serveis Sanitaris	3.777	3.777	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	641	641	-	-
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	1.690	1.930	(241)	(12,5)
Parc Sanitari Pere Virgili	3.000	3.000	-	-
Institut Català de Finances (ICF)	2.494	2.555	(62)	(2,4)
Total empreses públiques	11.602	12.981	(1.380)	(10,6)
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	5.089	4.459	630	14,1
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	149	138	11	8,0
Total altres ens públics	5.238	4.597	641	13,9
Total article 44. A empreses i ens públics	16.840	17.579	(738)	(4,2)
Consell General d'Aran	1.477	1.808	(331)	(18,3)
Total article 46. A ens i corporacions locals	1.477	1.808	(331)	(18,3)
Total	18.317	19.387	(1.069)	(5,5)

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 i al Consell General d'Aran, corresponen a subvencions d'explotació concedides en virtut de l'article 11 de la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, per equilibrar els comptes de pèrdues i guanys de les entitats a què es destinen.

L'aportació del SCS a l'ICF s'estableix en l'Acord de Govern del dia 13 de desembre del 1999, mitjançant el qual s'autoritzava el SCS a fer despeses, amb abast pluriennal durant els exercicis pressupostaris del 2000 al 2009, ambdós inclosos, per un import 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 2,49 M€ de l'exercici, 2,26 M€ es van destinar a finançar l'amortització del principal i, la diferència, de 0,23 M€, a interessos.

Pel que fa a les transferències a altres ens públics, la destinada al Consorci Sanitari de Barcelona, de 5,09 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.

c) Indemnitzacions per desplaçaments

La despesa per indemnitzacions per desplaçaments respon a l'abonament per part del SCS 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 SCS.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2008, de 15,85 M€, no inclou despeses per indemnitzacions per desplaçaments de 2,62 M€, les quals corresponen a despeses de l'exercici 2008. Així, doncs, es va incomplir el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances públiques. Tanmateix, inclou 2,43 M€, de despeses del 2007. Per tant, la despesa real de l'exercici va ser de 16,04 M€, mentre que en l'exercici anterior l'import d'aquestes despeses havia estat de 16,37 M€.

d) Rescabaments de despeses

El rescabament de despeses respon a l'abonament per part del SCS a usuaris del sistema, de l'import corresponent a assistència sanitària de fora dels centres de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP), un cop l'usuari ha presentat el comprovant i aquest ha estat aprovat pel SCS.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2008, de 0,92 M€ correspon a la despesa real de l'exercici, mentre que la despesa de l'exercici anterior va ser de 0,78 M€.

e) Pròtesis i vehicles per a invàlids

L'exercici 2008 les obligacions reconegudes per Pròtesis i vehicles per a invàlids van ser de 24,24 M€ mentre que l'exercici 2007 van ser de 24,92 M€. Això suposa un decrement respecte a l'exercici anterior d'un 2,7%.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2008 no inclou despeses de Pròtesis i vehicles per a invàlids per 1,87 M€, les quals corresponen a despeses del mes de desembre. Així, doncs, es va incomplir el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Tanmateix, el pressupost de l'exercici 2008 inclou 1,71 M€ de despeses del mes de desembre de l'any 2007. Per tant, la despesa real de l'exercici 2008 va ser de 24,41 M€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 23,33 M€.

f) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.518,76 M€. Aquestes obligacions disminueixen un 4,3% respecte a les de l'exercici anterior. La medicació especial i l'adquirida a l'estranger va ser de 0,72 M€, que representa una disminució del 24,6% respecte de l'exercici anterior.

La comptabilització del 2008 inclou una part important de la facturació de desembre del 2007 de 132,07 M€, les facturacions íntegres dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona del període gener-setembre del 2008 i la facturació d'octubre del 2008 del Col·legi Oficial de Farmacèutics de Tarragona. Pel que fa a la comptabilització del 2007 incloïa les facturacions del període gener-novembre del 2007 dels quatre col·legis i la facturació de desembre del Col·legi Oficial de Farmacèutics de Tarragona.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2008 no inclou despeses de farmàcia per 435,05 M€, les quals són despeses fetes en el període octubre-desembre 2008 dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Girona i Barcelona i de novembre-desembre 2008 del Col·legi Oficial de Farmacèutics de Tarragona. Així, doncs, es va incomplir el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Per tant, la despesa real de l'exercici 2008 fou de 1.821,74 M€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.718,87 M€.

Pel que respecta a les despeses en medicació especial i estrangera, el decrement és degut a la disminució de material fungible de bombes d'insulina i en menor mesura d'altres productes sanitaris (material d'incontinència urinària i aparells i material respiratori), així com de productes dietoterapèutics.

Al 31 de desembre del 2008 restava pendent de reconèixer part de la despesa meritada durant l'exercici 2008 per 22.866 €. Per contra, la partida inclou 18.436 € corresponents a despesa meritada l'exercici anterior.

6.1.5.5. *Inversions reals*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2008 va ser de 162,83 M€, que representa l'1,8% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment d'un 40,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.1.Q).

Quadre 6.1.Q: Capítol 6, Inversions reals

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
60. Terrenys i béns naturals	117	107	0,1	107	100,0	-	-
61. Edificis i altres construccions	158.284	146.406	89,9	100.146	68,4	46.260	100.556
62. Maquinària, inst. i utilitatge	3.804	6.624	4,1	5.520	83,3	1.104	7.971
64. Mobiliari i estris	4.788	6.223	3,8	4.083	65,6	2.140	4.251
65. Equips informàtics	4.060	3.469	2,1	3.048	87,9	421	3.178
Total	171.054	162.830	100,0	112.904	69,3	49.926	115.956

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

El pressupost definitiu va ser de 171,05 M€, previsió que resultà executada en un 95,2%. El nivell de pagaments va ser d'un 69,3%, superior al 56,9% de l'exercici anterior.

La liquidació del pressupost del 2008 no inclou la despesa d'inversions de 0,77 M€, que correspon principalment al tercer trimestre de l'any 2008. Així mateix, inclou 0,29 M€ de despeses corresponents a l'any 2007. 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 2008 va ser de 163,31 M€, mentre que l'any 2007 va ser de 116,24 M€.

Dins el concepte Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 75,04 M€ corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2008 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern del 23 de desembre del 2008 d'aprovació del Pla econòmicofinancer de l'empresa GISA.
- 1,80 M€ corresponen a l'aportació de l'any 2008 del SCS al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració entre el SCS 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 SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS 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 2008 segons l'Acord de Govern del 30 d'abril del 2002, per un conveni de col·laboració entre el Departament de Salut, el SCS 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 SCS es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, el reflex d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del SCS, 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 2008 ha estat de 0,29 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 2008 ha estat de 0,35 M€ (vegeu reclassificació de totes les quotes en 6.1.14).

- 21,59M€ corresponen al cost dels setze censos emfitèutics vigents l'exercici 2008.

El Compte general del deute públic de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2008 mostra un deute pendent a 31 de desembre del 2008 pels censos emfitèutics de 296,61M€, el qual és inferior en 5,13M€ respecte els càlculs efectuats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel SCS de 301,74M€ (quadre 6.1.R).

Quadre 6.1.R: Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2008

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel SCS	Interès implícit %	Obligacions reconeg. 2008	Pensions pendents a 31.12.08	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i l'aparcament	60.720	105.162	6,09	5.258	61.783	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69	121	1.448	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,54	2.508	31.972	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54	2.508	31.972	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64	109	1.532	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64	46	641	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89	161	2.250	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,56	2.068	30.162	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69	108	1.615	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92	8.015	119.555	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80	242	3.875	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària de Viladecavalls	2.031	3.032	4,16	152	2.577	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,26	187	3.374	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,93	107	2.032	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,64	-	2.389	10.2028
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,63	-	4.562	12.2028
Total			270.006	438.731		21.589	301.740	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel SCS.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2008 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

Dels censos emfitèutics vigents el SCS té obligacions de pagament per les pensions anuals fins a l'exercici 2028. La suma de les anualitats que l'Administració ha de satisfer és de 301,74M€. La Sindicatura ha calculat, aplicant el tipus d'interès implícit, que d'aquest import total una part de 87,81M€ correspondria a despesa financera, mentre que la resta correspondria al passiu financer, per 213,93M€ (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 21,59M€. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat d'11,33M€ i 10,26M€, 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'11,33M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses finance-

res, mentre que la part del preu del cens que correspon a l'exercici, de 10,26 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 67,0% (quadre 6.1.S).

Quadre 6.1.S: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Import inversions	%
1. Alt Camp	1.195	0,7
2. Alt Empordà	615	0,4
3. Alt Penedès	2.348	1,4
4. Alt Urgell	-	-
5. Alta Ribagorça	7	0,0
6. Anoia	97	0,1
7. Bages	498	0,3
8. Baix Camp	1.666	1,0
9. Baix Ebre	164	0,1
10. Baix Empordà	475	0,3
11. Baix Llobregat	3.772	2,3
12. Baix Penedès	225	0,1
13. Barcelonès	109.047	67,0
14. Berguedà	54	0,0
15. Cerdanya	1	0,0
16. Conca de Barberà	1	0,0
17. Garraf	540	0,3
18. Les Garrigues	-	-
19. Garrotxa	82	0,1
20. Gironès	300	0,2
21. Maresme	7.178	4,4
22. Montsià	21	0,0
23. La Noguera	-	-
24. Osona	215	0,1
25. Pallars Jussà	209	0,1
26. Pallars Sobirà	312	0,2
27. Pla d'Urgell	15	0,0
28. Pla de l'Estany	77	0,0
29. Priorat	381	0,2
30. Ribera d'Ebre	2.927	1,8
31. Ripollès	19	0,0
32. Segarra	-	-
33. Segrià	3.064	1,9
34. La Selva	3.072	1,9
35. Solsonès	-	-
36. Tarragonès	998	0,6
37. Terra Alta	58	0,0
38. Urgell	252	0,2
39. Vall d'Aran	-	-
40. Vallès Occidental	5.869	3,6
41. Vallès Oriental	17.077	10,5
Total comarcalitzat	162.830	100,0
No comarcalitzat	-	-
Total	162.830	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

6.1.5.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2008 va ser de 46,42 M€, que representa el 0,5% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment de l'11,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.1.T).

Quadre 6.1.T: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
72. Al SCS, ICS i ICASS	29.269	29.269	63,1	12.023	41,1	17.247	24.999
76. A ens i corporacions locals	7.103	5.740	12,4	3.196	55,7	2.544	7.143
78. A famílies i instit. sense fi de lucre	11.740	11.410	24,6	11.044	96,8	367	9.436
Total	48.112	46.419	100,0	26.262	56,6	20.158	41.578

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Les obligacions reconegudes, de 46,42 M€, assoliren el 96,5% del pressupost definitiu. El nivell de pagament va ser d'un 56,6%, inferior a l'assolit l'exercici anterior, que va ser d'un 66,6%.

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).

La liquidació del pressupost de l'exercici 2008 inclou despeses per subvencions per 83.328 €, les quals corresponen principalment a despeses del mes de desembre del 2007. No hi ha despeses meritades durant l'exercici 2008 que a 31 de desembre del 2008 restin pendents de reconèixer en el pressupost. Per tant, la despesa real de l'exercici 2008 va ser de 46,34 M€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 41,66 M€.

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes l'exercici 2008, detallades per destinatari i àrea funcional:

Quadre 6.1.U: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Serveis generals	Serveis sanitaris	Total
SCS i entitats gestores Seguretat Social:					
Institut Català de la Salut	-	-	-	29.269	29.269
Total SCS i entitats gestores Seguretat Social	-	-	-	29.269	29.269
Corporacions locals:					
Consell General d'Aran	-	600	-	-	600
Ajuntament d'Ivars d'Urgell	3	-	-	-	3
Ajuntament d'Aitona	107	-	-	-	107
Ajuntament de Juneda	300	-	-	-	300
Ajuntament de Corbins	25	-	-	-	25
Hospital Sant Joan de Reus	-	1.238	-	-	1.238
Ajuntament de Fatarella	41	-	-	-	41
Ajuntament Horta de Sant Joan	15	-	-	-	15
Ajuntament de Cornellà	104	-	-	-	104
Ajuntament de Siurana d'Empordà	97	-	-	-	97
Ajuntament de Sant Iscle de Vallalta	61	-	-	-	61
Ajuntament de la Granada	102	-	-	-	102
Badalona Serveis Assistencials, SA	-	575	-	-	575
Centres dependents de corporacions locals	1.779	-	-	-	1.779
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	693	-	-	693
Total corporacions locals	2.635	3.105	-	-	5.740
Famílies i ISFL i ens públics:					
Fundació M. Miquel Costa	-	300	-	-	300
Hospital de Figueres	-	2.500	-	-	2.500
Fundació privada Hospital Sant Jaume d'Olot	-	33	-	-	33
Fundació privada Althaia	-	2.633	-	-	2.633
Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu	-	600	-	-	600
Fundació Hospital Sant Bernabé de Berga	-	300	-	-	300
Hospital de Valls	-	393	-	-	393
Hospital de Puigcerdà	-	37	-	-	37
Hospital General de Granollers	-	1.500	-	-	1.500
Fundació privada Hospital de Mollet del Vallès	-	307	-	-	307
Hospital Sant Joan de Déu d'Esplugues de Llobregat	-	2.600	-	-	2.600
Fundació Parc Taulí. Salut en xarxa	-	-	206	-	206
Total famílies i ISFL i ens públics	-	11.204	206	-	11.410
Total transferències de capital	2.635	14.309	206	29.269	46.419

Imports en milers d'euros.

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

6.1.5.7. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2008 va ser de 56,81 M€, que representa el 0,6% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un increment del 21,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.1.V).

Quadre 6.1.V: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
83. Bestretes concedides al personal	142	99	0,2	99	100,0	-	135
87. Aportacions a compte de capital	62.793	56.712	99,8	38.251	67,4	18.461	46.724
Total	62.935	56.812	100,0	38.350	67,5	18.461	46.859

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

El grau d'execució dels crèdits definitius fou d'un 90,3% i el nivell de pagament se situà en un 67,5%.

La totalitat de les aportacions durant l'exercici 2008 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 SCS.

El detall de les aportacions a compte de capital, amb distinció entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis i fundacions en els quals participa el SCS (a fons patrimonial) es mostren en el quadre següent:

Quadre 6.1.W: Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinatari	Atenció primària	Atenció especialitzada	Total
Empreses públiques:			
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	1.097	1.412	2.509
Institut d'Assistència Sanitària	604	4.166	4.770
Institut Català d'Oncologia	-	451	451
Institut Diagnòstic per la Imatge	-	247	247
Parc Sanitari Pere Virgili	388	28.072	28.461
Total aportacions a compte de capital	2.089	34.348	36.437
Consortis i fundacions:			
Consorti Sanitari de Terrassa	279	439	718
Consorti Hospitalari de Vic	-	368	368
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	-	1.152	1.152
Consorti Sanitari de l'Anoia	-	9.742	9.742
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	1.534	1.534
Consorti Sanitari Integral	496	363	859
Fundació de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	-	902	902
Hospital Clínic i provincial de Barcelona	-	5.000	5.000
Total aportacions a fons patrimonials	776	19.500	20.275
Total	2.865	53.847	56.712

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel SCS.

Les aportacions a compte de capital al Parc Sanitari Pere Virgili de 28,07 M€ en l'àrea funcional d'atenció especialitzada inclouen una aportació a compte de capital de 25,21 M€ en concepte de subrogació de préstecs.

L'Acord de Govern de data 22 de gener del 2008 autoritzà l'assumpció per part de la Generalitat de les posicions contractuals de les entitats públiques classificades en el sector d'administracions públiques d'acord amb les normes del SEC 95 per subrogació envers les operacions d'endeutament a llarg termini que aquestes entitats tinguin formalitzades.

En virtut d'aquest Acord de Govern, en el 2008 es va produir un procés de refinançament via assumpció per part de la Generalitat de Catalunya de les posicions contractuals de l'entitat Parc Sanitari Pere Virgili per subrogació envers les operacions d'endeutament a llarg termini que aquesta entitat tenia formalitzades amb diferents entitats financeres.

Així, es van formalitzar dos acords de subrogació en data 3 novembre del 2008 i un tercer en data 27 d'octubre del 2008 entre el Parc Sanitari Pere Virgili, la Generalitat de Catalunya i diferents entitats financeres, en els quals s'estableix que la Generalitat de Catalunya es subroga en la posició contractual deutora del Parc Sanitari Pere Virgili per un import total de 25,21 M€.

D'altra banda, l'aportació al fons patrimonial del Consorci Sanitari de l'Anoia de 9,72 M€ en l'àrea funcional d'atenció especialitzada està relacionada amb la col·laboració en el finançament de la construcció i equipament d'un nou hospital al municipi d'Igualada.

Així mateix, en data 10 de juny del 2003, es va aprovar un Acord de Govern pel qual s'autoritzava 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 mencionat anteriorment, mitjançant les oportunes 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 l'any 2007 s'acordà un increment de l'anualitat de 5,28 M€ i per l'any 2008 l'anualitat resultant de la modificació va ser de 4,46 M€. La suma d'ambdós imports, de 9,72 M€, correspon a les obligacions reconegudes pel SCS per aquest concepte.

6.1.6. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2008 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 1.733,58 M€. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2007 i comptabilitzada al 2008 va ser de 1.202,46 M€. Per tant, es produeix un increment de la despesa desplaçada de 531,12 M€, equivalent a un 44,20% (vegeu quadre 6.1.X).

Quadre 6.1.X: Despesa traspasada, exercicis 2002-2008

Cap.	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2002 al 2003	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	Previsió traspàs cap al 2009
1	Quotes Seguretat Social	1.035	1.032	1.142	1.119	1.124	1.151	1.251
1	Incentius del personal directiu	-	-	65	-	-	-	-
2	Despesa de concerts	1.160.385	1.404.248	1.399.098	1.332.700	1.181.726	1.064.326	1.291.815
2	Despeses de funcionament	18	187	195	56	74	380	176
4	Farmàcia	342.328	391.473	168.318	-	-	132.073	435.051
4	Farmàcia medicació estrangera	-	255	40	150	82	18	23
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	12.459	7.928	5.103	2.943	3.302	1.708	1.874
4	Indemnització per desplaçaments	2.959	2.905	3.303	2.836	3.202	2.433	2.618
4	Rescabaments de despesa	45	20	22	4	1	-	-
6	Inversions reals	-	-	-	-	-	288	772
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	83	-
	Import total despesa traspasada	1.519.229	1.808.048	1.577.286	1.339.808	1.189.512	1.202.460	1.733.580
	Variació percentual	-	19,0	(12,8)	(15,0)	(11,2)	1,1	44,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes generals dels exercicis 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 i 2008.

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 116,41 M€ negatius causats per un dèficit de 130,00 M€, de les operacions no financeres, i un resultat positiu de 13,59 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	8.570.751		8.570.751	
Obligacions reconegudes	8.671.610		10.404.480	
Liquidació d'operacions corrents		(100.859)		(1.833.728)
Operacions de capital				
Drets liquidats	180.107		180.107	
Obligacions reconegudes	209.249		214.066	
Liquidació d'operacions de capital		(29.142)		(33.959)
Liquidació per operacions no financeres		(130.001)		(1.867.688)
Actius financers				
Drets liquidats	70.399		70.399	
Obligacions reconegudes	56.812		56.812	
Liquidació d'actius financers		13.588		13.588
Passius financers				
Drets liquidats	-		4.108	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		4.108
Liquidació per operacions financeres		13.588		17.695
Total drets liquidats	8.821.257		8.825.365	
Total obligacions reconegudes	8.937.671		10.675.358	
Total liquidació del pressupost		(116.413)		(1.849.992)
Despeses any 2007 comptabilitzades l'any 2008				1.202.460
Saldo net de les operacions de l'exercici 2008				(647.532)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

El quadre anterior reflecteix el resultat pressupostari del SCS de l'exercici 2008 negatiu de 116,41 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 1.849,99 M€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.202,46 M€, que corresponen a despeses de l'any 2007 comptabilitzades l'any 2008. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2008 va ser d'un import negatiu de 647,53 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 2008 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 admin. generals	69.664	0,8	1.391	71.055	0,8	67.152	0,8	94,5	57.697	85,9
411. Atenció primària de salut	2.046.539	23,0	(169.840)	1.876.700	20,9	1.862.729	20,8	99,3	1.838.292	98,7
412. Atenció especialitzada	3.904.834	43,9	48.343	3.953.177	44,1	3.946.696	44,2	99,8	3.799.732	96,3
415. Transf. int. servei salut	2.584.330	29,1	195.075	2.779.405	31,0	2.779.405	31,1	100,0	2.640.452	95,0
419. Altres serveis de salut	280.003	3,2	-	280.003	3,1	279.999	3,1	100,0	279.999	100,0
573. Recerca biomèd. i c. salut	1.720	0,0	-	1.720	0,0	1.690	0,0	98,3	1.488	88,0
Total	8.887.091	100,0	74.969	8.962.060	100,0	8.937.671	100,0	99,7	8.617.662	96,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària del SCS es desglossa de la manera següent:

- El 0,8% correspon a Direcció i Administració general.
- El 20,8% correspon principalment a Farmàcia (Receptes mèdiques) i a Atenció primària amb mitjans aliens.
- El 44,2% correspon principalment a Atenció especialitzada amb mitjans aliens.
- El 31,1% correspon a Serveis sanitaris amb mitjans propis, és a dir, amb centres de l'ICS. En l'apartat 6.2.8 d'aquest informe es detalla la Liquidació per funcions de la despesa de l'ICS, dels imports de la qual es dedueix que el 42,8% es dedica a Atenció primària, el 55,3% a Atenció especialitzada i l'1,9% a l'Administració general.
- El 3,1% correspon principalment al Transport sanitari i emergències mèdiques.
- Finalment, 1,69 M€ es destinen a Recerca biomèdica i ciències de la salut.

El grau d'execució és pràcticament total en tots els programes.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2008, 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	25.698	-	-	-	-	-	25.698	0,3
Retribucions	20.798	-	-	-	-	-	20.798	0,2
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	4.900	-	-	-	-	-	4.900	0,1
2. Béns i serveis	27.919	247.344	3.748.301	-	279.999	-	4.303.563	48,2
Prestació serveis mitjans aliens	-	247.344	3.748.301	-	279.999	-	4.275.645	47,8
Altres	27.919	-	-	-	-	-	27.919	0,3
4. Transferències corrents	9.204	1.559.629	21.691	2.750.136	-	1.690	4.342.350	48,6
Farmàcia (receptes)	-	1.518.757	-	-	-	-	1.518.757	17,0
Medicació estrangera	-	721	-	-	-	-	721	0,0
Despeses funcionament serveis sanitaris	-	-	-	2.750.136	-	-	2.750.136	30,8
Pròtesis	-	24.244	-	-	-	-	24.244	0,3
Altres	9.204	15.907	21.691	-	-	1.690	48.493	0,5
<i>Operacions corrents</i>	<i>62.820</i>	<i>1.806.973</i>	<i>3.769.993</i>	<i>2.750.136</i>	<i>279.999</i>	<i>1.690</i>	<i>8.671.610</i>	<i>97,0</i>
6. Inversions reals	4.026	50.257	108.547	-	-	-	162.830	1,8
7. Transferències de capital	206	2.635	14.309	29.269	-	-	46.419	0,5
<i>Operacions de capital</i>	<i>4.232</i>	<i>52.892</i>	<i>122.856</i>	<i>29.269</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>209.249</i>	<i>2,3</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>67.052</i>	<i>1.859.864</i>	<i>3.892.848</i>	<i>2.779.405</i>	<i>279.999</i>	<i>1.690</i>	<i>8.880.859</i>	<i>99,4</i>
8. Actius financers	99	2.865	53.847	-	-	-	56.812	0,6
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,0
<i>Operacions financeres</i>	<i>99</i>	<i>2.865</i>	<i>53.847</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>56.812</i>	<i>0,6</i>
Total	67.152	1.862.729	3.946.696	2.779.405	279.999	1.690	8.937.671	100,0
Estructura funcional %	0,8	20,8	44,2	31,1	3,1	0,0	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 2008 era de 23,04 M€. Al tancament de l'exercici fiscalitzat, l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats era de 2,50 M€, inferior al de l'exercici anterior, de 12,76 M€.

L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2008 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 2008 provinents d'exercicis anteriors al 2008

Article	2003	2004	2007	Pendent de cobrament 31.12.07	Cobraments exercici 2008	Anul·lacions exercici 2008	Pendent de cobrament 31.12.08
41. De l'Administració de la Generalitat	-	-	6.686	6.686	6.686	-	-
44. Conveni amb ens públics	10.098	-	-	10.098	-	10.098	-
46. Diputacions	160	2.498	-	2.657	-	160	2.498
71. De l'Administració de la Generalitat	-	-	3.599	3.599	3.599	-	-
Total	10.258	2.498	10.285	23.041	10.286	10.258	2.498

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Els valors pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 provinents d'exercicis anteriors al 2008 corresponen a la participació en els ingressos per transferències corrents provincials de les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona relatives a l'exercici 2004.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici 2008 procedents d'exercici tancats era de 445,79 M€ i principalment, corresponia a l'exercici 2007 (quadre 6.1.AC).

Quadre 6.1.AC: Valors pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 provinents d'exercicis anteriors al 2008

	Pendent de pagament a 31.12.2007	Anul·lacions en l'exercici 2008	Pagaments en l'exercici 2008	Pendent de pagament a 31.12.2008
De l'exercici 2006	9.960	-	9.960	-
De l'exercici 2007	435.830	-	435.344	486
Total	445.790	-	445.304	486

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Els valors pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 provinents d'exercicis anteriors al 2008 de 0,49 M€ corresponen a les obligacions reconegudes en l'exercici 2007 en concepte de lloguer pels equipaments posats a disposició del SCS relacionats amb els drets de superfície constituïts amb ICF Equipaments, SAU (vegeu 6.1.5.2.c).

6.1.10. Compte de tresoreria (SCS-ICS agregat)

La Intervenció General ha retut els estats del Compte general del SCS 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 2008, d'acord amb les dades del SCS i de l'ICS presentades per la Intervenció era de 0€. 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 2008 (SCS-ICS agregat)

Cobraments:			
Pressupostaris:		11.679.967	
Exercici corrent	11.506.344		
Exercicis tancats	173.623		
Operacions de la tresoreria		26.810.942	
Suma de cobraments			38.490.909
Pagaments:			
Pressupostaris:		11.935.842	
Exercici corrent	11.144.763		
Exercicis tancats	791.079		
Operacions de la tresoreria		26.555.068	
Suma de pagaments			38.490.910
Moviment net de la tresoreria			(1)
Saldo a 1.1.2008			1
Situació de la tresoreria a 31.12.2008			-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

La composició de la Tresoreria al final dels exercicis 2007 i 2008, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 6.1.AE: Arqueig de caixa (SCS-ICS agregat)

Concepte	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007	Variació
Banca privada	-	1	(1)
Total	-	1	(1)

Imports en milers d'euros.

Font: Informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances.

El fet que la tresoreria del SCS i de l'ICS estigui inclosa dins els fons de *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 *cash pooling* i, per això, el saldo disponible de la Tresoreria a aquella data sigui de 0€ (vegeu 6.1.11.2).

6.1.11. Operacions de la tresoreria (SCS-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 SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AF: Operacions deutores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

Concepte	Saldo a 31.12.2007	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2008
		Cobraments	Pagaments		
Comissions d'entitats financeres	28	-	10	(10)	37
Dipòsits constituïts en altres entitats	37.962	-	-	-	37.962
Fons de maniobra	1.414	78	-	78	1.336
Pag. avançats en tràmit de comptabilització	-	-	9	(9)	9
Habilitat deutor per IRPF	19	80	89	(9)	27
Habilitat deutor per impost sobre no residents	(5)	4	-	4	(9)
Habilitat deutor per quotes a la Seguretat Social	1	6	6	-	1
Total comptes deutors	39.420	169	114	55	39.364

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 6.1.11.2).

D'acord amb el que es va manifestar en els informes de fiscalització sobre el Compte general dels exercicis anteriors, atès que el període de vigència del canvi de companyia ja va finalitzar, convindria cancel·lar aquesta fiança i, consegüentment, cancel·lar 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 SCS i de l'ICS es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AG: Operacions creditores de la Tresoreria (SCS-ICS agregat)

Concepte	Saldo a 31.12.2007	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2008
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	16	-	1	(1)	15
Creditors diversos	6.236	2.176	1.830	346	6.582
Embargaments i retencions judicials	282	1.551	1.549	2	284
Retrocessions d'entitats financeres	1.379	423	488	(65)	1.314
Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur	37.962	-	-	-	37.962
Assegurança escolar	77	-	-	-	76
Participació universitat taxes escola universitària	90	-	-	-	90
Quota sindical	339	71	68	3	342
Ingressos pendents d'aplicació	1.217	4.565.101	4.565.311	(210)	1.007
Creditors segons conveni assumptió deutes	67.269	1.290.139	887.931	402.208	469.477
Diferències per tipus de canvi	65	52	-	52	117
IRPF	61.313	324.832	341.375	(16.543)	44.769
Drets passius	7	6	7	(1)	6
Hisenda Pública, IVA trans. depart./organismes	-	50	-	50	50
Impost sobre renda arrendaments immobles urbans	9	171	162	9	18
Quotes Seguretat Social	46.228	430.476	424.614	5.862	52.090
MUFACE (fons general)	31	3	2	1	31
Fiances definitives en metàl·lic	115	103	32	71	187
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Dipòsits de fons per <i>cash pooling</i>	(270.212)	20.158.456	20.294.830	(136.374)	(406.587)
Total comptes creditors	(47.577)	26.773.608	26.518.200	255.409	207.831
Aplicació dels comptes restringits	(5.080)	37.165	36.755	411	(4.670)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

El saldo del compte Rescabament pòlissa responsabilitat civil Winterthur, respon a la contrapartida de la fiança dipositada a l'ICF.

El saldo del compte Ingressos pendents d'aplicació prové del fet que el programa comptable GECAT va ser dissenyat de tal manera que els ingressos s'apliquen transitòriament a aquest compte abans que siguin comptabilitzats en els corresponents conceptes pressupostaris.

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 a 31 de desembre del 2008 es correspon al saldo dels pagaments d'obligacions efectuats per les entitats financeres per compte del SCS.

El saldo del compte IRPF al tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en la nòmina del mes de desembre del SCS i 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 s'inclouen en el sistema de relació comptable establert en el conveni, l'ICS i el SCS a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenent a les condicions establertes en el conveni, el SCS 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 SCS 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 SCS 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, que per al 2008 la regularització ha estat per import de 40,91 M€.

Atenent a la regularització efectuada per la Tresoreria General de la Seguretat Social en el primer trimestre del 2009 per import de 40,91 M€, el saldo del compte Quotes Seguretat Social a 31 de desembre del 2008 de 52,09 M€ té un excés d'11,18 M€, dels quals 9,79 M€ s'arrossegueu de l'any anterior.

Els Dipòsits de fons per *cash pooling* van entrar en funcionament el mes d'abril del 2007. L'objectiu del *cash pooling* 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 de Dipòsits de fons per *cash pooling* de 406,59 M€ correspon al saldo deutor amb la Generalitat de Catalunya provinent del SCS de 296,03 M€ i de l'ICS de 110,56 M€. No obstant això, l'epígraf de tresoreria del balanç de sumes i saldos de l'ICS reflecteix un saldo de 85,74 M€ que difereix en 24,82 M€ dels 110,56 M€ que li corresponen.

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 (SCS-ICS agregat)

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del SCS i de l'ICS a 31 de desembre del 2008, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 623,35 M€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, l'epígraf de 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 (quadre 6.1.AH):

Quadre 6.1.AH: Ajustos proposats per la Sindicatura

Capítol	Apartat de l'informe	Operació pendent de comptabilitzar	Imports
1	6.1.5.1	Assegurances socials (SCS)	1.251
1	6.2.5.1	Assegurances socials (ICS)	106.195
2	6.1.5.2.a)	Despesa en assistència sanitària amb mitjans aliens dels mesos de juny a desembre (SCS)	1.291.815
2	6.1.5.2.b)	Despeses de funcionament (SCS)	175
2	6.2.5.2	Despeses béns corrents i serveis (ICS)	95.361
4	6.1.5.4.c)	Indemnitzacions per desplaçaments	2.618
4	6.1.5.4.e)	Despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids	1.874
4	6.1.5.4.f)	Despeses de farmàcia	435.051
4	6.1.5.4.f)	Medicació estrangera	23
6	6.1.5.5	Despeses inversions reals	772
Total ajustos en l'Estat del romanent de tresoreria a 31.12.2008			1.935.135

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 de Creditors pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AI: Romanent de tresoreria a 31.12.2008 (SCS-ICS agregat)

Estat del romanent de tresoreria 31.12.08	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:		194.169		194.169
del pressupost corrent	150.722		150.722	
de pressupostos tancats	4.083		4.083	
d'operacions extrapressupostàries	39.364		39.364	
2. Creditors pendents de pagament:		(817.514)		(2.752.650)
del pressupost corrent	(613.839)		(2.548.974)	
de pressupostos tancats	(514)		(514)	
d'operacions extrapressupostàries	(203.162)		(203.162)	
3. Fons líquids de tresoreria		-		-
Romanent de tresoreria a 31.12.2008		(623.346)		(2.558.481)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i ajustos de la Sindicatura.

El dèficit acumulat pel SCS i per l'ICS a 31 de desembre del 2008, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 623,35 M€. Tanmateix com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 2.558,48 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 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 2008, 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, seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, inclou en l'exercici 2008 les pensions dels censos emfitèutics pendents de satisfer a 31 de desembre del 2008 per 296,61 M€ (vegeu apartat 6.1.5.5), el qual és inferior en 5,13 M€ respecte els càlculs efectuats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel SCS de 301,74 M€ (quadre 6.1.R). Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del SCS, i, en conseqüència, les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2008 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del SCS.

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 SCS, d'acord amb la informació facilitada en el Compte general es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.1.AJ: Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2009	2010	2011	2012	2013 i següents	Total
2. Béns i serveis	30.434	80.190	78.724	75.134	1.734.570	1.999.052
4. Transf. corrents	14.276	12.012	14.489	14.374	167.378	222.528
6. Inversions reals	103.132	87.625	43.439	16.313	26.596	277.105
7. Transf. de capital	15.664	22.859	20.355	20.201	170.241	249.320
8. Actius financers	38.399	47.127	42.438	39.532	969.066	1.136.562
Subtotal	201.905	249.812	199.446	165.553	3.067.851	3.884.567
Censos emfitèutics	22.097	22.097	22.097	22.097	216.556	304.943
Total	224.001	271.909	221.542	187.649	3.284.407	4.189.509

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Entre els acords de Govern d'aprovació de despesa d'exercicis futurs signats durant l'exercici 2008 destaca pel seu import l'Acord de Govern de data 5 de febrer del 2008 pel qual s'autoritza el SCS perquè subscrigui un conveni de col·laboració amb el Consorci Hospitalari de Catalunya per a la concessió administrativa per a la prestació de serveis sanitaris i sociosanitaris a nous equipaments que s'ubicaran al solar situat a les antigues cotxeres de Borbó de Barcelona.

En concret, s'autoritza el SCS a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs entre els anys 2010 i 2039 per un import total de 307,79 M€ desglossat de la següent forma: 302,11 M€ al capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, 3,93 M€ al capítol 7, Transferències de capital per l'equipament als centres, i 1,75 M€ al capítol 6, Inversions reals.

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 tres acords de Govern corresponent als Drets de superfície per un total de 249,59 M€ i un altre de 8,95 M€ pel lloguer i manteniment de l'edifici de Trep (vegeu apartat 6.1.5.2.c).

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:

- En el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, inclou l'Acord de Govern de data 22 de juliol del 2003 en el qual s'autoritza el CatSalut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials a iniciar el procediment de contractació de la gestió de serveis socia-

nitari 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 SCS 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. En el present exercici, la despesa compromesa pel SCS és de 283,79 M€ mentre que la Sindicatura de Comptes incorpora despesa per 263,52 M€, la diferència de 20,27 M€ correspon a les dues anualitats referents als anys 2005 i 2006 que el SCS ha incorporat com a despesa en les anualitats del 2013 i següents mentre que la Sindicatura de Comptes les ha descomptat donat que són anualitats que corresponen a exercicis anteriors al 2008.

- El capítol 4, Transferències corrents, en el quadre anterior inclou la part de l'aval executat de l'Hospital General de Catalunya que el SCS ha de rescabalar a l'ICF per 2,26 M€, però també hauria de recollir el cost financer d'aquest aval, que la Sindicatura estima en 59.360 € (vegeu apartat 6.1.5.4.b).
- En el present exercici s'han constituït dos censos emfitèutics per a l'adquisició de les finques que conformen les galeries comercials annexes a l'antiga Policlínica del Vallès; un és per dur a terme la construcció de l'Hospital Lleuger de Granollers i l'altre per a l'adquisició de l'edifici sanitari destinat al Centre d'Assistència Primària Can Bou de Castelldefels (vegeu apartat 6.1.4.6). Les anualitats compromeses en el capítol 6, Inversions reals, segons el SCS són de 0,27 M€ i de 0,24 M€, segons acords de Govern de dates 10 de juny i 21 d'octubre del 2008, respectivament.

Posteriorment, en dates 28 d'octubre del 2008 i 19 de desembre del 2008 es constitueixen els censos emfitèutics en els quals es defineixen finalment unes anualitats de 0,12 M€ en el cens corresponent a l'Hospital Lleuger de Granollers i de 0,23 M€ en el corresponent al Centre d'Assistència Primària Can Bou de Castelldefels, imports que ha tingut en compte la Sindicatura i que s'han regularitzat en aquest sentit al GECAT durant l'exercici 2009. Per tant, l'estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs del 2008 inclou unes despeses addicionals de 3,06 M€ i de 0,14 M€, respectivament, corresponents a la diferència entre el total d'anualitats aprovades en els acords de Govern i la compromesa en les escriptures de constitució del censos.

Pel que fa a la despesa total pels censos emfitèutics, el SCS la presenta en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 87,81 M€, generada pels censos s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal de 213,93 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, per fer front a despeses derivades de la signatura d'un conveni amb el Consorci Sanitari de Barcelona per a la construcció de diversos Centres d'Atenció Primària per l'Acord de Govern del 18 de desembre del 2007 ha estat modificat per l'Acord de Govern del 25 de juny del 2008. Part d'aquesta modificació no s'ha incorporat en el GECAT i no s'ha introduït una minoració de la despesa per import de 4,56M€. Per això, l'estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs s'hauria de minorar en 3,06M€ en el 2009 i en 1,50M€ en el 2010.
- Amb data 15 de maig del 2007 s'aprovà un Acord de despesa pluriennal que modificava l'Acord de Govern del 25 de juliol del 2006 per finançar les obres del nou Hospital de Mollet. L'anualitat compromesa corresponent al 2009 de 24,58M€ no ha estat inclosa en l'estat de compromisos de despesa futurs a causa d'una incidència informàtica en el traspàs de documents pluriennals al GECAT malgrat l'Acord de Govern de data 15 de maig del 2007 no ha estat cancel·lat.
- La despesa compromesa en el capítol 6, Inversions reals, pels convenis del SCS amb el Consorci Sanitari de Barcelona i l'Institut Català d'Oncologia per 30,03M€ s'hauria de registrar en els capítols 4 i 7 per 9,14M€ i 20,89M€, respectivament (vegeu apartat 6.1.5.5).
- L'estat dels compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs del Compte General inclou anualitats compromeses pels anys 2009-2015 amb GISA per 185,29M€ corresponents a l'Acord de Govern de data 10 de juny del 2008.

No obstant això, l'Acord de govern corresponent que aprova el Pla economicofinancer de GISA de data 23 de desembre del 2008 aprovà unes anualitats compromeses per als anys 2009-2015 de 218,41M€. El pacte primer del Pla estableix que aquest incorpora els diferents acords d'encàrrec i modificacions d'encàrrec d'actuacions per part de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents a GISA, autoritzats fins a la data de l'Acord de Govern.

Per tant, la despesa compromesa amb GISA que ha tingut en compte la Sindicatura per les anualitats dels anys 2009-2015 és de 218,41M€. Per tant, les despeses compromeses en el Compte general s'haurien d'incrementar en 33,11M€.

- Amb data 25 de juliol del 2006 s'aprovà un Acord de despesa pluriennal que modificava l'Acord de Govern aprovat amb data 28 d'octubre del 2003 que quantificava les aportacions al fons patrimonial de la Corporació Sanitària Parc Taulí per a la construcció del nou edifici Santa Fe. El compromís de despesa per als exercicis 2009 i 2010 és de 6,88M€. Aquesta despesa no es troba incorporada al capítol 8, Variació d'actius financers, de l'Estat dels compromisos de despesa futurs perquè l'any 2008 s'estava tra-

mitant l'expedient pluriennal de modificació d'anualitats, el qual es va tornar a modificar segons l'Acord de Govern de data 27 de gener del 2009.

Tenint en compte aquests fets, l'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs per al període 2009-2039, a criteri de la Sindicatura és de 4.226,17 M€. Aquest import representa un increment de 541,08 M€ (14,7%) respecte als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'exercici anterior, que van ser de 3.685,09 M€.

Quadre 6.1.AK: Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

Capítols	2009	2010	2011	2012	2013 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2039	%
2. Béns i serv.	30.433	80.190	78.724	75.134	1.714.300	1.978.781	46,8
3. Desp. financ.	11.007	10.413	9.785	9.123	47.480	87.808	2,1
4. Transf. corr.	15.578	13.184	15.585	15.389	171.992	231.728	5,5
6. Invers. reals	119.000	96.420	57.063	21.373	6.359	300.216	7,1
7. Transf. de cap.	16.870	24.136	21.708	21.635	185.864	270.212	6,4
8. Actius financ.	43.452	49.002	42.438	39.532	969.066	1.143.490	27,1
9. Passius financ.	10.929	11.524	12.151	12.813	166.514	213.931	5,1
Total	247.270	284.868	237.456	194.998	3.261.574	4.226.167	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i dades facilitades pel SCS.

6.1.15. Comptes anuals

D'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública del SCS, aprovat el 27 de setembre del 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 2008 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 SCS, la informació que hauria d'incloure i l'anàlisi economicopatrimonial del SCS s'inclou dins la Memòria global de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2008, 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 SCS a 31 de desembre del 2008 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 2008 i a 31 de desembre del 2007 retuts amb el Compte general corresponent, juntament amb la variació experimentada al llarg de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 6.1.AL: Balanç de situació

	ACTIU	2008	2007	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	2.014.928	1.848.658	166.270	9,0
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>17.964</i>	<i>17.969</i>	<i>(5)</i>	<i>0,0</i>
215	Aplicacions informàtiques	62.229	55.027	7.202	13,1
218	Drets sobre inversions gestionades per altres	3.599	3.599	-	0,0
(281)	Amortitzacions	(47.865)	(40.657)	(7.208)	17,7
	<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>1.709.080</i>	<i>1.599.517</i>	<i>109.563</i>	<i>6,8</i>
220,221	Terrenys i construccions	1.641.987	1.545.879	96.107	6,2
222,223	Instal·lacions tècniques i maquinària	32.981	26.357	6.624	25,1
224,226	Utilitatge i mobiliari	33.016	26.792	6.223	23,2
227, 228, 229	Altres immobilitzat	37.932	34.463	3.469	10,1
(282)	Amortitzacions	(36.836)	(33.974)	(2.861)	8,4
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>287.885</i>	<i>231.172</i>	<i>56.712</i>	<i>24,5</i>
250	Inversions financeres a llarg termini	287.885	231.172	56.712	24,5
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	92.581	98.396	(5.816)	(5,9)
	C) ACTIU CIRCULANT	(33.525)	216.240	(249.765)	(115,5)
	<i>I. Existències</i>	<i>754</i>	<i>664</i>	<i>90</i>	<i>13,6</i>
35	Altres existències	754	664	90	13,6
	<i>II. Deutors</i>	<i>3.299</i>	<i>23.425</i>	<i>(20.127)</i>	<i>(85,9)</i>
43	Deutors pressupostaris	2.992	23.041	(20.049)	(87,0)
44	Deutors no pressupostaris	4	90	(87)	(96,7)
558	Altres deutors	303	294	9	3,1
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>38.147</i>	<i>38.148</i>	<i>(1)</i>	<i>0,0</i>
544	Crèdits a curt termini	185	186	(1)	(0,5)
566	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	37.962	37.962	-	0,0
562, 571, 573, 575	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>(75.725)</i>	<i>154.003</i>	<i>(229.728)</i>	<i>(149,2)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>
	TOTAL GENERAL	2.073.983	2.163.294	(89.311)	(4,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

	PASSIU	2008	2007	Variació	%
	A) FONS PROPIS	(515.238)	(50.285)	(430.613)	856,3
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>346.267</i>	<i>312.565</i>	<i>68.041</i>	<i>21,8</i>
100	Patrimoni	364.012	297.069	66.943	22,5
103	Patrimoni rebut en cessió	16.595	15.496	1.099	7,1
107	Patrimoni lliurat en adscripció	(34.340)	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(362.850)</i>	<i>(424.650)</i>	<i>61.800</i>	<i>(14,6)</i>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	1.556	1.556	-	0,0
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(364.406)	(426.206)	61.800	(14,5)
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>(498.655)</i>	<i>61.800</i>	<i>(560.455)</i>	<i>(906,9)</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	324.765	331.327	(6.562)	(2,0)
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>324.765</i>	<i>331.327</i>	<i>(6.562)</i>	<i>(2,0)</i>
173, 209	Altres deutes	324.765	331.327	(6.562)	(2,0)
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.263.949	1.881.745	382.204	20,3
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>67.269</i>	<i>67.269</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>
520	Préstecs i altres deutes	67.269	67.269	-	0,0
	<i>II. Creditors</i>	<i>2.196.680</i>	<i>1.814.476</i>	<i>382.204</i>	<i>21,1</i>
	Creditors pressupostaris	2.145.151	1.763.242	381.909	21,7
400	a) De pressupost corrent	755.839	435.830	320.009	73,4
401	b) De pressupostos tancats	(435.343)	9.960	(445.304)	*
409	d) Per operacions pendents aplicar a pres.	1.824.656	1.317.452	507.204	38,5
41	Creditors no pressupostaris	52.390	54.261	(1.871)	(3,4)
475,476	Administracions públiques	1.809	1.438	371	25,8
554, 559	Altres creditors	(2.764)	(4.511)	1.748	(38,7)
560	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	93	46	47	102,2
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	2.073.983	2.163.294	(54.971)	(2,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

Durant el present exercici el SCS ha efectuat una part de les regularitzacions proposades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en els informes sobre el Compte general dels exercicis 2004, 2005 i 2006. Tal com ha suggerit 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 SCS i de l'ICS, per tal de concretar les pautes d'enre-

gistrament 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 SCS 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 SCS de l'exercici 2008, reflecteix un import de 34,34 M€ de patrimoni lliurat en adscripció a l'ICS.

Segons les dades que consten en el Balanç de situació, el valor net de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2008, era de 1.709,08 M€, que suposaven un 82,4% del total de l'actiu, mentre que l'exercici anterior era de 1.599,52 M€ i suposava un 73,9%.

La composició de l'epígraf Terrenys i construccions és la següent:

Quadre 6.1.AM: Detall de l'epígraf Terrenys i construccions

Núm. compte	Compte	Import
22000000	Terrenys i béns naturals	392.221
22013000	Terrenys règim cens emfitèutic	1.317
22020002	Pensió cens emfitèutic terrenys i béns naturals	107
2210000/22101/2211	Construccions	399.924
22100007	Construccions. Conciliat ICS	(34.340)
22102001	Construccions censos emfitèutic Serveis Centrals	39
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	173.077
22111000	Edificis en règim de cens emfitèutic	210.548
Total		1.641.987

Imports en milers d'euros.

Font: Detall facilitat pel SCS.

L'import del compte 220, Terrenys i béns naturals, està constituït pel patrimoni que es va traspasar al SCS segons indica l'article 5 de la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya. 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 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.

Els subcomptes 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 SCS.

El subcompte 22103, Construccions utilitzades per tercers en règim d'adscripció, es correspon amb els béns adscrits a entitats dependents, principalment l'ICS. El SCS 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 2008 per 34,34 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 restant 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 SCS no reflecteix correctament en el seu Balanç la cessió d'aquests béns; 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 SCS 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 2008, de 173,08 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.

Dels moviments de l'exercici 2008 del subcompte 2211, Construccions en curs, cal destacar una minoració de 7,67 M€ amb contrapartida al compte 22100001, Construccions, relacionada amb els assentaments comptables vinculats als acords de col·laboració amb diversos ajuntaments per portar a terme les obres de construcció de centre de salut en els municipis respectius.

D'acord amb les condicions dels convenis signats amb diversos ajuntaments durant l'exercici 2008, els convenis estableixen que les despeses derivades de les obres de construcció i de l'equipament del centre seran a càrrec dels ajuntaments i que el SCS reintegrarà la inversió realitzada per l'ajuntament d'acord amb unes 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 SCS, el qual inscriurà l'obra nova del centre de salut en el Registre de la Propietat.

Els moviments comptables del SCS fins a l'any 2007 era la de registrar al subcompte 2211, Construccions en curs, els pagaments realitzats a l'ajuntament per obres en curs i reclasificar l'import al compte 22100001, Construccions, una vegada estigués l'obra finalitzada.

Durant l'exercici 2008, fruit de la revisió dels circuits, el SCS comptabilitza directament en el compte 22100001 Construccions els pagaments realitzats als ajuntaments.

No obstant, per tal d'homogeneïtzar el tractament comptable dels pagaments realitzats als ajuntaments anteriorment a l'exercici 2008, el SCS ha incrementat l'import de 7,67 M€ en el compte 22100001, Construccions, i ha minorant el subcompte 2211, Construccions en curs.

Pel que fa al tractament pressupostari, la seva comptabilització al capítol 6, Inversions reals, es considera correcta. Donat que aquests pagaments generen 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 SCS s'haurien de reclasificar en un compte d'acomptes a proveïdors a llarg termini.

A partir de la posada a disposició de l'immoble del SCS i la consegüent inscripció en el Registre de la propietat, aquest hauria de registrar un immobilitzat pel valor total de les obres amb contrapartida als acomptes realitzats fins a aquesta data i la diferència seria el passiu amb proveïdors d'immobilitzat a llarg termini per l'endeutament del SCS amb els ajuntaments. Si l'immoble es queda a disposició del SCS, en aquest moment s'iniciaria la seva amortització comptable, i en el cas que es lliurés en adscripció a l'ICS, es reclasificaria l'immobilitzat al compte 107, Patrimoni lliurat en adscripció a l'ICS, segons el circuit seguit pel SCS a partir de l'exercici 2008.

En els exercicis posteriors a la posada a disposició de l'immoble al SCS, els pagaments en el capítol 6 de la comptabilitat pressupostària seguirien generant un assentament automàtic en la comptabilitat patrimonial al compte 22100001 Construccions. Per tant, seria necessari que en finalitzar l'any es realitzés un assentament directe consistent en minorar el compte 22100001, Construccions, pel pagament realitzat contra el passiu amb proveïdors d'immobilitzat a llarg termini registrat segons el criteri exposat en el paràgraf anterior.

L'import del subcompte 22111, Edificis en règim de cens emfitèutic, es correspon amb el valor dels edificis sobre els quals s'ha formalitzat una operació de cens emfitèutic per l'import del cens pendent d'amortitzar. El capital amortitzat, tal com s'ha indicat anteriorment, es traspasa al subcompte 22100, Construccions.

El SCS, d'acord amb el que li correspon, amortitza aquells elements de l'immobilitzat material que utilitza i que no té adscrits ni cedit a tercers. Per aquest motiu l'import de l'amortització acumulada continua sent baix respecte al total de l'actiu.

Pel que fa als comptes dels creditors a curt termini, els comptes de creditors pressupostaris no reflecteixen correctament els saldos dels de l'exercici corrent i els d'exercicis tancats, si bé la suma d'ambdós conceptes es correspon amb les dades pressupostàries.

D'altra banda, la Sindicatura ha estimat un defecte de 191,84 M€ en el saldo del compte 409, Creditors pressupostaris per operacions pendents d'aplicar al pressupost, corresponent a despesa meritada de concerts en l'exercici 2008 i anteriors pendent de reconèixer pressupostàriament.

El saldo del compte 520, Préstecs i altres deutes, de 67,27 M€ a 31 de desembre del 2008 no ha variat respecte al 2007. Aquest compte recull la posició creditora del SCS amb les entitats financeres per assumpció de deutes. Tanmateix, el compte creditor de la Tresoreria agregat del SCS i de l'ICS Creditors segons conveni assumpció deutes té un import de 469,48 M€ i correspon exclusivament al SCS. Atès que de l'anàlisi efectuada per la Sindicatura les remeses de *confirming* vigents a 31 de desembre del 2008 són per un import de 469,48 M€, s'observa que el compte 520, Préstecs i altres deutes, s'hauria de regularitzar en aquest sentit a 31 de desembre del 2008.

Pel que fa a altres comptes de l'actiu i del passiu circulant, 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 SCS per a l'exercici 2008 presenta pèrdues de 498,65 M€ (quadre 6.1.AN). 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 2008, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2007, retuts amb el Compte general respectiu, juntament amb les diferències entre les dades dels dos exercicis dels diversos epígrafs del compte.

Quadre 6.1.AN: Compte del resultat economicopatrimonial

	A) Despeses	2008	2007	Variació	%
	1. Aprovisionaments	4.510.666	3.700.518	810.148	21,9
600	a) Compres de serveis sanitaris	4.506.699	3.697.403	809.296	21,9
604, 605, 615	d) Altres aprovisionaments	3.967	3.116	852	27,3
	2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	70.622	68.196	2.426	3,6
	a) Despeses de personal	26.137	24.607	1.530	6,2
640	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	20.668	19.540	1.128	5,8
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	5.469	5.067	402	7,9
645	b) Prestacions socials	91	86	4	4,7
	c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	10.069	10.427	(358)	(3,4)
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	10.069	10.427	(358)	(3,4)
	e) Altres despeses de gestió	23.046	21.351	1.695	7,9
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	22.952	21.298	1.654	7,8
63	e2) <i>Tributs</i>	94	53	41	77,4
	f) Despeses financeres i assimilables	11.279	11.724	(445)	(3,8)
669	f1) <i>Per deutes</i>	11.279	11.724	(445)	(3,8)
	3. Transferències i subvencions	4.692.194	4.348.535	343.659	7,9
650	a) Transferències corrents	2.780.233	2.544.446	235.788	9,3
652	c) Prestacions sanitàries	1.865.542	1.762.512	103.030	5,8
655	d) Transferències capital	46.419	41.578	4.842	11,6
	4. Pèrdues i despeses extraordinàries	10.258	92.184	(81.926)	(88,9)
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	10.258	92.184	(81.926)	(88,9)
	Estalvi	-	61.800	(61.800)	(100,0)
	Total general	9.283.739	8.271.233	1.012.507	12,2

	B) Ingressos	2008	2007	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-
74	2. Taxes i preus públics	823	727	96	13,2
	3. Altres ingressos en gestió ordinària	7.426	7.835	(409)	(5,2)
773	a) Reintegraments	61	157	(96)	(61,1)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	7.202	7.038	165	2,3
	c) Altres ingressos de gestió	123	530	(406)	(76,6)
777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	123	530	(406)	(76,6)
	E Altres interessos i ingressos assimilats	39	111	(71)	(64,0)
769	f1) <i>Altres interessos</i>	39	111	(71)	(64,0)
	4. Transferències i subvencions	8.749.811	8.262.201	487.611	5,9
750	a) Transferències corrents	8.569.705	8.133.214	436.490	5,4
755	c) Transferències de capital	180.107	128.986	51.121	39,6
	5. Beneficis i ingressos extraordinaris	27.024	470	26.554	*
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	63	-	-	-
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	26.961	470	26.491	*
	Desestalvi	498.655	-	498.655	-
	Total general	9.283.739	8.271.233	1.012.507	12,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

El resultat de l'exercici 2008 ha estat d'un desestelvi de 498,65 M€ mentre que per a l'exercici 2007 va ser d'un estelvi de 61,80 M€. Això ha suposat un empitjorament del resultat de l'exercici de 560,45 M€. Aquesta variació del resultat respon a un increment de les despeses en 1.074,31 M€, que equival a un 13,1% mentre que l'increment dels ingressos ha estat de 513,85 M€, equivalent a un 6,2%. Pel que fa als ingressos, els increments principals corresponen a les transferències corrents en 436,49 M€, el que suposa un 5,4% respecte a l'exercici anterior i les transferències de capital, que s'han incrementat en 51,12 M€. Les dues partides de despesa que s'han incrementat de manera més significativa respecte a l'exercici anterior han estat les compres de serveis i les transferències corrents per un total de 1.045,08 M€, equivalents a un 16,7%.

A continuació es mostra el quadre de conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari.

Quadre 6.1.AO: Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.08, Dèficit	8.821.257	8.937.671	(116.413)
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 8, Variació d'actius financers - Aportacions de capital	-	(56.712)	-
Capítol 6, Inversions reals	-	(162.830)	-
Capítol 8, Variació d'actius financers - Concessió bestretes al personal	-	(99)	-
Capítol 8, Variació d'actius financers - Reintegrant bestretes al personal	(100)	-	-
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	-	(90)	-
Incentius al rendiment	-	(130)	-
Quotes de la Seguretat Social	-	100	-
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	10.069	-
Despesa financera per censos emfitèutics*	-	11.279	-
Aportacions a compte de capital	(70.299)	-	-
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	7.202	-	-
ITP i AJD censos emfitèutics constituïts durant l'any	63	63	-
Resultat corrent de l'exercici	8.758.123	8.739.320	18.803
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació, compte (409)			(534.161)
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			16.703
Resultat de l'exercici			(498.655)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada pel SCS.

* Aquest xifra difereix lleugerament de la despesa financera calculada per la Sindicatura de Comptes que és de 11,33 M€ (vegeu 6.1.5.5).

6.2. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)

La Liquidació del pressupost de l'ICS presenta uns drets liquidats de 2.835,81 M€ i unes obligacions reconegudes de 2.820,93 M€ dels quals resulta un superàvit pressupostari de 14,88 M€. Respecte als drets liquidats, el 97,0% correspon a les transferències corrents, que han estat de 2.751,72 M€. Pel que fa a la despesa executada, les operacions no financeres han estat de 2.820,15 M€, és a dir, quasi la totalitat de la despesa. Les ope-

racions corrents sumen 2.793,02 M€, equivalents al 99,0% del total, i les operacions de capital han estat de 27,12 M€, equivalents a l'1,0% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden només per 0,79 M€.

6.2.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICS per a l'exercici 2008 va ser de 2.642,33 M€. La comparació entre el pressupost inicial de l'exercici 2008 i el pressupost definitiu de l'exercici 2007 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 23,31 M€, es produeix en la seva totalitat en les operacions no financeres i suposa un increment d'un 0,9%, resultat d'un augment d'un 1,3% en les operacions corrents i una disminució en les operacions de capital d'un 29,3% (quadre 6.2.A):

Quadre 6.2.A: Variació dels crèdits inicials del 2008 respecte del pressupost definitiu del 2007

Capítol	Pressupost inicial 2008	Pressupost definitiu 2007	Variació	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	1.831.871	1.801.651	30.220	1,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	783.351	779.193	4.158	0,5
4. Transferències corrents	5	306	(301)	(98,4)
Operacions corrents	2.615.227	2.581.150	34.077	1,3
6. Inversions reals	26.000	36.767	(10.767)	(29,3)
Operacions de capital	26.000	36.767	(10.767)	(29,3)
Operacions no financeres	2.641.227	2.617.916	23.311	0,9
8. Variació d'actius financers	1.103	1.103	-	-
Operacions financeres	1.103	1.103	-	-
Total	2.642.330	2.619.019	23.311	0,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

6.2.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2008 van ser de 2.841,04 M€, superiors en 198,71 M€ a les dotacions inicials, import equivalent al 7,5% del pressupost inicial. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 1,90 M€ i a generacions de crèdits, per 196,81 M€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 198,71 M€, és superior a l'import de les modificacions de l'exercici 2007, de 122,12 M€.

Comparat amb l'exercici anterior, el pressupost definitiu del 2008, de 2.841,04 M€, va ser un 8,5% superior respecte del pressupost definitiu del 2007, que va ser de 2.619,02 M€.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2008 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	56.762		56.762	
Venda de béns	18		18	
Prestació de serveis	54.735		54.735	
Tributs parafiscals	310		310	
Reintegraments	1.200		1.200	
Altres ingressos	500		500	
4. Transferències corrents	2.558.330		2.558.330	
De la Generalitat de Catalunya	2.558.330		2.558.330	
5. Ingressos patrimonials	135		135	
Interessos de compte	13		13	
Ingressos patrimonials	122		122	
<i>Operacions corrents</i>	<i>2.615.227</i>		<i>2.615.227</i>	
7. Transferències de capital	26.000		26.000	
De la Generalitat de Catalunya	26.000		26.000	
<i>Operacions de capital</i>	<i>26.000</i>		<i>26.000</i>	
<i>Operacions no financeres</i>	<i>2.641.227</i>		<i>2.641.227</i>	
8. Actius financers	1.103		1.103	
Reintegraments de préstecs concedits	1.103		1.103	
<i>Operacions financeres</i>	<i>1.103</i>		<i>1.103</i>	
Total	2.642.330		2.642.330	

Despeses	Crèdits inicials	Incorporacions de romanents	Ampliació de crèdits	Altres modific. de crèdits	Augments per transf.	Minoració per transf.	Crèdits definitius	%
1. Remuneracions del personal	1.831.871	-	-	92.491	145.081	(45.126)	2.024.317	10,5
Funcionaris	1.385.995	-	-	27.769	91.318	(42.576)	1.462.507	5,5
Personal laboral	81.858	-	-	821	7.316	(399)	89.596	9,5
Incentius al rendiment i activ. extraord.	58.750	-	-	663	43.337	(637)	102.113	73,8
Assegurances i prestacions socials	294.043	-	-	56.878	3.108	(343)	353.686	20,3
Pensions i altres prestacions socials	11.225	-	-	6.359	2	(1.171)	16.416	46,2
2. Despeses corrents de béns i serveis	783.351	-	-	100.903	4.959	(105.131)	784.082	0,1
Lloguers	23.579	-	-	2.937	-	(4.273)	22.243	(5,7)
Conservació i reparació	39.525	-	-	13.195	50	(11.620)	41.150	4,1
Material, subministraments i altres	662.445	-	-	79.576	4.585	(87.634)	658.972	(0,5)
Indemnitzacions per raó de servei	3.251	-	-	2.794	-	-	6.045	85,9
Despeses de publicacions	181	-	-	-	-	-	181	-
Assist. sanitària amb mitjans aliens	54.370	-	-	2.401	324	(1.604)	55.491	2,1
4. Transferències corrents	5	-	-	-	216	-	221	*
A l'Admin. de l'Estat / a la Generalitat	-	-	-	-	36	-	36	-
A famílies i ISFL	5	-	-	-	180	-	185	*
<i>Operacions corrents</i>	<i>2.615.227</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>193.394</i>	<i>150.256</i>	<i>(150.256)</i>	<i>2.808.621</i>	<i>7,4</i>
6. Inversions reals	26.000	1.904	-	3.417	2.426	(2.426)	31.321	20,5
Inversions en immobilitzat material	25.989	1.897	-	3.417	2.426	(2.426)	31.302	20,4
Inversions en immobilitzat immaterial	11	7	-	-	-	-	18	67,3
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
A famílies i ISFL	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Operacions de capital</i>	<i>26.000</i>	<i>1.904</i>	<i>-</i>	<i>3.417</i>	<i>2.426</i>	<i>(2.426)</i>	<i>31.321</i>	<i>20,5</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>2.641.227</i>	<i>1.904</i>	<i>-</i>	<i>196.811</i>	<i>152.682</i>	<i>(152.682)</i>	<i>2.839.942</i>	<i>7,5</i>
8. Variació d'actius financers	1.103	-	-	-	-	-	1.103	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	1.103	-	-	-	-	-	1.103	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>1.103</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.103</i>	<i>-</i>
Total	2.642.330	1.904	-	196.811	152.682	(152.682)	2.841.045	7,5
Percentatge respecte als crèdits inicials	-	0,1	-	7,4	5,8	(5,8)	7,5	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

Les modificacions de crèdit han estat analitzades a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General.

Per a l'exercici 2008, els expedients de modificació s'havien de realitzar d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, així com 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, 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 193,39 M€ i les operacions de capital en 5,32 M€.

D'altra banda les transferències de crèdit han estat de 152,68 M€, i han afectat només les operacions corrents, excepte per l'augment i la minoració de 2,43 M€ que han modificat els crèdits del capítol 6, Inversions reals.

a) Operacions corrents

Els crèdits definitius de les operacions corrents de l'exercici 2008 van ser de 2.808,62 M€. Durant l'exercici, les dotacions inicials s'han incrementat en 193,39 M€, equivalent al 7,4%. Les modificacions més importants han afectat els crèdits per remuneracions del personal.

S'han produït transferències de crèdit per 150,26 M€, que representen el 5,7% dels crèdits inicials. Aquestes transferències han afectat principalment els crèdits del capítol 1, Remuneracions de personal, i han incrementat en termes nets les despeses del personal en 99,96 M€. Al seu torn, els crèdits del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, han experimentat una disminució neta de 100,17 M€.

b) Operacions de capital

El crèdit definitiu de les operacions de capital de l'exercici 2008 va ser de 31,32 M€. Durant l'exercici les dotacions inicials es van incrementar en 5,32 M€, equivalent al 20,5% dels crèdits inicialment aprovats. Aquest increment ha afectat les Inversions en immobilitzat material i immaterial i és el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 1,90 M€, i per altres modificacions de crèdit augmentatives i minoratives, l'import net de les quals va ser de 3,42 M€

6.2.2.2. Modificacions de crèdit segons 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

La incorporació de romanent de crèdit de l'exercici anterior afecta només el capítol 6, Inversions reals, per 1,90 M€. Aquesta modificació s'ha tramitat sense fer constar els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa. Aquesta tramitació, que desequilibra el pressupost, contradiu el que disposa l'article 15.1 de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.

b) Altres modificacions de crèdit

El conjunt de les altres modificacions de crèdit han estat de 196,81 M€ i representa un 7,4% respecte del pressupost inicial. D'aquestes, 100,90 M€ corresponen a modificacions del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, i representen el 51,3% del total. D'altra banda 92,49 M€ corresponen al capítol 1, Remuneracions de personal, i dins d'aquestes cal destacar les corresponents a Assegurances i prestacions socials, per 56,88 M€.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions pressupostàries per augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 152,68 M€, equivalents al 5,8% del pressupost inicial. La totalitat dels augments i disminucions per transferències de crèdit, excepte 2,43 M€, van afectar les operacions corrents. Cal destacar transferències per augments i minoracions dins del capítol 1, Remuneracions de personal, per imports de 19,25 M€ i 15,93 M€ i una transferència que incrementa el capítol 1, Despeses de personal, amb recursos del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, per 18,77 M€

6.2.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2008, retuda per la Intervenció General, presenta un resultat positiu de 14,88 M€, produït per uns drets liquidats de 2.835,81 M€ i unes obligacions reconegudes de 2.820,93 M€ (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	56.762	2,1	53.686	1,9	94,6	42.411	79,0	11.275
4. Transferències corrents	2.558.330	96,8	2.751.721	97,0	107,6	2.630.015	95,6	121.706
5. Ingressos patrimonials	135	0,0	306	0,0	227,3	306	100,0	-
Operacions corrents	2.615.227	99,0	2.805.713	98,9	107,3	2.672.732	95,3	132.981
7. Transferències de capital	26.000	1,0	29.269	1,0	112,6	12.023	41,1	17.247
Operacions de capital	26.000	1,0	29.269	1,0	112,6	12.023	41,1	17.247
Operacions no financeres	2.641.227	100,0	2.834.982	100,0	107,3	2.684.754	94,7	150.228
8. Actius financers	1.103	0,0	826	0,0	74,9	826	100,0	-
Operacions financeres	1.103	0,0	826	0,0	74,9	826	100,0	-
Total ingressos	2.642.330	100,0	2.835.808	100,0	107,3	2.685.580	94,7	150.228
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1. Remuneracions de personal	2.024.317	71,3	2.011.374	71,3	99,4	2.011.300	100,0	74
2. Corrents de béns i serveis	784.082	27,6	781.427	27,7	99,7	504.198	64,5	277.229
4. Transferències corrents	221	0,0	221	0,0	99,9	41	18,6	180
Operacions corrents	2.808.621	98,9	2.793.022	99,0	99,4	2.515.539	90,1	277.483
6. Inversions reals	31.321	1,1	27.123	1,0	86,6	10.839	40,0	16.284
Operacions de capital	31.321	1,1	27.123	1,0	86,6	10.839	40,0	16.284
Operacions no financeres	2.839.942	100,0	2.820.146	100,0	99,3	2.526.378	89,6	293.767
8. Variació d'actius financers	1.103	0,0	785	0,0	71,2	723	92,1	62
Operacions financeres	1.103	0,0	785	0,0	71,2	723	92,1	62
Total despeses	2.841.045	100,0	2.820.931	100,0	99,3	2.527.101	89,6	293.830
Ingressos – despeses	(198.715)		14.877					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

L'exercici 2008 el pressupost d'ingressos s'ha executat en un 107,3%, i l'índex de cobraments, respecte dels drets liquidats, ha estat del 94,7%, mentre que l'exercici 2007 van ser de 104,5% i 93,7%, respectivament.

Quadre 6.2.D: Comparació del resultat pressupostari dels exercicis 2008 i 2007

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2008	Drets liquidats 2007	Variació 2008 -2007	Variació 2008-2007 %
3. Taxes i altres ingressos	53.686	53.181	505	0,9
4. Transferències corrents	2.751.721	2.523.078	228.643	9,1
5. Ingressos patrimonials	306	77	229	297,1
Operacions corrents	2.805.713	2.576.336	229.377	8,9
7. Transferències de capital	29.269	31.144	(1.875)	(6,0)
Operacions de capital	29.269	31.144	(1.875)	(6,0)
Operacions no financeres	2.834.982	2.607.480	227.502	8,7
8. Actius financers	826	824	2	0,3
Operacions financeres	826	824	2	0,3
Total ingressos	2.835.808	2.608.304	227.504	8,7
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació 2008 -2007	Variació 2008-2007 %
1. Personal	2.011.374	1.801.175	210.199	11,7
2. Corrents de béns i serveis	781.427	774.857	6.570	0,8
4. Transferències corrents	221	304	(83)	(27,4)
Operacions corrents	2.793.022	2.576.336	216.686	8,4
6. Inversions reals	27.123	34.748	(7.624)	(21,9)
Operacions de capital	27.123	34.748	(7.624)	(21,9)
Operacions no financeres	2.820.146	2.611.084	209.062	8,0
8. Actius financers	785	775	10	1,3
Operacions financeres	785	775	10	1,3
Total despeses	2.820.931	2.611.859	209.072	8,0
Ingressos – despeses	14.877	(3.555)	18.432	(518,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats per Operacions no financeres respecte als imports liquidats l'exercici 2007 va ser de 227,50 M€; és a dir, un 8,7% superior. Aquest augment resulta fonamentalment de l'increment dels recursos provinents de la Generalitat mitjançant transferències del SCS. (vegeu apartat 6.2.4).

La Liquidació del pressupost de despeses per Operacions no financeres de l'exercici 2008, pel que fa a les obligacions reconegudes, ha estat de 2.820,15 M€, superior en 209,06 M€, equivalent a un 8,0% respecte a l'import de l'any anterior, que va ser de 2.611,08 M€.

El grau d'execució del pressupost de despeses, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, representen el 99,3% i l'índex de pagament ha estat del 89,6% respecte del total d'obligacions reconegudes. Pel que fa a les operacions no financeres, el grau d'execució del pressupost ha estat també del 99,3% i l'índex de pagament del 89,6%.

De l'estructura de la Liquidació del pressupost de despeses destaquen per la seva importància les remuneracions al personal, que representen el 71,3% del total de la liquidació pressupostària de l'ICS.

6.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICS l'exercici 2008 han estat de 2.835,81 M€, dels quals 2.779,41 M€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya mitjançant transferències del SCS, que representen el 98,0% del total de drets liquidats i el 105,2% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICS, de 2.642,33 M€.

Aquests recursos procedents del SCS queden reflectits en la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICS en el capítol 4, Transferències corrents, per 2.750,14 M€ (vegeu 6.2.4.2) i en el capítol 7, Transferències de capital, per 29,27 M€ (vegeu 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 2008 va ser de 53,69 M€, que representa l'1,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 0,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.2.E).

Quadre 6.2.E: Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobraments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2007
30. Venda de béns	18	5	0,0	5	100,0	-	7
31. Prestació de serveis	54.735	53.048	98,8	41.773	78,7	11.275	51.260
32. Taxes	310	106	0,2	106	100,0	-	576
38. Reintegraments	1.200	181	0,3	181	100,0	-	943
39. Altres ingressos	500	345	0,6	345	100,0	-	395
Total	56.762	53.686	100,0	42.411	79,0	11.275	53.181

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Els ingressos per prestació de serveis han estat de 53,05 M€; d'aquests, 51,28 M€ corresponents 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, 0,27 M€ a drets de matrícula i 1,49 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 ha esdevingut impossible el cobrament, 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 2008 va ser de 2.751,72 M€, que representa el 97,0% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment d'un 9,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.2.F).

Quadre 6.2.F: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
40. De l'Administració de l'Estat	-	147	0,0	147	100,0	-	92
42. Del SCS i entitats gestores Seg. Soc.	2.558.330	2.750.136	99,9	2.628.430	95,6	121.706	2.521.402
43. D'entitats autònomes de la Generalitat	-	1.435	0,1	1.435	100,0	-	1.325
44. D'empreses i ens de la Generalitat	-	-	-	-	-	-	258
47. D'empreses privades	-	3	0,0	3	100,0	-	-
Total	2.558.330	2.751.721	100,0	2.630.015	95,6	121.706	2.523.078

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

La totalitat dels 2.750,14 M€ d'ingressos de l'article 42, Transferències corrents del SCS i entitats gestores serveis sanitaris i socials, correspon a l'import liquidat com a ingressos provinents del SCS per al finançament dels serveis sanitaris, que representen el 99,9% del total dels ingressos liquidats l'exercici 2008 en el capítol 4. El quadre següent presenta el detall per centre gestor destinatari d'aquests ingressos:

Quadre 6.2.G: Transferències corrents de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	1.188.782	43,2
Serveis centrals	61.922	2,3
Atenció especialitzada	1.499.433	54,5
Hospital Universitari de Bellvitge	279.611	10,2
Hospital Universitari Vall d'Hebron	525.519	19,1
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	113.393	4,1
Hospital de Tarragona Joan XXIII	96.932	3,5
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	58.545	2,1
Hospital de Girona Doctor Josep Trueta	114.163	4,2
Hospital de Viladecans	35.140	1,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	180.459	6,6
Atenció especialitzada no detallada per centre hospitalari	95.671	3,5
Total	2.750.136	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general del 2008.

D'aquesta distribució es desprèn que del total de les transferències de la Generalitat, l'atenció primària en rep el 43,2%, l'atenció especialitzada el 54,5%, i el 2,3% restant, el reben serveis centrals.

La totalitat dels 1,44 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 2008 va ser de 0,31 M€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 297,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.2.H).

Quadre 6.2.H: Capítol 5, Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
52. Interessos de dipòsit	13	269	87,8	269	100,0	-	22
54. Ingressos patrimonials	122	37	12,2	37	100,0	-	55
Total	135	306	100,0	306	100,0	-	77

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

6.2.4.4. *Transferències de capital*

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2008 va ser de 29,27 M€, que representa l'1,0% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un decrement del 6,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.2.I).

Quadre 6.2.I: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
72. Del SCS i entitats gestores, serveis sanitaris i socials	26.000	29.269	100,0	12.023	41,1	17.247	28.315
77. D'empreses privades	-	-	0,0	-	-	-	2.830
Total	26.000	29.269	100,0	12.023	41,1	17.247	31.144

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels Compte general del 2007 i del 2008.

D'aquestes transferències de capital, el 27,7% es destina a l'atenció primària, el 63,4% a l'atenció hospitalària, i el 8,9% als serveis centrals (quadre 6.2.J).

Quadre 6.2.J: Transferències de capital de la Generalitat

Centre	Import	%
Atenció primària	8.116	27,7
Serveis centrals	2.597	8,9
Atenció hospitalària	18.556	63,4
Hospital Universitari de Bellvitge	604	2,1
Hospital Universitari Vall d'Hebron	1.366	4,7
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	621	2,1
Hospital de Tarragona Joan XXIII	995	3,4
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	150	0,5
Hospital de Girona Doctor Josep Trueta	191	0,7
Hospital de Viladecans	827	2,8
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	3.183	10,9
Atenció especialitzada no detallada per centre hospitalari	10.619	36,3
Total	29.269	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general del 2008.

6.2.4.5. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2008 va ser de 0,83 M€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICS, i un increment del 0,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.2.K).

Quadre 6.2.K: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
83. Reintegraments de préstecs concedits al personal	1.103	826	100,0	826	100,0	-	824
Total	1.103	826	100,0	826	100,0	-	824

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

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 2008 de l'ICS va ser de 2.820,93 M€, dels quals 2.820,15 M€ es van destinar a obligacions reconegudes per Operacions no financeres, que representen gairebé el 100,0% del total del pressupost executat igual que en l'exercici anterior.

El nivell d'execució va ser d'un 99,3%, similar al de l'exercici anterior, que va ser del 99,7%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 99,4% mentre que les de capital es van situar, a nivell inferior en un 86,6% (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 2.011,37 M€, el 71,3%, i les despeses corrents de béns i serveis, per 781,43 M€, el 27,7%. La despesa en operacions de capital va ser de 27,12 M€, és a dir, l'1,0% del total de la despesa.

En termes generals, l'índex de pagaments va ser d'un 89,6%, superior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 86,8%. L'índex de pagaments de les despeses corrents va ser d'un 90,1% mentre que el de les despeses de capital assolí només un 40,0%.

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 2008.

6.2.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2008 va ser de 2.011,37 M€, que representa el 71,3% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment de l'11,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.2.L).

Quadre 6.2.L: Capítol 1, Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
12. Retribucions funcionaris	1.462.507	1.453.182	72,2	1.453.182	100,0	-	1.340.003
13. Retribucions laborals	89.596	89.456	4,4	89.456	100,0	-	81.341
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	102.113	101.647	5,1	101.647	100,0	-	55.109
Total retribucions	1.654.216	1.644.285	81,7	1.644.285	100,0	-	1.476.453
16. Quotes Seguretat Social i MUFACE	353.686	350.842	17,4	350.841	100,0	1	309.567
17. Despeses socials	16.416	16.248	0,8	16.174	99,5	73	15.155
Total	2.024.317	2.011.374	100,0	2.011.300	100,0	74	1.801.175

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,4% i el nivell de pagament de quasi el 100,0%.

D'acord amb l'estructura funcional de l'ICS, l'Atenció primària representa el 52,0% del total de les despeses de personal, l'Atenció especialitzada el 47,5% i l'Administració i serveis generals el 0,5% (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	786.648	659.535	7.000	1.453.182	72,2
Laborals	25.924	61.686	1.845	89.456	4,4
Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	47.105	54.352	190	101.647	5,1
Assegurances i prestacions socials	186.238	178.943	1.908	367.089	18,3
Total	1.045.915	954.516	10.943	2.011.374	100,0
Estructura funcional %	52,0	47,5	0,5	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre del 2008, era de 34.305 llocs de treball, dels quals 33.728, és a dir, el 98,3%, corresponen a personal estatutari, que 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 2008:

Quadre 6.2.N: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Llocs de personal estatutari	33.811	32.777	33.728	951
Llocs de funcionaris	550	472	452	(20)
Llocs de personal laboral	88	88	86	(2)
Directors	-	33	39	6
Total	34.449	33.370	34.305	935

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 11,7%, prové, entre d'altres, de l'increment retributiu del 2,0% de les retribucions del personal funcionari i laboral previst en la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de l'exercici 2008; més un 1,0% per aplicació de l'increment previst en la Llei 51/2007, del 26 de desembre, de pressupostos de l'Estat per al 2008 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, d'un 0,3% del fons de modernització i racionalització i d'un 1,2% del fons de modernització i racionalització per aplicació, en ambdós casos, de l'article 5.2 b del III Acord de condicions de treball 2005-2008, corresponent al diferencial entre l'increment general i l'IPC estatal. També ha estat significatiu l'augment de la despesa com a conseqüència de l'ampliació de l'àmbit d'aplicació del complement de productivitat variable per compliment d'objectius i l'augment de les quotes de la Seguretat Social (quadre 6.2.O).

Quadre 6.2.O: Incrementos del cost de personal de l'ICS

Motiu	Increment respecte al 2007
2% Llei de pressupostos	28.870
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	23.656
Increment del 0,3% del fons de modernització i racionalització per aplicació de l'article 5.2.b del III Acord de condicions de treball 2005-2008	734
Increment en la despesa de triennis	5.555
Despesa en concepte de carrera professional segons el II Acord de la Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat	8.350
Ampliació de l'àmbit d'aplicació del complement de productivitat variable per compliment d'objectius	45.523
Increment de despesa en el nou model d'atenció continuada i les urgències de base territorial en l'atenció primària de l'ICS	1.535
Increment segons el II Acord de la Mesa Sectorial de Negociació sobre les condicions de treball del personal estatutari de l'ICS	14.794
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	11.522
Disminució dels complements absorbibles	(570)
Increment de la plantilla fixa, els interins i el personal eventual	13.886
Despesa de substitucions	9.839
Despesa corresponent al personal resident	7.073
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	55
Reducció despesa personal de contingent	(2.989)
Increment complements acció social pagada directament per l'ICS	491
Aportacions al pla de pensions del personal	600
Quotes de la Seguretat Social	41.275
Total	210.199

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 del 1999, es produeix amb una diferència de tres mesos a la seva meritació. La Liquidació del pressupost del 2008 recull la despesa per les quotes patronals de dotze mesos, des d'octubre del 2007 a setembre del 2008, 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 2008 ha estat de 350,84 M€. La despesa de l'any 2008 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 106,20 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 2007, comptabilitzada en el pressupost del 2008, és de 94,71 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2008 ha estat de 362,33 M€.

Durant l'exercici 2008 s'han signat vint-i-quatre contractes d'alta direcció, i se n'han rescindit setze. A 31 de desembre del 2008 resten vigents quaranta-tres 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.

En tres casos la rescissió dels contractes ha comportat el pagament d'indemnitzacions que en total van ascendir a 56.802,33€. La Sindicatura ha verificat que les indemnitzacions estan d'acord amb la normativa que les regula. Una part de les indemnitzacions pagades s'ha calculat basant-se en l'article 2 del Decret 243/2004, del 30 de març, que regula la contractació laboral d'alta direcció per als supòsits d'extinció del contracte d'alta direcció per voluntat de l'empresari, i una altra part, que és la més significativa (aplicada en dues de les tres indemnitzacions), basant-se en l'article 11 del Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula els supòsits d'incompliment total o parcial del preavís mínim de tres mesos, segons el qual l'alt directiu té dret a una indemnització equivalent als sous corresponents a la durada del període incomplert.

6.2.5.2. Despeses corrents de béns i de serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, durant l'exercici 2008 va ser de 781,43 M€, que representa el 27,7% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un increment d'un 0,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.2.P).

Quadre 6.2.P: Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
20. Lloguers	22.243	20.102	2,6	15.677	78,0	4.425	18.094
21. Conservació i reparació	41.150	43.992	5,6	23.842	54,2	20.150	42.833
22. Material, subministr. i altres	658.972	656.781	84,1	409.579	62,4	247.202	656.568
23. Indemnitz. per raó del servei	6.045	5.342	0,7	4.941	92,5	401	2.622
24. Despeses de publicacions	181	340	0,0	210	61,8	130	223
25. Assistència sanitària amb mitjans aliens	55.491	54.870	7,0	49.948	91,0	4.922	54.517
Total	784.082	781.427	100,0	504.198	64,5	277.229	774.857

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

El nivell d'execució del pressupost de les despeses per compra de béns i de serveis va ser d'un 99,7%, semblant al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,4%.

La part més significativa, quant a import, correspon a la despesa de l'article 22, Material, subministraments i altres, que va ser de 656,78 M€, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 0,03%. A continuació es detalla la naturalesa d'aquesta despesa:

Quadre 6.2.Q: Article 22, Material, subministraments i altres

Concepte	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació	
			Import	%
Material d'oficina	7.475	8.111	(636)	(7,8)
Aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire	27.726	36.701	(8.975)	(24,5)
Carburants	194	185	9	4,6
Vestuari i roba per a la casa	2.352	2.697	(345)	(12,8)
Queviures	2.321	2.830	(509)	(18,0)
Productes farmacèutics i analítics	219.276	219.871	(595)	(0,3)
Subministrament material sanitari	130.538	132.111	(1.573)	(1,2)
Altres subministraments	7.670	8.272	(602)	(7,3)
Pròtesis i articles ortopèdics	43.833	45.860	(2.027)	(4,4)
Material sanitari de dispensació ambulatoria	16.448	17.332	(884)	(5,1)
Comunicacions	7.762	7.443	319	4,3
Transports	2.499	2.507	(8)	(0,4)
Primes d'assegurances	7.138	4.052	3.086	76,2
Tributs	712	1.949	(1.237)	(63,4)
Despeses diverses	10.843	9.478	1.365	14,4
Treballs efectuats per empreses externes:	169.993	157.168	12.825	8,2
<i>Neteja i endreç</i>	<i>64.057</i>	<i>61.895</i>	<i>2.162</i>	<i>3,5</i>
<i>Serveis de seguretat</i>	<i>7.876</i>	<i>6.953</i>	<i>923</i>	<i>13,3</i>
<i>Valoracions i peritatges</i>	<i>70</i>	<i>242</i>	<i>(172)</i>	<i>(71,1)</i>
<i>Estudis i treballs tècnics</i>	<i>2.477</i>	<i>3.255</i>	<i>(778)</i>	<i>(23,9)</i>
<i>Serveis contractats de menjador</i>	<i>14.484</i>	<i>13.347</i>	<i>1.137</i>	<i>8,5</i>
<i>Intèrprets i traductors</i>	<i>7</i>	<i>4</i>	<i>3</i>	<i>59,7</i>
<i>Custodia, dipòsit i emmagatzematge</i>	<i>7.286</i>	<i>6.342</i>	<i>944</i>	<i>14,9</i>
<i>Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat</i>	<i>17.985</i>	<i>13.762</i>	<i>4.223</i>	<i>30,7</i>
<i>Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats</i>	<i>15.763</i>	<i>14.374</i>	<i>1.389</i>	<i>9,7</i>
<i>Altres treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>39.988</i>	<i>36.994</i>	<i>2.994</i>	<i>8,1</i>
Total	656.781	656.568	213	0,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Durant l'exercici 2008 no s'ha produït pràcticament cap increment de la despesa respecte de l'exercici 2007. Tanmateix, els treballs efectuats per empreses externes s'han incrementat en 12,83 M€, que representa el 8,2% de les dades de l'exercici anterior, mentre que la resta de conceptes enregistrats en aquest article han disminuït 12,61 M€.

En termes relatius, els increments més significatius corresponen a les despeses següents: primes d'assegurances, amb 3,09 M€, que representa un 76,2% d'increment, aquest és degut a la renovació de l'assegurança per a la cobertura de les responsabilitats civils i patrimonials que va tenir un fort increment, i serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat, amb 4,22 M€, que representa un increment del 30,7%, lligats al desenvolupament de les aplicacions de Recursos Humans i per la implantació de sistemes d'informació de farmàcia. Hi ha un decrement significatiu corresponent a la despesa d'aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament d'aire amb 9,0 M€ negatiu, que representa un decrement del 24,5% a causa, en part, al fet que en l'exercici

anterior hi va haver un incendi a la central energètica de l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron que va provocar un increment d'aquesta despesa.

Dins el concepte pressupostari 226, Despeses diverses, de 10,84 M€ s'han comptabilitzat 4,59 M€ per pagaments fruit de sentències judicials fermes i despeses d'advocats i procuradors, on també s'inclouen 3,51 M€ corresponents a interessos de demora. L'any 2007, aquesta despesa va ser de 3,06 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 12,82 M€, que representa un 8,2%. Cal destacar com a increment més significatiu la partida de serveis informàtics i telecomunicacions realitzats per altres entitats per import de 4,22 M€, que representa un 30,7%.

La despesa comptabilitzada en l'article 25, Assistència sanitària amb mitjans aliens, de 54,87 M€, correspon a concerts amb institucions obertes per a despeses en productes intermedis, amb un increment d'un 0,6% respecte a l'exercici 2007, que van ser de 54,52 M€.

La Liquidació del pressupost del capítol 2 no inclou despeses fetes l'exercici 2008 per 95,36 M€, en contra del principi de meritació recollit en l'article 28.b de la Llei de finances. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 876,79 M€.

6.2.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2008 va ser de 0,22 M€, que representa el 0,01% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 27,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.2.R).

Quadre 6.2.R: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
41. A l'Administració de la Generalitat	36	36	16,4	36	100,0	-	6
46. A corporacions locals	-	-	-	-	-	-	114
48. Ajudes a famílies i ISFL	185	185	83,6	5	2,6	180	185
Total	221	221	100,0	41	18,6	180	304

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

L'import de les obligacions reconegudes per transferències a l'Administració de la Generalitat ha estat de 36.362€. La finalitat de la transferència va ser el traspàs de places de personal del Centre Corporatiu Administració General al Departament de Salut.

Dels 0,18 M€ de les Ajudes a famílies i entitats sense finalitat de lucre, 0,18 M€ corresponen al concepte d'aportació a l'Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL), del patronat de Govern 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 2008 va ser de 27,12 M€, que representa l'1,0% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS, i un decrement d'un 21,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.2.S).

Quadre 6.2.S: Capítol 6, Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Paga-ments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
61. Edificis i altres construccions	10.717	6.338	23,4	3.114	49,1	3.224	14.875
62. Maquinària, instal·lacions i utill.	12.960	15.637	57,7	4.971	31,8	10.666	13.432
63. Material de transport	11	2	0,0	-	-	2	58
64. Mobiliari i estris	3.200	2.335	8,6	922	39,5	1.414	2.520
65. Equips de procés de dades	4.403	2.106	7,8	1.330	63,1	776	3.773
67. Altre immobilitzat material	11	-	-	-	-	-	9
68. Inversions immobilitzat immaterial	18	706	2,6	503	71,3	203	81
Total	31.321	27.123	100,0	10.839	40,0	16.284	34.748

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte generals del 2007 i del 2008.

L'exercici 2008 l'índex d'execució del pressupost del capítol és d'un 86,6%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 94,5%. L'índex de pagaments fou d'un 40,0%, inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 41,9%.

La distribució de la inversió per comarques palesa una concentració de la inversió del 80,6% en la comarca del Barcelonès (quadre 6.2.T):

Quadre 6.2.T: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarca	Total	%
Baix Ebre	723	2,7
Baix Llobregat	522	1,9
Barcelonès	21.856	80,6
Gironès	1.143	4,2
Segrià	1.779	6,6
Tarragonès	1.100	4,1
Total comarcalitzat	27.123	100,0
No comarcalitzat	-	-
Total	27.123	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

6.2.5.5. Variació d'actius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2008 va ser de 0,79 M€, que representa el 0,03% del pressupost liquidat de despeses de l'ICS i un increment d'un 1,3% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.2.U).

Quadre 6.2.U: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
83. Bestretes concedides al personal	1.103	785	100,0	723	92,1	62	775
Total	1.103	785	100,0	723	92,1	62	775

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Aquest capítol recull els imports de les bestretes concedides al personal de l'ICS al llarg de l'exercici.

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 2008 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari és de 201,56 M€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2007 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2008 per manca de crèdit en el pressupost de l'exercici anterior va ser de 94,71 M€. Per tant, s'ha produït un increment de la despesa desplaçada de 106,85 M€, equivalent a un 112,8% (quadre 6.2.V).

Quadre 6.2.V: Despesa traspasada, exercicis 2004-2008

Capítol	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	Previsió traspàs 2008-2009
1	Quotes Seguretat Social	58.107	67.500	72.893	74.857	94.711	106.195
2	Despesa de concerts	96.472	82.672	-	-	-	95.361
Import total despesa desplaçada		154.579	150.172	72.893	74.857	94.711	201.556
Variació percentual		-	(2,9)	(51,5)	2,7	26,5	112,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda del Compte general del 2007 i del 2008.

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 d'un superàvit pressupostari de 14,88 M€, produït per un resultat positiu de 12,69 M€ per les operacions corrents, 2,15 M€ per les operacions no financeres i de 41.010 € 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

	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	2.805.713		2.805.713	
Obligacions reconegudes	2.793.022		2.994.579	
Liquidació d'operacions corrents		12.690		(188.866)
Operacions de capital				
Drets liquidats	29.269		29.269	
Obligacions reconegudes	27.123		27.123	
Liquidació d'operacions de capital		2.146		2.146
Liquidació per operacions no financeres		14.836		(186.720)
Actius financers				
Drets liquidats	826		826	
Obligacions reconegudes	785		785	
Liquidació d'actius financers		41		41
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		-	
Liquidació de passius financers		-		-
Liquidació per operacions financeres		41		41
Total drets liquidats	2.835.808		2.835.808	
Total obligacions reconegudes	2.820.931		3.022.487	
Total liquidació del pressupost		14.877		(186.679)
Despeses any 2007 comptabilitzades l'any 2008				94.711
Saldo net per les operacions de l'exercici 2008				(91.968)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i elaboració pròpia.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2008 i el 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 186,68 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 94,71 M€ que corresponen a despeses de l'any 2007 comptabilitzades l'any 2008. Així, doncs, el resultat per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2008 va ser negatiu de 91,97 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 2008, segons la classificació funcional, es correspon amb la liquidació segons la classificació orgànica per serveis pressupostaris (quadre 6.2.X).

Quadre 6.2.X: Liquidació del pressupost per funcions

Despeses	Pressup. inicial	Estr. %	Modif. + (-)	Pressup. definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %
121. Direcció i admin. generals	63.584	2,4	(7.487)	56.097	2,0	54.774	1,9	97,6	36.671	66,9
411. Atenció primària	1.129.671	42,8	87.927	1.217.597	42,9	1.206.407	42,8	99,1	1.156.738	95,9
412. Atenció especialitzada	1.449.075	54,8	118.275	1.567.351	55,2	1.559.749	55,3	99,5	1.333.692	85,5
Total	2.642.330	100,0	198.715	2.841.045	100,0	2.820.931	100,0	99,3	2.527.101	89,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Del quadre anterior es desprèn que la despesa sanitària de l'ICS es desglossa de la manera següent:

- L'1,9% correspon a Direcció i Administració general
- El 42,8% correspon a atenció primària
- El 55,3% correspon a atenció especialitzada amb mitjans propis.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2008, segons la classificació funcional i segons la classificació econòmica per capítols i articles es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.2.Y: Estructura econòmica i funcional de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Administració i serveis generals	Atenció primària	Atenció especialitzada	Total	Estr. %
1. Personal	10.943	1.045.915	954.516	2.011.374	71,3
Retribucions	9.035	859.677	775.573	1.644.285	58,3
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	1.908	186.238	178.943	367.089	13,0
2. Béns i serveis	41.441	153.411	586.575	781.427	27,7
Assistència sanitària amb mitjans aliens, concerts	26.773	59.621	138.468	224.863	8,0
Altres	14.667	93.790	448.107	556.565	19,7
4. Transferències corrents	221	-	-	221	0,0
<i>Operacions corrents</i>	<i>52.605</i>	<i>1.199.326</i>	<i>1.541.091</i>	<i>2.793.022</i>	<i>99,0</i>
6. Inversions reals	1.978	6.758	18.387	27.123	1,0
<i>Operacions de capital</i>	<i>1.978</i>	<i>6.758</i>	<i>18.387</i>	<i>27.123</i>	<i>1,0</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>54.583</i>	<i>1.206.084</i>	<i>1.559.479</i>	<i>2.820.146</i>	<i>100,0</i>
8. Actius financers	191	323	271	785	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>191</i>	<i>323</i>	<i>271</i>	<i>785</i>	-
Total	54.774	1.206.407	1.559.749	2.820.931	100,0
Estructura funcional	1,9	42,8	55,3	100,0	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 inici de l'exercici 2008 era de 174,84 M€. L'evolució durant l'exercici 2008 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 2008

Concepte	2003	2004	2005	2006	2007	Total pendent de cobrament a 1.1.2008	Cobraments exercici 2008	Anul·lacions exercici 2008	Pendent de cobrament a 31.12.2008
Prestació de serveis d'assistència sanitària	-	152	27	-	517	697	545	-	152
Prestació d'altres serveis	4.472	844	4	-	-	5.320	4	4.472	844
Altres ingressos diversos	-	180	1	-	-	180	1	-	180
Convenis col·laboració	5.448	-	409	-	102	5.959	102	5.448	409
Transferències del SCS	-	-	-	-	162.686	162.686	162.686	-	-
Total	9.920	1.176	440	-	163.306	174.843	163.337	9.920	1.585

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Els imports pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 provenien de l'exercici 2004 i 2005.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 345,81 M€. La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2008 es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.2.AA: Valors pendents de pagament a 31 de desembre del 2008

Procedència	Pendent de pagament a 1.1.2008	Anul·lacions de l'exercici 2008	Pagaments de l'exercici 2008	Pendent de pagament a 31.12.2008
De l'exercici 2007	345.808	6	345.775	28
De l'exercici 2004	1	1	-	-
Total	345.810	7	345.775	28

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 presenta en el quadre següent:

Quadre 6.2.AB: Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs fins a l'exercici 2012 i següents

Capítol	2009	2010	2011	2012	Restat anualitat	Total
2. Béns i serveis	139.761	118.738	72.453	31.352	71.435	433.739
Total	139.761	118.738	72.453	31.352	71.435	433.739

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Tanmateix en les dades de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs hi ha un seguit de diferències 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 més despesa per a exercicis futurs, per 145,70 M€.

Les diferències són les següents:

- Diferència de 145,54 M€ que correspon, excepte per 0,58 M€, a un seguit d'acords de govern anteriors a l'any 2008 que en el Compte general del 2008 retut no apareixen i, en canvi, l'ICS sí que els té comptabilitzats. La Sindicatura no ha rebut cap explicació de per què aquests imports no han estat registrats en el Compte general del 2008.
- La Sindicatura considera que 0,16 M€ que corresponen a l'import de l'arrendament amb opció de compra recollit a l'Acord de govern de data 22 de març del 2005 pel qual es compromet despesa fins a l'any 2009 s'han de reclassificar del capítol 2 al capítol 6. Es tracta de la contractació de l'arrendament amb opció de compra de la instal·lació i posada en funcionament d'una unitat mixta de radiologia vascular i hemodinàmica, per a l'hospital Arnau de Vilanova que l'ICS comptabilitza en el capítol 2.

Tenint en compte aquests fets, 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

Capítols	2009	2010	2011	2012	Restat exercicis fins a l'any 2033	Total
2. Béns i serveis	172.084	142.618	91.589	44.876	128.112	579.280
6. Inversions reals	162	-	-	-	-	162
Total	172.246	142.618	91.589	44.876	128.112	579.442

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb els acords de govern i segons el criteri de la Sindicatura, el total de l'import compromès fins a l'any 2033 és de 579,44 M€. Aquest import representa un increment de 256,11 M€ (79,2%) respecte als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'exercici anterior, que va ser de 323,33 M€

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 2008 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'inclou 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 2008 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 2008 i a 31 de desembre del 2007, 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 2007

	ACTIU	2008	2007	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	554.142	514.966	39.176	7,6
	<i>I. Immobilitzat immaterial</i>	<i>1.516</i>	<i>637</i>	<i>879</i>	<i>138,1</i>
210	Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
216	Aplicacions informàtiques	3.859	2.562	1.298	50,7
217	Propietat intel·lectual	-	-	-	-
218	Drets de béns en règim d'arrendament financer	-	-	-	-
	Altres immobilitzat immaterial	-	-	-	-
(281)	Amortitzacions	(2.343)	(1.925)	(418)	21,7
	<i>II. Immobilitat material</i>	<i>552.326</i>	<i>513.823</i>	<i>38.503</i>	<i>7,5</i>
220, 221	Terrenys i construccions	651.031	608.241	42.790	7,0
222, 223	Instal·lacions tècniques i maquinària	230.202	217.948	12.254	5,6
224, 226	Utilitatge i mobiliari	120.840	106.321	14.520	13,7
227, 228, 229	Altres immobilitzat	46.763	42.896	3.867	9,0
(282)	Amortitzacions	(496.509)	(461.582)	(34.927)	7,6
(292)	Provisions	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres permanents</i>	<i>300</i>	<i>506</i>	<i>(206)</i>	<i>(40,8)</i>
254	Crèdits a llarg termini	300	506	(206)	(40,8)
26	Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	-
(295), (297)	Provisions	-	-	-	-
27	B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	-	-	-	-
	C) ACTIU CIRCULANT	401.772	460.192	(58.419)	(12,7)
	<i>I. Existències</i>	<i>27.772</i>	<i>27.466</i>	<i>305</i>	<i>1,1</i>
31	Productes i matèries prod. medicaments	-	-	-	-
32	Existències en medicaments	14.001	12.370	1.631	13,2
33	Existències en material sanitari	11.399	12.780	(1.381)	(10,8)
34	Existències en prod. manteniment i serveis	2.372	2.316	55	2,4
35	Altres existències	-	-	-	-
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
38	Existències en dipòsits	-	-	-	-
(39)	Provisions per depreciació d'existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	<i>288.104</i>	<i>311.108</i>	<i>(23.004)</i>	<i>(7,4)</i>
	Deutors pressupostaris	181.050	174.843	6.207	3,6
	a) De pressupost corrent	181.050	163.130	17.920	11,0
43000, (43300), (438)	a1) Servei Català de la Salut	133.203	163.306	(30.103)	(18,4)
43001/4, (43301/4), (438)	a2) Altres deutors pressupostaris	47.848	(176)	48.023	*
431, (434), (439)	b) De pressuposts tancat	-	11.537	(11.537)	-
437	c) Devolució d'ingressos	-	176	(176)	-
44	Deutors no pressupostaris	114.252	141.986	(27.734)	(19,5)
470, 471, 472	Administracions públiques	178	178	-	-
555, 558	Altres deutors	1.049	970	78	8,1
(490)	Provisions per insolvències	(8.523)	(6.869)	(1.655)	24,1
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>158</i>	<i>343</i>	<i>(186)</i>	<i>(54,1)</i>
544	Crèdits a curt termini	158	343	(186)	(54,1)
565, 566	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>85.739</i>	<i>121.274</i>	<i>(35.535)</i>	<i>(29,3)</i>
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	955.914	975.157	(19.243)	(2,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

	PASSIU	2008	2007	Variació	%
	A) FONS PROPIS	187.520	324.972	137.452	(42,3)
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>934.383</i>	<i>861.812</i>	<i>72.571</i>	<i>8,4</i>
100	Patrimoni	372.167	342.025	30.142	8,8
101	Patrimoni rebut en adscripció	548.838	507.343	41.495	8,2
103	Patrimoni rebut en cessió	13.378	12.445	934	7,5
(107)	Patrimoni lliurat en adscripció	-	-	-	-
(108)	Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-
11	<i>II. Reserves</i>	-	-	-	-
	<i>III. Resultats exercicis anteriors</i>	<i>(536.840)</i>	<i>(470.082)</i>	<i>(66.758)</i>	<i>14,2</i>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	2.966	22.398	(19.432)	(86,8)
(121)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(539.806)	(492.480)	(47.326)	9,6
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>(210.023)</i>	<i>(66.758)</i>	<i>(143.265)</i>	<i>214,6</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	23.217	21.770	1.447	6,6
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	745.177	628.415	116.762	18,6
	<i>I. Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-
520	Préstecs i altres deutes	-	-	-	-
526	Deutes per interessos	-	-	-	-
	<i>II. Creditors</i>	<i>745.177</i>	<i>628.415</i>	<i>116.762</i>	<i>18,6</i>
	Creditors pressupostaris	393.365	346.210	47.155	13,6
	a) De pressupost corrent	297.978	346.424	(48.446)	(14,0)
40000	a1) Personal	412	346.027	(345.615)	(99,9)
40001, 40009	a2) Proveïdors	297.566	397	297.169	*
40002, 40009	a3) Proveïdors d'immobilitzats	-	-	-	-
40003, 40009	a4) Creditors diversos	-	-	-	-
401	b) De pressupostos tancats	-	(217)	217	-
408	c) Per devolució d'ingressos	11	3	8	246,0
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	95.376	-	95.376	-
41	Creditors no pressupostaris	208.192	64.899	143.294	220,8
475, 476	Administracions públiques	139.680	212.299	(72.619)	(34,2)
521, 523, 527	Altres creditors	3.821	4.911	(1.089)	(22,2)
554, 559, 560, 561	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	118	98	21	21,4
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	955.914	975.157	(19.243)	(2,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

Els comptes de terrenys i construccions han de presentar els valors dels immobles adscrits del SCS a l'ICS. En aquest sentit, la Comissió creada l'octubre del 2002 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 s'ha continuat reunint durant el 2008, 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 SCS. Tanmateix, ja en els comptes de l'exercici 2007, 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 2008 no es corresponen 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 SCS 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.

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.

D'altra banda, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2008 de l'ICS i el retut per la Intervenció General presenten diferències pel que fa als epígrafs comptables de manera que el total d'actiu i el total de passiu no coincideixen. Ni l'ICS ni la Intervenció General han donat explicacions d'aquestes diferències.

6.2.11.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICS per a l'exercici 2008 presenta una pèrdua de 210,02M€. Aquest resultat és fruit de les anotacions pels ingressos i les despeses que es van comptabilitzat en aquest compte al llarg de l'exercici.

A continuació es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008 – on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2007– 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

	A) Despeses	2008	2007	Variació	%
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	732.394	659.569	72.824	11,0
601, (608), (609)	a) Compres de medicaments	253.896	234.356	19.539	8,3
602, 612, (608), (609)	b) Compres de material sanitari	220.917	196.027	24.890	12,7
604/5, (608),(609)	c) Altres aprovisionaments	23.505	20.937	2.568	12,3
607	d) Altres despeses externes	234.076	208.249	25.826	12,4
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	2.203.679	1.987.736	215.943	10,9
	a) Despeses de personal	1.999.323	1.799.004	200.319	11,1
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	1.646.642	1.480.246	166.395	11,2
642, 644	a2) <i>Càrregues socials</i>	352.681	318.757	33.923	10,6
645	b) Prestacions socials	21.410	17.325	4.085	23,6
	c) Dotacions per a amortitz. d'immob. i fons de provisió	40.593	41.716	(1.123)	(2,7)
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	40.593	41.716	(1.123)	(2,7)
692, (792)	c2) <i>Variació de provisió per obres i reparacions</i>	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	2.284	670	1.614	240,7
693, (793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-	-	-
675, 694, (794)	d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	2.284	670	1.614	240,7
	e) Altres despeses de gestió	140.069	129.021	11.049	8,6
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	137.147	126.243	10.904	8,6
63	e2) <i>Tributs</i>	2.919	2.778	142	5,1
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	3	-	3	-
	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	221	304	83	(27,4)
650	a) Transferències corrents	36	6	30	474,9
651	b) Subvencions corrents	185	298	(113)	(38,0)
655	d) Transferències de capital	-	-	-	-
656	e) Subvencions de capital	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	87.315	107	87.208	*
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.193	13	1.180	*
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	83	(83)	(99,7)
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	86.121	117	86.111	*
6501	Transferències per relacions entre centres	-	-	-	-
	Estalvi	-	-	-	-
	Total general	3.023.609	2.647.717	375.892	14,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

	B) Ingressos	2008	2007	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.348.652	52.980	1.295.671	*
701, 703	a) Vendes	2	4	(2)	(44,2)
	b) Prestacions de serveis	1.348.649	52.976	1.295.673	*
7050	b1) <i>Usuaris SCS</i>	1.291.841	-	1.291.841	-
7051 a 7055	b2) <i>Altres prestacions serveis</i>	56.808	52.976	3.832	7,2
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	106	576	(470)	(81,6)
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.167	1.682	(515)	(30,6)
773	a) Reintegraments	181	945	(763)	(80,8)
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	717	715	2	0,3
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	717	715	2	0,3
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	269	22	246	*
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	1.454.994	2.523.078	(1.068.084)	(42,3)
7509	a) Transferències corrents	1.454.844	2.523.078	(1.068.084)	(42,3)
751	b) Subvencions corrents	150	-	150	-
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.520	2.643	877	33,2
770, 771	a) Beneficis procedents de d'immobilitzat	661	76	585	770,3
772	b) Subvencions capital traspasades a resultats	4.619	3.882	738	19,0
774	c) Beneficis per operacions endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	(1.500)	(1.362)	(138)	10,1
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	(260)	48	(308)	(647,9)
	7. Altres transferències	5.148	-	5.148	-
7500	a) Del SCS per operacions activitat	5.148	-	5.148	-
7501	b) Per relacions entre centres	-	-	-	-
	Desestalvi	210.023	66.758	143.265	214,6
	Total general	3.023.609	2.647.717	375.892	14,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* 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.

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008 de l'ICS i el proporcionat per la Intervenció General presenten diferències pel que fa a epígrafs comptables, sense que l'ICS ni la Intervenció General hagin donat explicacions d'aquestes diferències.

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 31.12.08, superàvit	2.835.808	2.820.931	14.877
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 7. Transferències de capital	(29.269)		
Capítol 8. Variació d'actius financers	(826)		
Altres obligacions	1		
Capítol 6. Inversions reals		(27.123)	
Capítol 8. Variació d'actius financers		(785)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	305		
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		46.914	
Transferències de capital imputades a resultat patrimonial	4.619		
Meritació dels serveis prestats pendents de facturar	4.042		
Altres despeses no aplicades al pressupost		663	
Resultat corrent de l'exercici	2.814.680	2.840.600	(25.919)
Resultats extraordinaris			(78.177)
Pèrdues de crèdits comercials incobrables			(630)
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació (compte 409)			(95.376)
Modificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats			(9.920)
Resultat de l'exercici			(210.023)

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 1.392,09 M€ i unes obligacions reconegudes de 1.357,71 M€, dels quals resulta un superàvit pressupostari de 34,38 M€. Respecte als drets liquidats, la part més significativa correspon a les transferències corrents, que han estat de 1.266,03 M€, és a dir, un 90,9%. Pel que fa a l'execució de la despesa, les operacions no financeres sumen 1.357,57 M€, és a dir, quasi la totalitat de la despesa, que es distribueixen en operacions corrents per 1.292,14 M€, equivalents al 95,2% del total, i en operacions de capital per 65,43 M€, equivalents al 4,8% del total, mentre que les operacions financeres es liquiden per 0,14 M€.

6.3.1. El pressupost. Comparació amb el de l'any anterior

El pressupost inicial de l'ICASS per al 2008 va ser de 1.163,05 M€, un 5,9% superior al pressupost inicial de l'exercici 2007.

La comparació entre el pressupost inicial del 2008 i el pressupost definitiu del 2007 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 8,81 M€, es produeix en Operacions no financeres, i suposa un decrement del 0,8%, tal com es desprèn del quadre següent:

Quadre 6.3.A: Variació dels crèdits inicials del 2008 respecte al pressupost definitiu del 2007

Capítol	Pressupost inicial 2008	Pressupost definitiu 2007	Variació	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	64.563	59.666	4.897	8,2
2. Despeses corrents de béns i de serveis	375.385	306.982	68.403	22,3
4. Transferències corrents	681.368	732.530	(51.162)	(7,0)
Operacions corrents	1.121.315	1.099.178	22.138	2,0
6. Inversions reals	29.140	44.298	(15.158)	(34,2)
7. Transferències de capital	12.350	28.140	(15.790)	(56,1)
Operacions de capital	41.490	72.438	(30.948)	(42,7)
Operacions no financeres	1.162.805	1.171.616	(8.810)	(0,8)
8. Actius financers	240	240	-	-
Operacions financeres	240	240	-	-
Total	1.163.046	1.171.856	(8.810)	(0,8)

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

6.3.2. El pressupost i les seves modificacions de crèdit

El pressupost definitiu de despesa de l'exercici 2008 va ser de 1.394,11 M€, superior en 231,06 M€ al pressupost inicial, equivalent a un increment del 19,9%. Aquest increment és degut a les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 65,99 M€, i a altres modificacions de crèdit per 165,07 M€.

El conjunt de modificacions de crèdit, de 231,06 M€, ha estat superior al de l'exercici 2007, que va ser de 74,05 M€.

Finalment, el pressupost definitiu del 2008 va ser un 19,0% superior al pressupost definitiu del 2007.

El resum de les modificacions de crèdit reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2008 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	67.665		67.665	
Prestació de serveis	-		-	
Reintegraments	67.604		67.604	
Altres ingressos	61		61	
4. Transferències corrents	1.053.650		1.053.650	
Del sector públic estatal	40.000		40.000	
De l'administració de la Generalitat	1.010.150		1.010.150	
Del SCS i entitats gest. serveis sanit. i socials	3.500		3.500	
Operacions corrents	1.121.315		1.121.315	
7. Transferències de capital	41.490		41.490	
De la Generalitat de Catalunya	41.490		41.490	
Operacions de capital	41.490		41.490	
Operacions no financeres	1.162.805		1.162.805	
8. Actius financers	240		240	
Reintegraments de préstecs concedits	240		240	
Operacions financeres	240		240	
Total	1.163.046		1.163.046	

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	64.563	-	-	205	-	(4.176)	60.592	(6,2)
Alts càrrecs	94	-	-	-	-	-	94	
Personal eventual	72	-	-	-	-	-	72	
Funcionaris	11.219	-	-	-	-	(2.000)	9.219	(17,8)
Personal laboral	39.221	-	-	-	-	(1.550)	37.672	(4,0)
Incentius al rendiment i activitats extraord.	962	-	-	-	-	(147)	815	(15,3)
Assegurances i prestacions socials	12.982	-	-	-	-	(479)	12.503	(3,7)
Pensions i altres prestacions socials	13	-	-	205	-	-	218	*
2. Despeses corrents de béns i de serveis	375.385	5.787	-	7.729	5.189	(66.151)	327.939	(12,6)
Lloguers	2.719	-	-	-	-	(2.160)	559	(79,4)
Conservació i reparació	2.192	-	-	-	-	(50)	2.142	(2,3)
Material, subministraments i altres	153.134	890	-	7.729	3.694	(16.147)	149.300	(2,5)
Indemnitzacions per raó de servei	672	-	-	-	-	(7)	664	(1,1)
Prestació de serveis amb mitjans aliens	216.668	4.897	-	-	1.495	(47.788)	175.274	(19,1)
4. Transferències corrents	681.368	48.158	-	139.494	94.928	(30.198)	933.749	37,0
A empreses/ens Generalitat i universitats públ.	3.307	-	-	-	4.043	(6)	7.345	122,1
A corporacions locals	93.031	10.422	-	817	616	(621)	104.266	12,1
A empreses privades	53.414	7.999	-	14.087	-	(10.544)	64.955	21,6
A famílies i ISFL	531.615	29.737	-	124.589	90.268	(19.027)	757.183	42,4
Operacions corrents	1.121.315	53.945	-	147.428	100.117	(100.526)	1.322.279	17,9
6. Inversions reals	29.140	8.347	-	12.947	2.937	(1.371)	52.001	78,5
Inversions en immobilitzat material	29.140	8.347	-	12.947	2.937	(1.371)	52.001	78,5
7. Transferències de capital	12.350	3.698	-	4.699	3.173	(4.330)	19.590	58,6
A empreses/ens Generalitat i universitats públ.	500	-	-	-	-	-	500	-
A corporacions locals	3.159	1.900	-	1.812	352	(1.779)	5.444	72,3
A famílies i ISFL	8.690	1.798	-	2.888	2.821	(2.552)	13.646	57,0
Operacions de capital	41.490	12.045	-	17.647	6.110	(5.701)	71.591	72,5
Operacions no financeres	1.162.805	65.990	-	165.075	106.227	(106.227)	1.393.870	19,9
8. Actius financers	240	-	-	-	-	-	240	-
Préstecs i bestretes concedits al personal	240	-	-	-	-	-	240	-
Operacions financeres	240	-	-	-	-	-	240	0,0
Total	1.163.046	65.990	-	165.075	106.227	(106.227)	1.394.111	19,9
Percentatge respecte als crèdits inicials		5,7	0,0	14,2	9,1	(9,1)	(19,9)	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

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 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, 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 200,96 M€ i les Operacions de capital en 30,10 M€.

D'altra banda els augments i minoracions per transferències de crèdit han estat de 106,23 M€ i han afectat les Operacions corrents: les han disminuït en 0,41 M€. Aquests recursos s'han destinat a les operacions de capital, que s'han incrementat per la mateixa quantitat.

a) Operacions corrents

Els crèdits inicials d'Operacions corrents de l'exercici 2008, de 1.121,32 M€, s'han incrementat en 200,96 M€, equivalent a un 17,9%. 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– i en l'article 47, A empreses privades, que s'han incrementat en 225,57 M€ i 11,54 M€, respectivament. Per la seva banda, l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens, ha disminuït la dotació de crèdit en 41,39 M€.

b) Operacions de capital

Els crèdits inicials de les operacions de capital de l'exercici 2008, de 41,49 M€, s'han incrementat en 30,10 M€, equivalent a un 72,5%, principalment per l'increment dels articles del capítol 6, Inversions reals, que ha estat de 22,86 M€, és a dir, un 78,5%.

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 65,99 M€, en els capítols de despeses corrents de béns i serveis, de transferències corrents, d'inversions reals i de transferències de capital, i 165,07 M€ d'altres modificacions de crèdit. D'altra banda, els augments i disminucions per transferències de crèdit han estat de 106,23 M€.

a) Incorporació de romanents

Les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 65,99 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 15.1 de la Llei 16/2007, de 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.

b) Altres modificacions de crèdit

La totalitat dels 165,07 M€ d'altres modificacions de crèdit correspon a generacions de crèdit per majors ingressos, dels quals, 124,59 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.

c) Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit han estat de 106,23 M€. Mitjançant les transferències de crèdit, les operacions corrents s'han disminuït en 0,41 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 71,24 €, 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 2008, retuda per la Intervenció General, presenta un superàvit de 34,38 M€, produït per uns drets liquidats de 1.392,09 M€, i unes obligacions reconegudes de 1.357,71 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	67.665	5,8	71.073	5,1	105,0	71.073	100,0	-
4. Transferències corrents	1.053.650	90,6	1.266.025	90,9	120,2	1.142.901	90,3	123.124
5. Ingressos patrimonials	-	-	43	-	*	43	100,0	-
Operacions corrents	1.121.315	96,4	1.337.141	96,1	119,2	1.214.017	90,8	123.124
7. Transferències de capital	41.490	3,6	54.822	3,9	132,1	51.365	93,7	3.457
Operacions de capital	41.490	3,6	54.822	3,9	132,1	51.365	93,7	3.457
Operacions no financeres	1.162.805	100,0	1.391.964	100,0	119,7	1.265.382	90,9	126.582
8. Actius financers	240	-	127	-	52,8	127	100,0	-
Operacions financeres	240	-	127	-	52,8	127	100,0	-
Total ingressos	1.163.046	100,0	1.392.091	100,0	119,7	1.265.509	90,9	126.582
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1. Personal	60.592	4,3	60.512	4,5	99,9	60.512	100,0	-
2. Béns i serveis	327.939	23,5	320.538	23,6	97,7	259.947	81,1	60.591
4. Transferències corrents	933.749	67,0	911.087	67,1	97,6	841.809	92,4	69.278
Operacions corrents	1.322.279	94,8	1.292.137	95,2	97,7	1.162.268	89,9	129.869
6. Inversions reals	52.001	3,7	49.921	3,7	96,0	27.807	55,7	22.114
7. Transferències de capital	19.590	1,4	15.514	1,1	79,2	6.616	42,6	8.897
Operacions de capital	71.591	5,1	65.434	4,8	91,4	34.423	52,6	31.011
Operacions no financeres	1.393.870	100,0	1.357.571	100,0	97,4	1.196.691	88,1	160.880
8. Actius financers	240	-	135	-	56,3	135	100,0	-
Operacions financeres	240	-	135	-	56,3	135	100,0	-
Total despeses	1.394.111	100,0	1.357.706	100,0	97,4	1.196.826	88,2	160.880
Ingressos – despeses	(231.065)		34.384					

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

L'exercici 2008 el pressupost d'ingressos s'ha executat en un 119,7% i l'índex de cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 90,9%, mentre que l'exercici 2007 van ser de 95,4% i de 86,6%, respectivament.

El grau d'execució del pressupost, és a dir, les obligacions reconegudes respecte del pressupost definitiu, és d'un 97,4%, i l'índex de pagament d'un 88,2% respecte del total d'obligacions reconegudes.

El superàvit pressupostari, de 34,38 M€, és conseqüència del superàvit per Operacions no financeres de 34,39 M€, i pel dèficit per Operacions financeres de 8.066 €.

L'increment dels drets liquidats l'exercici 2008 respecte a l'exercici 2007 va ser de 344,26 M€, un 32,9%. Aquest augment es produeix fonamentalment per l'increment de 335,00 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 2007

Capítols d'ingressos	Drets liquidats 2008	Drets liquidats 2007	Variació 2008-2007	Variació 2008-2007 %
3. Taxes i altres ingressos	71.073	58.208	12.865	22,1
4. Transferències corrents	1.266.025	931.022	335.003	36,0
5. Ingressos patrimonials	43	97	(54)	(55,5)
Operacions corrents	1.337.141	989.327	347.814	35,2
6. Alienació d'inversions reals	-	121	(121)	(100,0)
7. Transferències de capital	54.822	58.267	(3.444)	(5,9)
Operacions de capital	54.822	58.387	(3.565)	(6,1)
Operacions no financeres	1.391.964	1.047.714	344.249	32,9
8. Actius financers	127	115	12	10,3
Operacions financeres	127	115	12	10,3
Total ingressos	1.392.091	1.047.830	344.261	32,9
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació 2008-2007	Variació 2008-2007 %
1. Personal	60.512	53.610	6.902	12,9
2. Béns i serveis	320.538	290.948	29.590	10,2
4. Transferències corrents	911.087	646.114	264.973	41,0
Operacions corrents	1.292.137	990.672	301.465	30,4
6. Inversions reals	49.921	33.536	16.385	48,9
7. Transferències de capital	15.514	18.848	(3.334)	(17,7)
Operacions de capital	65.434	52.384	13.051	24,9
Operacions no financeres	1.357.571	1.043.056	314.515	30,2
8. Actius financers	135	123	12	10,0
Operacions financeres	135	123	12	10,0
Total despeses	1.357.706	1.043.179	314.528	30,2
Ingressos – despeses	34.384	4.651	29.734	639,3

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2007 i del 2008.

Les obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses del 2008, per 1.357,71 M€, són superiors en 314,53 M€ a la xifra de l'any anterior, de 1.043,18 M€. Respecte a aquell exercici representa un increment d'un 30,2%.

6.3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats per l'ICASS l'exercici 2008 han estat de 1.392,09 M€, dels quals 1.269,20 M€ corresponen als recursos procedents de la Generalitat de Catalunya, que representen el 91,2% del total de drets liquidats i el 109,1% de les previsions inicials d'ingressos de l'ICASS, de 1.163,05 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 2008, va ser de 71,07 M€, que representa el 5,1% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 22,1% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.3.E).

Quadre 6.3.E: Capítol 3, Taxes i altres ingressos

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
31. Prestació de serveis	67.604	65.997	92,9	65.997	100,0	-	55.592
38. Reintegraments	-	5.030	7,1	5.030	100,0	-	2.582
39. Altres ingressos	61	45	0,1	45	100,0	-	34
Total	67.665	71.073	100,0	71.073	100,0	-	58.208

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

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	45.426
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	19.411
Atenció a usuaris. Mòdul sanitari: Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa i de facturació al SCS	818
Atenció a familiars d'usuaris de programes socials	326
Prestació d'altres serveis	15
Total	65.997

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

6.3.4.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2008, va ser de 1.266,03 M€, que representa el 90,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un increment d'un 36,0% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.3.G).

Quadre 6.3.G: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de co- brament	Drets liquidats 2007
40. Del sector públic estatal	40.000	43.966	3,5	33.744	76,8	10.222	43.025
41. De l'Administració de la Generalitat	1.010.150	1.214.373	95,9	1.101.471	90,7	112.902	887.997
42. Del SCS i entitats gest. serveis sanit. i socials	3.500	7.687	0,6	7.687	100,0	-	-
Total	1.053.650	1.266.025	100,0	1.142.901	90,3	123.124	931.022

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Les Transferències corrents del sector públic estatal, de 43,97 M€, procedeixen de l'INEM: 40,89 M€ a través del Ministeri de Treball i Afers Socials, per al programa d'integració laboral de minusvàlids, que consisteix en el manteniment i creació de llocs de treball per a persones minusvàlides en centres especials d'ocupació, i 3,08 M€ de l'IMERSO per al finançament de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa.

Les Transferències corrents, de 1.214,37 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 2008 restaven pendents de cobrament 112,90 M€ d'aquell import.

6.3.4.3. *Ingressos patrimonials*

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, Ingressos patrimonials, durant l'exercici 2008 va ser de 43.329 €; això suposa un decrement d'un 55,5% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.3.H).

Quadre 6.3.H: Capítol 5, Ingressos patrimonials

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
52. Interessos de compte	-	43	100,0	43	100,0	-	97
Total	-	43	100,0	43	100,0	-	97

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

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 2008, va ser de 54,82 M€, que representa el 3,9% del pressupost liquidat d'ingressos de l'ICASS, i un decrement d'un 5,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.3.I).

Quadre 6.3.I: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
71. De l'Administració de la Generalitat	41.490	54.822	100,0	51.365	93,7	3.457	58.267
Total	41.490	54.822	100,0	51.365	93,7	3.457	58.267

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Les Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya procedeixen en la seva totalitat del departament d'Acció Social i Ciutadania.

6.3.4.5. Variació d'actius financers

L'import dels drets liquidats en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2008, va ser de 0,13 M€, això suposa un increment d'un 10,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 6.3.J).

Quadre 6.3.J: Capítol 8, Actius financers

Article	Previsions inicials 2008	Drets liquidats 2008	Estr. %	Drets cobrats 2008	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2007
83. Reintegraments de préstecs concedits al personal	240	127	100,0	127	100,0	-	115
Total	240	127	100,0	127	100,0	-	115

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels Comptes general del 2007 i del 2008.

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 2008 va ser de 1.357,71 M€, dels quals 1.357,57 M€ corresponien a obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representa el 97,4% 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 2, Despeses corrents de béns i serveis. Les despeses corrents van representar el 95,2% del total; el 4,5% correspon a despeses de personal, el 23,6% a despeses per compra de béns corrents i serveis, i el 67,1% a transferències corrents (quadre 6.3.C).

El nivell d'execució del pressupost de despeses va ser d'un 97,4% de les dotacions definitives, superior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 89,0%. Les despeses corrents van assolir una execució d'un 97,7%, i les de capital es van situar en un 91,4%.

El nivell de pagament va arribar a un 88,2%, similar al de l'exercici anterior, i va assolir el 89,9% en les operacions corrents i el 52,6% en les operacions de capital. A final de l'exercici restaven per pagar obligacions reconegudes per 160,88 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 2007 i 2008

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions reconegudes 2007	Estr. %	Variació	
					Import	%
1. Personal	60.512	4,5	53.610	5,1	6.902	12,9
Retribucions	47.817	3,5	42.552	4,1	5.266	12,4
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	12.695	0,9	11.059	1,1	1.636	14,8
2. Béns i serveis	320.538	23,6	290.948	27,9	29.590	10,2
Serveis socials amb mitjans aliens	170.457	12,6	156.348	15,0	14.108	9,0
Altres	150.081	11,1	134.599	12,9	15.482	11,5
4. Transferències corrents	911.087	67,1	646.114	61,9	264.973	41,0
<i>Operacions corrents</i>	<i>1.292.137</i>	<i>95,2</i>	<i>990.672</i>	<i>95,0</i>	<i>301.465</i>	<i>30,4</i>
6. Inversions reals	49.921	3,7	33.536	3,2	16.385	48,9
7. Transferències de capital	15.514	1,1	18.848	1,8	(3.334)	(17,7)
<i>Operacions de capital</i>	<i>65.434</i>	<i>4,8</i>	<i>52.384</i>	<i>5,0</i>	<i>13.051</i>	<i>24,9</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>1.357.571</i>	<i>100,0</i>	<i>1.043.056</i>	<i>100,0</i>	<i>314.515</i>	<i>30,2</i>
8. Actius financers	135	-	123	-	12	10,0
<i>Operacions financeres</i>	<i>135</i>	<i>-</i>	<i>123</i>	<i>-</i>	<i>12</i>	<i>10,0</i>
Total	1.357.706	100,0	1.043.179	100,0	314.528	30,2

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

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 2008.

6.3.5.1. Remuneracions del personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2008, va ser de 60,51 M€, que representa el 4,5% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 12,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.3.L).

Quadre 6.3.L: Capítol 1, Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Paga-ments %	Pendent de pagam.	Obligacions reconegudes 2007
10. Alts càrrecs	94	93	0,2	93	100,0	-	91
11. Personal eventual	72	74	0,1	74	100,0	-	56
12. Funcionaris	9.219	8.166	13,5	8.166	100,0	-	6.940
13. Personal laboral	37.672	38.669	63,9	38.669	100,0	-	34.718
15. Incentius al rendiment i activitats extraord.	815	815	1,3	815	100,0	-	747
Total retribucions	47.871	47.817	79,0	47.817	100,0	-	42.552
16. Assegurances i prestacions socials	12.503	12.477	20,6	12.477	100,0	-	10.857
17. Pensions i altres prestacions socials	218	218	0,4	218	100,0	-	202
Total	60.592	60.512	100,0	60.512	100,0	-	53.610

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 2008 es pot observar que la totalitat de la despesa està assignada, de forma similar a l'any anterior, al programa d'atenció social.

La relació de llocs de treball, segons la vinculació laboral, durant l'any 2008 i les variacions experimentades al llarg de l'exercici es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.M: Plantilla de personal

	Dotació	Inici d'any	Final d'any	Variació
Alts càrrecs	1	1	1	-
Llocs d'eventuals	1	1	1	-
Llocs de funcionaris	331	248	288	40
Llocs de laborals	1.791	1.300	1.304	4
Total	2.124	1.550	1.594	44

Font: Informació proporcionada per l'ICASS i l'annex de personal del projecte de Llei de pressupostos per al 2008.

L'augment de les retribucions salarials, segons la informació facilitada per l'ICASS, prové bàsicament de l'increment retributiu del 4,5% de mitjana, de l'increment del complement assistencial d'atenció directa a totes les categories, 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 retribucions salarials per a l'exercici 2008

Motiu	Variació anual
Increment de les necessitats de personal de substitucions del personal laboral	834
Increment de nivell dels administradors de residències	9
Increment per dimensionament de llocs l'any 2008	562
Modificació de l'específic dels diplomats en salut pública i auxiliars tècnics de clínica (acord de govern 7.10.2008)	8
Variació de la despesa global d'hores extres del personal de l'ICASS	20
Increment de la despesa en concepte de productivitat	67
Aplicació complement C256 a totes les categories a Can Ruti	340
Aplicació complement assistencial directa a fisioterapeutes de residències	82
Increment complement assistencial d'atenció directa a totes les categories	1.199
Increment complement de comandament	87
Increments retributius de l'ICASS de mitjana 4,5%	1.881
Increments globals en concepte de triennis	176
No explicat	1.636
Total	6.902

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 del 1999, es produeix amb tres mesos de retard. La Liquidació del pressupost del 2008 recull les assegurances socials des d'octubre del 2007 fins a setembre del 2008, 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 2008 ha estat de 12,48 M€. La despesa de l'any 2008 que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici és de 3,38 M€. 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 2007 i comptabilitzada en el pressupost del 2008 és de 3,08 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de quotes de la Seguretat Social durant l'exercici 2008 ha estat de 12,78 M€.

6.3.5.2. Despeses corrents de béns i de serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i de serveis, durant l'exercici 2008, va ser de 320,54 M€, que representa el 23,6% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 10,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.3.O).

Quadre 6.3.O: Capítol 2, Despeses corrents de béns i de serveis

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
20. Lloguers	559	276	0,1	264	95,8	12	281
21. Conservació i reparació	2.142	2.062	0,6	1.546	75,0	516	1.911
22. Material, subministraments i altres	149.300	147.153	45,9	118.936	80,8	28.217	131.719
23. Indemnitzacions per raó del servei	664	590	0,2	574	97,2	16	689
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	175.274	170.457	53,2	138.627	81,3	31.830	156.348
Total	327.939	320.538	100,0	259.947	81,1	60.591	290.948

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

El nivell d'execució del pressupost del capítol 2, Despeses corrents de béns i de serveis, va ser d'un 97,7%, superior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 94,8% (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 reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació	
				Import	%
220	Material d'oficina	165	163	1	0,8
221	Subministraments de béns i serveis	5.728	5.577	152	2,7
222	Comunicacions	963	720	244	33,9
223	Transports	19	15	4	27,0
224	Primes d'assegurances	193	219	(26)	(11,8)
225	Tributs	691	701	(10)	(1,5)
226	Despeses diverses	728	815	(87)	(10,7)
227	Treballs a realitzar per altres empreses	138.666	123.509	15.157	12,3
	Total	147.153	131.719	15.434	11,7

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals dels Compte general del 2007 i del 2008.

La despesa del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, suposa un 94,2% del total i s'ha incrementat un 11,7% respecte a la de l'exercici 2007. La composició de la despesa comptabilitzada en aquest concepte es mostra en el quadre següent:

Quadre 6.3.Q: Treballs realitzats per altres empreses

Concepte	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació	
			Import	%
Neteja i sanejament	5249	4.743	506	10,7
Serveis de seguretat	265	263	2	0,6
Estudis i treballs tècnics i peritatges	613	210	403	192,0
Serveis contractats de menjador	3.949	3.709	240	6,5
Intèrprets i traduccions	9	3	6	149,1
Altres prestacions de serveis	7.470	7.491	21	(0,3)
Gestió integral de serveis. Atenció a persones disminuïdes	33.507	30.115	3.392	11,3
Gestió integral de serveis. Integració laboral	1.834	1.669	165	9,9
Gestió integral de serveis. Atenció precoç	1.026	917	109	11,9
Gestió integral de serveis. Atenció a la gent gran	70.114	63.389	6.725	10,6
Gestió integral de serveis. Altres programes socials	10.771	7.252	3.519	48,5
Serveis informàtics	3.859	3.747	112	3,0
Total	138.666	123.509	15.157	12,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Tant la Prestació de serveis amb mitjans aliens (quadre 6.3.O), com la Gestió integral de serveis (quadre 6.3.Q) 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 2008 per 0,30 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 2007, per 0,50 M€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 320,34 M€.

6.3.5.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2008, va ser de 911,09 M€, que representa el 67,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 41,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. Aquest capítol és el de major volum de despesa de l'ICASS (quadre 6.3.R).

Quadre 6.3.R: Capítol 4, Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Paga-ments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
41. A organismes autònoms administratius	-	-	-	-	-	-	19
44. A empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	7.345	7.345	0,8	7.085	96,5	260	3.013
46. A ens i corporacions locals	104.266	89.712	9,8	82.290	91,7	7.422	76.479
47. A empreses privades	64.955	64.703	7,1	53.245	82,3	11.458	56.349
48. A famílies i ISFL	757.183	749.327	82,2	699.189	93,3	50.138	510.254
Total	933.749	911.087	100,0	841.809	92,4	69.278	646.114

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

Les transferències corrents s'han incrementat en 264,97 M€. Aquest augment correspon fonamentalment a les següents partides: dins la despesa recollida en l'article 46, el programa Atenció social primària ha tingut un increment de 7,60 M€, en la despesa recollida en l'article 47, el programa Política Igualtat àmbit de l'ocupació ha tingut un increment de 11,54 M€ i en l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, ha tingut un increment de 239,07 M€, per un augment dels Ajuts a entitats, de 27,85 M€ i l'augment dels Ajuts a persones, de 211,22 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

	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació	
			Import	%
312. Atenció social primària	63.632	56.033	7.599	13,6
315. Atenció gent gran amb dependència	1.849	1.423	427	30,0
316. Atenció persones amb discapacitats	10.066	7.732	2.334	30,2
317. Atenció serveis protecció social	14.164	11.292	2.873	25,4
Total	89.712	76.479	13.232	17,3

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

La despesa per serveis socials d'atenció 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).

Al seu torn, les despeses de l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, van ser de 749,33 M€, que van suposar un increment de 239,07 M€, el 46,9%, respecte a l'import de l'exercici anterior. D'aquesta despesa, 140,92 M€ corresponen a Ajuts a entitats, que representa un 18,8% del total, i 608,41 M€ corresponen a Ajuts a persones, que representa un 81,2% del total.

Pel que fa als Ajuts a persones, la despesa es concentra en els Ajuts a famílies, i en concret, la part més important va correspondre al programa Atenció a gent gran amb dependència, amb 280,38 M€. D'altra banda, l'aplicació de la Llei de la dependència ha comportat nous ajuts. Així, es destinen 124,66 M€ a Ajuts a cuidadors no professionals i 63,94 M€ a altres ajudes vinculades a l'aplicació d'aquesta llei.

Els Ajuts a entitats concentren la despesa en el programa d'Atenció a persones amb discapacitats; d'aquests, 65,89 M€ són a Institucions sense finalitat de lucre i 39,96 M€ a Fundacions (quadre 6.3.T).

Quadre 6.3.T: Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

	Obligacions reconegudes 2008	Obligacions reconegudes 2007	Variació	
			Import	%
AJUTS A ENTITATS:				
Ajuts a institucions sense finalitat de lucre:	85.884	70.803	15.082	21,3
315. Atenció gent gran amb dependència	888	730	157	21,5
316. Atenció persones amb discapacitats	65.890	53.704	12.186	22,7
317. Altres serveis protecció social	17.472	14.707	2.766	18,8
333. Política igualtat àmbit ocupacional	1.635	1.662	(27)	(1,6)
Ajuts a fundacions:	55.035	42.265	12.770	30,2
315. Atenció gent gran amb dependència	564	709	(145)	(20,4)
316. Atenció persones amb discapacitats	39.959	30.702	9.257	30,2
317. Altres serveis protecció social	14.407	10.739	3.669	34,2
333. Política igualtat àmbit ocupacional	105	115	(10)	(8,9)
AJUTS A PERSONES:				
Ajuts a cònjuges supervivents:	20.876	35.348	(14.472)	(40,9)
311. Pensions i prestacions assistencials	20.876	35.348	(14.472)	(40,9)
Ajuts a famílies:	330.506	312.412	18.095	5,8
311. Pensions i prestacions assistencials	-	-	-	-
315. Atenció gent gran amb dependència	280.381	264.148	16.233	6,1
316. Atenció persones amb discapacitats	34.922	35.994	(1.071)	(3,0)
317. Altres serveis protecció social	15.203	12.270	2.933	23,9
Ajuts a vells i malalts:	246	401	(155)	(38,7)
311. Pensions i prestacions assistencials	246	401	(155)	(38,7)
Ajuts per a la llei de dependència:	62.394	285	62.109	*
311. Pensions i prestacions assistencials	62.394	-	62.394	-
317. Altres serveis protecció social	-	285	(285)	(100,0)
Ajuts per cuidador no professional (LAPAD)	124.657	-	124.657	-
311. Pensions i prestacions assistencials	124.657	-	124.657	-
Ajuts per assistència personal (LAPAD)	1.541	-	1.541	-
311. Pensions i prestacions assistencials	1.541	-	1.541	-
Ajuts per al manteniment de les despeses de la llar dels cònjuges:	16.093	4.827	11.265	233,4
311. Pensions i prestacions assistencials	16.093	4.827	11.265	233,4
Ajuts complementaris per a pensionistes de la modalitat no contributiva, invalides, jubilació:	51.804	43.871	7.933	18,1
311. Pensions i prestacions assistencials	51.804	43.871	7.933	18,1
Ajuts per atendre necessitats bàsiques:	291	42	249	589,1
311. Pensions i prestacions assistencials	291	42	249	589,1
Total	749.327	510.254	239.074	46,9

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

6.3.5.4. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2008, va ser de 49,92 M€, que representa el 3,7% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un increment d'un 48,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.3.U).

Quadre 6.3.U: Capítol 6, Inversions reals

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
61. Edificis i altres construccions	37.361	37.012	74,1	19.662	53,1	17.350	23.711
62. Maquinària, instal·lacions i utilitatge	8.300	8.935	17,9	7.143	79,9	1.792	5.954
63. Material transport	-	-	-	-	-	-	24
64. Mobiliari i estris	6.010	3.644	7,3	786	21,6	2.857	3.362
65. Equips de procés de dades	330	330	0,7	216	65,5	114	484
Total	52.001	49.921	100,0	27.807	55,7	22.114	33.536

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

El pressupost definitiu, de 52,00 M€, es va executar en un 96,0%. L'índex de pagaments és d'un 55,7%, per sobre del de l'exercici anterior, que va ser d'un 34,4%.

El concepte Edificis i altres construccions inclou 10,61 M€ d'obres efectuades per GISA, 9,77 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 70.628 €, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la cancel·lació del principal, de 78.856 €, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Variació de passius financers.

Aquest cens emfitèutic restarà vigent fins al dia 25 de juny del 2023, amb el compromís de pagar en els exercicis futurs unes pensions de 2,17 M€, dels quals la Sindicatura considera com a despesa financera, a comptabilitzar en el capítol 3, Despeses financeres, 0,55 M€ i com a passiu financer, en el capítol 9, Passius financers, 1,61 M€ (vegeu apartat 6.3.13).

La Liquidació del pressupost del capítol 6 no inclou despeses fetes en l'exercici 2008 per 0,13 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 2007,

per 53.612€. Per tant, la despesa meritada durant l'exercici per aquests conceptes va ser de 49,84 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

Comarques	Total	Percentatge
121. Direcció i administració generals	330	0,7
315. Atenció a gent gran amb dependència	40.186	80,5
316. Atenció a persones amb discapacitats	4.534	91,1
317. Als serveis de protecció social	4.870	9,8
Total	49.921	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

L'ICASS ha presentat la comarcalització del 52,8% de la despesa d'inversió, superior a la presentada l'exercici anterior, que representava només el 38,0%. L'ICASS hauria de presentar el detall de la despesa del capítol 6 amb el total comarcalitzat (quadre 6.3.W).

Quadre 6.3.W: Capítol 6. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	Total	Comarcalitzat %
Alt Empordà	249	0,5
Alt Penedès	21	0,0
Alta Ribagorça	2.010	4,0
Bages	637	1,3
Baix Camp	387	0,8
Baix Ebre	27	0,1
Baix Llobregat	902	1,8
Barcelonès	11.222	22,5
Conca de Barberà	305	0,6
Les Garrigues	888	1,8
Gironès	836	1,7
Maresme	718	1,4
Montsià	293	0,6
La Noguera	39	0,1
Osona	84	0,2
Pallars Jussà	38	0,1
Pallars Sobirà	1	0,0
Pla d'Urgell	625	1,3
Ribera d'Ebre	709	1,4
Ripollès	35	0,1
Segrià	335	0,7
Tarragonès	988	2,0
Terra Alta	573	1,1
Urgell	295	0,6
Vallès Occidental	3.729	7,5
Vallès Oriental	402	0,8
Total comarcalitzat	26.347	52,8
No comarcalitzat	23.574	47,2
Total	49.921	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

6.3.5.5. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2008 va ser de 15,51 M€, que representa l'1,1% del pressupost liquidat de despeses de l'ICASS, i un decrement d'un 17,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.3.X).

Quadre 6.3.X: Capítol 7, Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
74. Empr., ens púb. i universitats	500	500	3,2	-	-	500	-
76. A ens i corporacions locals	5.444	4.438	28,6	2.107	47,5	2.331	4.914
78. A famílies i ISFL	13.646	10.575	68,2	4.509	42,6	6.066	13.933
Total	19.590	15.514	100,0	6.616	42,6	8.897	18.848

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

El grau d'execució va ser d'un 79,2%, superior al de l'exercici anterior, que havia estat d'un 67,0%. El nivell de pagament s'ha situat en el 42,6% de les obligacions reconegudes.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes de l'exercici 2008 s'ha concentrat principalment en els programes d'Atenció a la gent gran amb dependència, per 5,59 M€ i d'Atenció a persones amb discapacitats, per 8,82 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*	553
315. Atenció gent gran amb dependència	3.602
316. Atenció persones amb discapacitats*	19
316. Atenció persones amb discapacitats	265
Subtotal ens i corporacions locals	4.438
A famílies i institucions sense finalitat de lucre:	
315. Atenció gent gran amb dependència*	183
315. Atenció gent gran amb dependència	1.255
316. Atenció persones amb discapacitats*	1.822
316. Atenció persones amb discapacitats	4.215
316. Atenció persones amb discapacitats - Supressió barreres arquitectòniques	2.001
317. Altres serveis protecció social*	267
317. Altres serveis protecció social	833
Subtotal famílies i institucions sense finalitat de lucre	10.575
A empreses ens públics i universitats:	
316. Atenció persones amb discapacitats	500
Subtotal empreses ens públics i universitats	500
Total	15.514

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008, 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 2,84 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 (actualment 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 es concedeixin en el marc del conveni seran concedides pel conseller de Benestar i Família, prèvia autorització del Govern, i s'abonaran directament a l'entitat concedent del 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 de 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 subvencions ni prou motivada la impossibilitat de promoure 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 periòdicament 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.

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 2008, va ser de 0,14 M€, que representa un increment d'un 10,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 6.3.Z). Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal.

Quadre 6.3.Z: Capítol 8, Variació d'actius financers

Article	Pressupost definitiu 2008	Obligacions reconegudes 2008	Estr. %	Obligacions pagades 2008	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2007
83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	240	135	100,0	135	100,0	-	123
Total	240	135	100,0	135	100,0	-	123

Imports en milers d'euros

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2007 i del 2008.

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 2008 i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari van ser de 3,80 M€. Tanmateix, la despesa realitzada durant l'exercici 2007 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 3,64 M€. Per tant, l'increment de la despesa desplaçada ha estat de 0,16 M€, és a dir un 4,6% (quadre 6.3.AA).

Quadre 6.3.AA: Despesa traspasada, exercicis 2003-2008

Capítol	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	Previsió traspàs del 2008 al 2009
1	Quotes Seguretat Social	2.351	2.552	2.560	2.837	3.079	3.379
2	Despesa corrents de béns i serveis	1.372	529	572	631	504	297
4	Transferències corrents	14.575	-	-	-	-	-
6	Inversions reals	115	291	-	58	54	129
7	Transferències de capital	46	-	-	-	-	-
	Total pendent de comptabilitzar	18.459	3.372	3.132	3.526	3.637	3.804
	Variació percentual	-	(81,7)	(7,1)	12,6	3,1	4,6

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 34,38 M€, produït per un superàvit de 34,39 M€ per les operacions no financeres i pel dèficit de les operacions financeres, de 8.066 € (quadre 6.3.AB).

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 30,58 M€. Cal dir, però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 3,64 M€, que corresponen a despeses de l'any 2007 comptabilitzades l'any 2008. Així, doncs, el saldo net de les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2008 és de 34,22 M€.

Quadre 6.3.AB: Resultat pressupostari

	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
Operacions corrents				
Drets liquidats	1.337.141		1.337.141	
Obligacions reconegudes	1.292.137		1.295.884	
Liquidació d'operacions corrents	-	45.004		41.257
Operacions de capital				
Drets liquidats	54.822		54.822	
Obligacions reconegudes	65.434		65.413	
Liquidació d'operacions de capital		(10.612)		(10.591)
Liquidació per operacions no financeres		34.392		30.588
Actius financers				
Drets liquidats	127		127	
Obligacions reconegudes	135		135	
Liquidació d'actius financers		(8)		(8)
Passius financers				
Drets liquidats	-		-	
Obligacions reconegudes	-		79	
Liquidació de passius financers		-		(79)
Liquidació per operacions financeres		(8)		(87)
Total drets liquidats	1.392.091		1.392.091	
Total obligacions reconegudes	1.357.706		1.361.511	
Total liquidació del pressupost		34.384		30.580
Despeses any 2007 comptabilitzades l'any 2008				3.637
Saldo net de les operacions de l'exercici 2008				34.217

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 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 2008, 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.AC mostra les obligacions reconegudes de l'exercici 2008, segons la classificació per programes i segons la classificació econòmica per capítols i articles, on es pot observar que el programa 315, Atenció gent gran amb dependència, és el que recull una major despesa, de 474,23 M€, que representa un 34,9% del total de la despesa de l'exercici.

Quadre 6.3.AC: Estructura per programes de les obligacions reconegudes

Capítols i grans conceptes	Prog. 121 Dir. i adm. generals	Prog. 123 Prev. risc. lab. per. Adm. GC.	Prog. 311 Pensions i prest. assist.	Prog. 312 Atenció social primària	Prog. 315 At. gent gran amb dep.	Prog. 316 At. pers. amb discap.	Prog. 317 Altres serveis protec. social	Prog. 319 Personal d'atenció social	333 Pol. igualtat àmbit ocup.	Total	
										Import	%
1. Personal	-	-	-	-	-	-	-	60.512	-	60.512	4,5
Retribucions	-	-	-	-	-	-	-	47.817	-	47.817	3,5
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	-	-	-	-	-	-	-	12.695	-	12.695	0,9
2. Béns i serveis	10.642	285	-	-	144.771	150.512	14.327	-	-	320.538	23,6
Lloguers i cànon	94	-	-	-	53	128	-	-	-	276	0,0
Conservació i reparació	86	-	-	-	1.898	78	-	-	-	2.062	0,2
Mat., subm. i altres	9.898	285	-	-	86.001	39.477	11.493	-	-	147.153	10,8
Indemnitz. per raó servei	563	-	-	-	27	-	-	-	-	590	0,0
Prest. serv. mitjans aliens	-	-	-	-	56.793	110.830	2.834	-	-	170.457	12,6
4. Transferències corrents	-	-	277.902	63.632	283.682	157.844	61.585	-	66.443	911.087	67,1
Adm. de la Generalitat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0
Empr., ens púb. i universit.	-	-	-	-	-	7.007	338	-	-	7.345	0,5
Ens i corporacions locals	-	-	-	63.632	1.849	10.066	14.164	-	-	89.712	6,6
Empreses privades	-	-	-	-	-	-	-	-	64.703	64.703	4,8
Famílies i ISAL	-	-	277.902	-	281.833	140.771	47.083	-	1.739	749.327	55,2
Operacions corrents	10.642	285	277.902	63.632	428.453	308.356	75.913	60.512	66.443	1.292.137	95,2
6. Inversions reals	330	-	-	-	40.186	4.534	4.870	-	-	49.921	3,7
Inver. edif. i altr. const.	-	-	-	-	29.674	2.484	4.853	-	-	37.012	2,7
Inver. maq. instal./util.	-	-	-	-	7.810	1.125	-	-	-	8.935	0,7
Inver. mobiliari i estris	-	-	-	-	2.701	925	17	-	-	3.644	0,3
Inv. equips procés dades	330	-	-	-	-	-	-	-	-	330	0,0
7. Transferències de capital	-	-	-	-	5.593	8.821	1.100	-	-	15.514	1,1
Empr., ens púb. i universit.	-	-	-	-	-	500	-	-	-	500	0,0
Ens i corporacions locals	-	-	-	-	4.154	284	-	-	-	4.438	0,3
Famílies i ISAL	-	-	-	-	1.438	8.037	1.100	-	-	10.575	0,8
Operacions de capital	330	-	-	-	45.778	13.356	5.970	-	-	65.434	4,8
Operacions no financeres	10.973	285	277.902	63.632	474.231	321.712	81.883	60.512	66.443	1.357.571	100,0
8. Actius financers	135	-	-	-	-	-	-	-	-	135	0,0
Actius financers	135	-	-	-	-	-	-	-	-	135	0,0
Operacions financeres	135	-	-	-	-	-	-	-	-	135	0,0
Total	11.108	285	277.902	63.632	474.231	321.713	81.883	60.512	66.443	1.357.706	100,0
Percentatge d'estructura	0,8	0,0	20,5	4,7	34,9	23,7	6,0	4,5	4,9	100,0	
Total pressupost inicial	9.075	330	121.695	68.761	432.878	327.548	82.948	64.563	55.250	1.163.046	
Percentatge d'execució	122,40	86,43	228,36	92,54	109,55	98,22	98,72	93,73	120,26	116,74	

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 restaven pendents de cobrament a inici de l'exercici 2008 era de 140,00 M€. L'exercici de procedència i l'evolució durant l'exercici 2008 d'aquests valors pendents de cobrament es presenta en el quadre següent:

Quadre 6.3.AD: Valors pendents de cobrament a 31 de desembre del 2008 procedents d'exercicis anteriors

Concepte	2003	2004	2007	Total pendent de cobrament a 1.1.2008	Cobraments exercici 2008	Anul·lacions exercici 2008	Pendent de cobrament a 31.12.2008
Deutors pressupostaris	-	-	140.000	140.000	140.000	-	-
Total	-	-	140.000	140.000	140.000	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

La totalitat dels imports pendents de cobrament a 1 de gener del 2008 provenien de l'exercici anterior.

L'import de les obligacions reconegudes pendents de pagament a inici de l'exercici procedents d'exercicis tancats era de 188,30 M€. La situació a l'inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de pagament d'exercicis tancats durant l'exercici 2008 es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.AE: Valors pendents de pagament a 31 de desembre del 2008 procedents d'exercicis anteriors

Procedència	Pendent de pagament a 1.1.2008	Anul·lacions en l'exercici 2008	Pagaments en l'exercici 2008	Pendent de pagament a 31.12.2008
De l'exercici 2007	188.304	-	188.304	-
Total	188.304	-	188.304	-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

6.3.10. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria de l'exercici 2008 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 següent:

Quadre 6.3.AF: Moviments i situació de la tresoreria a 31 de desembre del 2008

Cobraments:			
Pressupostaris:		1.405.509	
Exercici corrent	1.265.509		
Exercicis tancats	140.000		
Operacions de la tresoreria		1.438.282	
Suma de cobraments			2.843.791
Pagaments:			
Pressupostaris:		1.385.130	
Exercici corrent	1.196.826		
Exercicis tancats	188.304		
Operacions de la tresoreria		1.458.661	
Suma de pagaments			2.843.791
Moviment net de la tresoreria			-
Saldo a 1.1.2008			-
Situació de la tresoreria a 31.12.2008			-

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 2008 i 2007, segons els extractes bancaris proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 6.3.AG: Arqueig de caixa

	Saldo a 31.12.2008	Saldo a 31.12.2007	Variació
Caixes d'estalvi	0,0	0,0	0,0
Total	0,0	0,0	0,0

Imports en milers d'euros.

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

El fet que la tresoreria de l'ICASS estigui inclosa dins els fons de *cash pooling* 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 *cash pooling* i, per això, el saldo disponible de la Tresoreria a aquella data sigui 0€ (vegeu 6.3.11.2).

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 2008.

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 2008, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.AH: Operacions deutors de la Tresoreria

Comptes deutors	Saldo a 31.12.2007	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2008
		Cobraments	Pagaments		
Fons de maniobra	184	34	-	(34)	150
Total comptes deutors	184	34	-	(34)	150

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 2008, i el saldo final de l'exercici, es presenten en el quadre següent:

Quadre 6.3.AI: Operacions creditores de la tresoreria

Comptes creditors	Saldo a 31.12.2007	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2008
		Cobraments	Pagaments		
Creditors diversos	193	128	110	19	212
Embargaments i retencions judicials	21	44	44	-	21
Retrocessions d'entitats financeres	1.001	596	680	(84)	917
Quota sindical	-	12	13	(1)	(1)
Ingressos pendents d'aplicació	160	61.816	61.857	(42)	118
Aportació al patrimoni cultural	1	-	-	-	1
IRPF	1.212	5.935	6.164	(229)	982
Impost s/ rendiments d'arrendaments immobles urbans	-	1	1	-	-
Quotes Seguretat Social	1.487	15.366	13.816	1.550	3.037
Fiances definitives en metàl·lic	6	-	-	-	6
Dipòsits efectius comptes restringits	1	-	-	-	1
Dipòsits de fons per <i>cash pooling</i>	(112.625)	1.333.512	1.356.574	(23.061)	(135.687)
Total comptes creditors	(108.545)	1.417.410	1.439.259	(21.848)	(130.393)
Aplicació dels comptes restringits	20	20.838	19.402	1.435	1.455

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 2008, 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 1,13 M€, excepte el mes de març que 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 2008 corresponent al 2007 va ser de 0,20 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 del 1999.

Els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) són deguts a la implantació del sistema de gestió de Tresoreria Corporativa de la Generalitat i de les seves entitats autònomes i empreses públiques.

6.3.12. Romanent de tresoreria

El saldo del Romanent de tresoreria de l'ICASS a 31 de desembre del 2008, segons la informació retuda per la Intervenció General, era positiu de 97,79 M€.

Tanmateix, de 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 2008
Despeses			
1	6.3.4.1	Quart trimestre de les assegurances socials	3.379
2	6.3.4.2	Béns i serveis (despeses de funcionament i concerts sociosanitaris)	297
6	6.3.4.4	Inversions reals	129
Total ajustos en pressupost de despeses proposats per la Sindicatura			3.804

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 2008

Estat del romanent de tresoreria 31.12.08	Segons la Intervenció General		Segons la Sindicatura de Comptes	
1. Deutors pendents de cobrament:	-	126.732	-	126.732
del pressupost corrent	126.582	-	126.582	-
de pressupostos tancats	-	-	-	-
d'operacions no pressupostàries	150	-	150	-
2. Creditors pendents de pagament:	-	31.942	-	35.746
del pressupost corrent	160.880	-	164.684	-
de pressupostos tancats	-	-	-	-
d'operacions no pressupostàries	(128.938)	-	(128.938)	-
3. Fons líquids de tresoreria	-	-	-	-
Romanent de tresoreria a 31.12.2008	-	94.789	-	90.986

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008 i ajustos de la Sindicatura.

El superàvit de l'ICASS a 31 de desembre del 2008, segons les dades del Compte general retut per la Intervenció, era de 94,79 M€. Tanmateix, com a resultat de les modificacions proposades per la Sindicatura, el Romanent de tresoreria total seria positiu de 90,99 M€.

L'Estat del romanent de tresoreria presentat per l'Administració no presenta l'epígraf de Romanent de tresoreria afectat, tal com preveu l'Ordre de 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 2008, 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. Béns i serveis	23.489	21.923	11.374	11.623	331.630	400.039
4. Transf. corrents	158	162	-	-	-	320
6. Inversions reals	10.657	13.547	8.602	965	2.841	36.612
7. Transf. de capital	6.326	1.789	248	-	-	8.363
Total	40.629	37.423	20.224	12.588	334.471	445.334

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 corresponent 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:

- La modificació de l'Acord de Govern del 29 de maig del 2000 estableix comproment despesa fins a l'any 2021 per a la realització de despeses per a la contractació de la gestió, en la modalitat de concessió amb obra, dels serveis sociosanitaris ubicats a l'edifici de l'antic Hospital Militar de Lleida segons el qual es compromet despesa per a

l'any 2021 per 0,42 M€, mentre que segons l'estat retut per l'ICASS la despesa compromesa per aquesta última anualitat és de 62.363 €.

- L'Acord de Govern de 22 de juliol del 2003 va autoritzar el Servei Català de la Salut i l'ICASS perquè iniciessin 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 despesa anual d'1,32 M€. L'any 2005 i 2006 ja 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 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 2008 resten pendent despesa compromesa fins a l'any 2023, 1,61 M€ per la part de capital, i 0,55 M€ de despesa financera (vegeu apartat 6.3.4.4).
- Respecte al cens emfitèutic l'ICASS no considera la despesa de l'última mensualitat per import de 12.457 €.
- L'Acord de Govern del 28 d'agost del 2007 va autoritzar l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials a realitzar despeses amb un abast pluriennal, d'un import total de 90.000 € per a subvencionar a la Fundació Privada la Nostra Llar Santa Anna per a l'ampliació i reforma de la residència per a gent gran a Argentona. L'anualitat del 2008 no va quedar registrada per valor de 22.500 €, i es va enregistrar al GECAT com anualitat del 2009.
- L'Acord de Govern de 25 de juny del 2008 va autoritzar els departaments de Governació i Administracions Públiques, Salut, Educació, Medi Ambient i Habitatge, Acció Social i Ciutadania i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs, per un import total de 2,98 M€ per a subscriure un conveni marc, amb l'entitat Minyons Escoltes Guies Sant Jordi de Catalunya per tal de finançar determinades actuacions destinades al foment d'actuacions de caràcter social, formatiu, cívic i associatiu destinades a infants i joves. La part corresponent a l'ICASS es de 93.188 € distribuït en tres anualitats. Les anualitats dels exercicis 2009 i 2010, per valor conjunt de 63.189 €, estan duplicades en el 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	2009	2010	2011	2012	2013 i següents	Total exercicis futurs fins a l'any 2039	%
2. Béns i serveis	23.489	21.923	11.374	11.623	329.273	397.682	89,8
3. Despeses financ.	67	64	60	56	306	553	0,1
4. Transf. corrents	158	162	-	-	-	320	0,1
6. Inversions reals	10.507	13.398	8.452	816	1.284	34.457	7,8
7. Transf. de capital	6.317	1.757	248	-	-	8.322	1,9
9. Passius financers	82	86	90	93	1.264	1.615	0,4
Total	40.620	37.390	20.224	12.588	332.126	442.948	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 2009-2039 a una despesa total de 442,95 M€, inferior en 104,37 M€ (-19,1%) respecte de la xifra de l'exercici anterior, que va ser 547,32 M€. La part més important d'aquests compromisos es concentra en l'any 2009.

D'aquest total de compromisos amb càrrec a exercicis futurs, 99,53 M€ han estat compromesos durant l'any 2008.

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 2008 es presenten en els apartats següents. Pel que fa a 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 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 2008 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 2008, i a 31 de desembre del 2007 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 2008 i a 31 de desembre del 2007

	ACTIU	2008	2007	Variació	%
	A) IMMOBILITZAT	296.072	250.816	45.256	18,0
	<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 immobilitzats immaterials	-	-	-	-
(281)	Amortitzacions	-	-	-	-
	<i>II. Immobilitat material</i>	296.072	250.816	45.256	18,0
220, 221	Terrenys i construccions	289.294	251.032	38.262	15,2
222, 223	Instal·lacions tècniques i maquinària	30.103	21.167	8.937	42,2
224, 225, 226	Utilitatge i mobiliari	26.659	22.806	3.852	16,9
227, 228, 229	Altres immobilitzats	2.061	1.731	330	19,1
(282)	Amortitzacions	(52.045)	(45.920)	(6.125)	13,3
(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	710	759	(49)	(6,5)
	C) ACTIU CIRCULANT	261.566	253.357	8.209	3,2
	<i>I. Existències</i>	553	525	27	5,2
33	Existències en medicaments	9	2	7	299,5
33	Existències en material sanitari	79	68	11	15,9
34	Existències en prod. manteniment i serveis generals	465	455	10	2,1
35	Material d'activitats integració sociolaboral	-	-	-	-
36	Subproductes i residus	-	-	-	-
(39)	Provisió per depreciació existències	-	-	-	-
	<i>II. Deutors</i>	126.729	140.181	(13.452)	(9,6)
43	Deutors pressupostaris	126.582	140.000	(13.418)	(9,6)
44	Deutors no pressupostaris	-	34	(34)	-
470, 471, 472	Administracions públiques	-	-	-	-
555, 558	Altres deutors	147	147	-	(0,2)
(490)	Provisions per insolvències	-	-	-	-
	<i>III. Inversions financeres temporals</i>	38	30	8	27,1
544	Crèdits a curt termini	38	30	8	27,1
565, 566	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-	-
(598)	Provisió per insolvències crèdit a curt termini	-	-	-	-
57	<i>IV. Tresoreria</i>	134.247	112.621	21.626	19,2
480, 580	<i>V. Ajustaments per periodificació</i>	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	558.348	504.932	53.416	10,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

	PASSIU	2008	2007	Variació	%
	A) FONS PROPIS	383.895	306.018	77.877	25,4
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>346.649</i>	<i>317.509</i>	<i>29.140</i>	<i>9,2</i>
100	Patrimoni	260.458	231.318	29.140	12,6
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>(11.491)</i>	<i>(1.355)</i>	<i>(10.135)</i>	<i>747,8</i>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	59.000	69.136	(10.135)	(14,7)
(121)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(70.491)	(70.491)	-	0,0
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>48.737</i>	<i>(10.135)</i>	<i>58.873</i>	<i>(580,9)</i>
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR DIVERSOS EXERCICIS	6.936	7.110	(173)	(2,4)
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-	-	-
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	(44.774)	(26.202)	(18.572)	70,9
	<i>I. Deutes a llarg termini</i>	<i>(44.774)</i>	<i>(26.202)</i>	<i>(18.572)</i>	<i>70,9</i>
209	Altres deutes	(44.774)	(26.202)	(18.572)	70,9
180, 185	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	212.291	218.006	(5.715)	(2,6)
	<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>212.291</i>	<i>218.006</i>	<i>(5.715)</i>	<i>(2,6)</i>
40	Creditors pressupostaris	162.183	188.527	(26.343)	(14,0)
	a) De pressupost corrent	349.184	188.304	160.880	85,4
4000	a1) Personal	349.184	188.304	160.880	85,4
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	(188.304)	-	(188.304)	-
408	c) Per devolució d'ingressos	-	-	-	-
409	d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	1.303	223	1.080	484,4
41	Creditors no pressupostaris	45.797	26.448	19.349	73,2
475, 476, 477	Administracions públiques	4.020	2.700	1.321	48,9
521, 523, 527, 554, 559	Altres creditors	268	310	(42)	(13,4)
560, 561	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22	22	-	0,0
485, 585	<i>III. Ajustaments per periodificació</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	TOTAL GENERAL	558.348	504.932	53.416	10,6

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

A continuació es detalla la composició de les partides més significatives del Balanç de situació de l'ICASS a 31 de desembre del 2008.

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 tenien 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 per centralització de tresoreria (*cash pooling*) de l'ICASS. D'acord amb la informació de l'estat de les operacions de tresoreria de caràcter creditor, s'ha disposat del seu saldo per satisfer pagaments d'altres entitats. El saldo a final d'any també incorpora 1,44 M€ del compte 573, Banc, compte restringit d'ingressos, que resten pendents de transferir a la tresoreria de l'entitat.

Patrimoni

El compte 100, Patrimoni, a 31 de desembre del 2008 presentava un saldo de 260,46 M€. Durant l'exercici fiscalitzat l'increment de saldo d'aquest compte va ser de 29,14 M€.

L'increment de capital respecte de l'exercici anterior, de 29,14 M€, correspon a l'import del pressupost inicial de despeses del capítol 6, Inversions reals, quan hauria de ser-ho per 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 a 31 de desembre del 2008 és negatiu d'11,49 M€. Aquest saldo inclou de l'acumulació de resultats produïts fins al 31 de desembre del 2007.

El resultat negatiu de l'exercici anterior s'ha traspassat al compte 120, Resultats positius d'exercicis anteriors –que l'ha disminuït– 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 2008 ha estat de 48,74 M€. Aquest import ha estat conciliat amb el resultat pressupostari retut a 31 de desembre del 2008, que ha estat de 4,65 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 2008 recull 162,18 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 160,81 M€.

D'altra banda, els comptes de creditors pressupostaris no reflecteixen correctament els saldos dels de l'exercici corrent i els d'exercicis tancats, si bé la suma d'ambdós conceptes es correspon amb les dades pressupostàries.

Igualment hi ha 1,30 M€ corresponents a 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 2009 per tractar-se d'estimacions. Tanmateix, aquest compte incorpora la regularització del 2007, de 0,22 M€.

Creditors no pressupostaris

L'import del compte, Creditors no pressupostaris, de 45,80 M€ està format principalment per l'import del compte 419, Proveïdors per infraestructures i béns destinats a l'ús general, que s'utilitza com 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 2008 presenta un benefici de 48,74 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 2008, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2007, 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 2008 i a 31 de desembre del 2007

Compte núm.	A) Despeses	2008	2007	Variació	%
71	1. Reducció existències productes acabats	-	-	-	-
	2. Aprovisionaments	311.065	280.920	30.145	10,7
600, (608), (609)	a) Compres de serveis	170.457	155.808	14.649	9,4
6033, (608), (609)	b) Compres de medicaments	(10)	(5)	(4)	82,7
6031, (608), (609)	c) Compres de material sanitari	541	610	(69)	(11,4)
607	d) Altres despeses externes	138.451	123.049	15.402	12,5
604, 614, (608), (609)	e) Compres de productes hotelaria i manteniment	1.626	1.458	168	11,5
605, 615, (608), (609)	f) Compres material activitats sociolaboral	-	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària i funcionament dels serveis i prestacions socials	76.594	70.635	5.959	8,4
	a) Despeses de personal	60.294	53.408	6.886	27,3
640, 641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	47.817	42.552	5.266	12,4
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	12.477	10.857	1.620	14,9
644, 645	b) Prestacions socials	831	844	(13)	(1,5)
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat i fons de provisió	6.125	7.874	(1.749)	(22,2)
66	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	6.125	7.874	(1.749)	(22,2)
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	9.294	8.459	835	9,9
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	8.607	7.759	847	10,9
63	e2) <i>Tributs</i>	687	700	13	(1,8)
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	926.601	664.943	261.658	39,4
651	a) Transferències corrents	67.708	56.033	11.676	20,8
652	b) Subvencions corrents	432.560	360.621	71.939	19,9
655	c) Transferències de capital	410.819	229.442	181.377	79,1
656	d) Subvencions de capital	500	18.848	(18.348)	(97,3)
	h) Prestacions socials	15.014	-	15.014	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	19	19	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de d'immobilitzat	-	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	19	19	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-
	Estalvi	48.737	-	48.737	-
	Total general	1.362.997	1.016.517	346.480	34,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

Compte núm.	B) Ingressos	2008	2007	Variació	%
	1. Vendes i prestacions de serveis	818	628	190	30,2
701, 703	a) Vendes	-	-	-	-
705	b) Prestacions de serveis	818	628	190	30,2
71	2. Augment d'existències en productes acabats	-	-	-	-
74	3. Taxes i preus públics	65.179	54.964	10.215	18,6
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.119	2.754	2.365	85,8
773	a) Reintegraments	5.030	2.623	2.407	91,8
78	b) Treballs realitzats a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	45	34	11	32,5
775, 776, 777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	45	34	11	32,5
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos</i>	-	-	-	-
765, 769	d) Altres interessos i ingressos assimilats	43	97	(54)	(55,5)
768	e) Diferències positives de canvi	-	-	-	-
	5. Transferències i subvencions	1.291.708	947.740	343.967	36,3
750	a) Transferències corrents	1.266.025	931.022	335.003	36,0
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	25.682	16.718	8.964	53,6
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	173	295	121	(41,1)
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	-	121	(121)	-
779	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	-	1	(1)	-
	Desestalvi	-	10.135	(10.135)	-
	Total general	1.362.997	1.016.517	346.480	34,1

Imports en milers d'euros.

Font: Estats i comptes anuals del Compte general del 2008.

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 31.12.08, superàvit	1.392.091	1.357.706	34.384
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:			
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici Compte 755	25.682	-	-
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	(127)	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-
Capítol 8. Variació d'actius financers	(54.822)	-	-
Capítol 6. Inversions reals	-	(49.921)	-
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	(135)	-
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Variació d'existències	27	-	-
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	6.125	-
Pèrdues en inversions financeres	-	49	-
Resultat corrent de l'exercici	1.362.851	1.313.825	49.026
Resultats extraordinaris			173
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació			(462)
Resultat de l'exercici			48.737

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre,¹² el projecte d'informe fou tramès, en data 20 d'octubre de 2010, al conseller d'Economia i Finances per tal que, si esqueia, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel conseller d'Economia i Finances, amb registre de sortida número 0244S/7915/2010, de data 16 de novembre del 2010, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 6801, de data 17 de novembre del 2010:

Generalitat de Catalunya
El conseller d'Economia i Finances

Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval
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 2008, Volum I.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells

Barcelona, 8 de novembre de 2010

12. Normativa en vigor per a la tramitació d'aquest informe, d'acord amb la Disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Vist el projecte d'informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya exercici 2008, Volum I, l'interventor 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 el següents aclariments o matisacions.
- Respecte a la vigència d'observacions i recomanacions anteriors cal tenir present que l'informe de l'exercici 2007 es va emetre quan l'exercici 2008 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. Les de l'exercici 2006 van arribar a mitjans de l'exercici 2008 i per tant en part tampoc es podien recollir. 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'Hisenda existeix un grup de treball que està estudiant una normativa sobre aquest tema, grup de treball del qual forma 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 la meritació, 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 del Estado que efectuà 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 de 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'Hisenda no computa a l'hora de verificar si és compleix amb el límit autoritzat, com són per exemple el confirming i els censos, 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.
- En quant a les inversions executades per diversos sistemes sense imputació en el mateix exercici a pressupost, si d'acord amb el SEC95 han de computar dins del dèficit, són objecte del corresponent ajust i per tant ja estan incloses en el resultat SEC95 que és el que s'explicita en la memòria i que com s'ha dit abans estableix definitivament la IGAE.

Observacions i recomanacions relatives al Compte de l'Administració General 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 24.778 m€ són la suma de:

- Impost mitjans de transport	10.869 m€
- Impost especial vendes minoristes	34 m€
- Transferències de capital al MAPA aplicació 7020000100	35 m€
- Impost sobre grans establiments comercials	13.840 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.

- S'ha creat una comissió per estudiar el tractament del 1% cultural. Es va acordar convenir amb els departaments les quantitats a aportar i s'està en procés d'execució d'aquest Acord.
- La Subdirecció General de Despeses de Personal si el que manifesta en el seu informe és el mateix que diu la Intervenció Delegada, per economia processal es remet a aquest informe sense que calgui fer una repetició.
- Com s'ha expressat en al·legacions d'informes anteriors els interessos tant d'expropiacions com de demora en el pagament a proveïdors s'imputen al mateix concepte que el principal ja que és un major cost de l'obra o servei o de l'expropiació. Com també ho és la despesa financera que el contractista inclou en la seva oferta, encara que no la desglossi, quan sap que trigarà un cert temps a cobrar. El capítol III tal com indica la descripció dels seus conceptes pressupostaris és per interessos d'operacions financeres, no de demora.
- La classificació de bons i obligacions que segons la Sindicatura s'ha de classificar segons la Llei de Pressupostos que les autoritza i no per similitud amb operacions anteriors, ha estat rectificada d'acord amb les indicacions de la Sindicatura en l'exercici 2009.
- 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.
- Les baixes de l'immobilitzat si es comptabilitzen pel valor de venda i no pel d'adquisició, és només en el cas en què aquest no es coneix. Cosa que succeeix per exemple en béns traspassats per l'Estat que no estaven valorats i per tant no és possible comptabilitzar-les per un import que no és coneix.
- 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 VIII i no al VII perquè no és una transferència perquè inverteixin i augmentin el seu estoc de capital sinó perquè cancel·lin el seu endeutament, és a dir perquè facin una operació financera. És una despesa d'actiu financer 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 incloïa 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 relativa als edificis de l'Agència Tributària lliurats en adscripció a la mateixa de reducció del Compte provisió depreciaió immobilitzat i patrimoni lliurat en adscripció en 36.822 m€ ha estat complimentada en l'exercici 2009.
- Igualment han estat solventades en l'exercici 2009 les recomanacions referides al préstec concedit al CTITI i la seva reclassificació en altres inversions i crèdits a llarg termini i la relativa a préstecs concedits a empreses públiques per la dinamització comarcal, inclosos, inversions financeres permanents.
- També ha estat rectificat el compte extrapressupostari de remeses en el que hi havia un error, així com la imputació d'algunes liquidacions d'interessos del FEAGA imputades incorrectament.

Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de Salut, ICS i ICASS.

- La majoria d'aquest 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 genera en aquest exercici compensa el menor dèficit que va produir la seva no execució en l'exercici 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]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general

Barcelona, 8 de novembre de 2010

8. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són bàsicament reflexions que corroboren la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

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 2008, però expressant una opinió discrepant sobre quatre aspectes del volum 1 d'aquest informe.

Es reproduïx 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 reproduïx en nota de peu de pàgina:¹³

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 2008*. 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. En l'informe s'hauria d'haver efectuat una anàlisi aprofundida de l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs (apartat 4.7). Aquests compromisos de despesa, que no inclouen la càrrega financera futura estimada per l'endeutament, han experimentat l'exercici 2008 un creixement del 54,1% respecte de l'exercici 2007 i del 440,2% respecte de l'exercici 2005. A més, en finalitzar l'exercici 2008 aquests compromisos representaven el 144,2% del pressupost inicial de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2008.
2. 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 dels diferents models de finançament de les comunitats autònomes vigents fins a l'exercici 2008 (insuficiències que no es podran solucionar amb el model de finançament acordat l'any 2009), van provocar que a partir dels anys noranta (i) 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 (ii) s'utilitzessin diferents formes de cooperació entre el sector públic i el món empresarial (mètode alemany i censos emfitèutics).

13. 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 2008*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els quatre aspectes següents:

Amb qualsevol 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 de tres fórmules de col·laboració publico-privada: la concessió, el dret de superfície i l'arrendament operatiu.

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 generin una plusvàlua real respecte a la resta d'alternatives i que els costos de transferència al sector privat siguin raonables en termes d'eficiència econòmica.

Aquestes fórmules de col·laboració publicoprivada són operacions d'una elevada complexitat, el seu control en alguns casos pot resultar difícil, 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, 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 el quadre 4.7.D d'aquest informe es posa de manifest que en l'exercici 2008 la inversió total inicial acumulada amb aquests mètodes era de 3.140,5 M€, mentre que els pagaments previstos per la Generalitat (en alguns casos fins al 2030¹, al 2031², al 2032³, al 2033⁴, al 2035⁵, al 2037⁶, al 2038⁷, al 2039⁸, al 2040⁹, al 2041¹⁰ o al 2042¹¹) eren de 9.159,1 M€.

¹ Jutjats de Cornellà de Llobregat, el Prat de Llobregat i Sant Boi de Llobregat.

² Seu seguretat ciutadana, Barcelona (comissaria).

³ Comissaries de Sant Feliu de Llobregat, Sabadell, el Prat de Llobregat, Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa, Cerdanyola del Vallès, Santa Perpètua de la Mogoda, Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat, Cornellà, Eixample i Reus.

⁴ Jutjats de Granollers, Manresa, el Vendrell, Terrassa i la Bisbal d'Empordà.

⁵ Centre Penitenciari Can Brians II.

⁶ Centre Penitenciari Els Lledoners.

⁷ Ciutat de la Justícia i els trams de carretera Puig-reig-Berga, Reus-Alcover i Maçanet de la Selva-Platja d'Aro.

⁸ Tram carretera Vic-Ripoll.

⁹ Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres.

¹⁰ Eix Diagonal Vilanova de la Geltrú-Manresa.

¹¹ Eix viari C25 Cervera-Caldes de Malavella.

D'altra banda, els pagaments previstos s'han incrementat respecte de l'exercici anterior, com es posa de manifest en aquest informe, un 26,1% l'exercici 2008, 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 2005-2008 els pagaments previstos s'han multiplicat per 2,4.

En definitiva, la Sindicatura hauria d'haver analitzat en aquest informe l'ús creixent d'aquest tipus de fórmules, fiscalitzar si s'ajusten a la legalitat vigent, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant fórmules alternatives i fer una advertència sobre el cost que té la seva utilització.

3. 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 de personal, prestant un èmfasi especial al compliment de la legalitat vigent. La Sindicatura també hauria d'haver efectuat una valoració de l'increment del nombre d'efectius, en especial de l'increment de 1.750 efectius en el personal de l'Administració general i serveis tècnics (apartat 4.1.3.1).
4. En l'apartat 2.5 es realitza un seguiment de les conclusions emeses per la Sindicatura de Comptes en els informes sobre el *Compte General de la Generalitat de Catalunya* des de l'exercici 2000 fins a l'exercici 2007. S'assenyala que del total de 99 conclusions emeses durant aquest període s'han seleccionat les 69 conclusions més significatives i s'han eliminat les repetides entre les diverses entitats incloses o les d'import no significatiu. Es conclou que d'aquestes 69 conclusions seleccionades, un total de 27 (39,1%) estaven solucionades, mentre que 42 estaven vigents (60,9%). Això no obstant, si es consideren les 64 observacions i recomanacions d'exercicis anteriors analitzades en els apartats 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 i 2.4.1 d'aquest informe, es conclou que n'hi havia 57 que no estaven solucionades (89,1%), mentre que únicament 7 sí que n'estaven (10,9%).

Finalment, el síndic que subscriu aquest vot particular, amb el màxim respecte que li mereixen les opinions de la resta de síndics, sol·licita que els aspectes assenyalats en els quatre punts anteriors es tinguin en consideració en l'elaboració del *Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009*.

Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Barcelona, 21 de desembre de 2010

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: gener de 2011
Versió sense etiquetatge d'accessibilitat: 1,8 MB

(Hi ha disponible també una versió amb etiquetatge
per a persones amb discapacitat visual: 6,6 MB)

Aquest informe consta de dos volums
(dos documents PDF)

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-3284-2011

ISSN de la versió enquadernada
d'aquest informe: 1885-2696