

INFORME 22/2015

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2013



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 22/2015

**COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2013**

Edició: novembre de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

Número de dipòsit legal: DL B 7932-2012

ISSN: 2385-7471

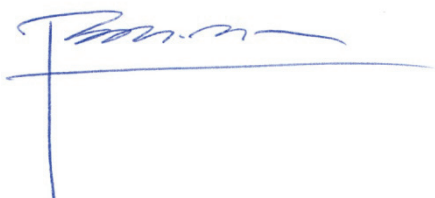
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 6 d'octubre del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2015, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013, amb dos vots particulars sobre la seva fonamentació, del síndic Sr. Jordi Pons i Novell i de la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, els quals figuren al final de l'informe.

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

Barcelona, 29 d'octubre de 2015



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	12
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	14
1. INTRODUCCIÓ	15
1.1. OBJECTIU DE L'INFORME	15
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	16
1.3. LLEI DE PRESSUPOSTOS	17
1.4. CONTINGUT DE LA INFORMACIÓ ANNEXA A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL	17
2. CONCLUSIONS	18
3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	26
3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL	26
3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	32
3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	35
3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	36
3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic	37
3.3.3. Compliment de la regla de despesa	38
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT.....	38
4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	38
4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions	41
4.1.1.1. <i>Romanents incorporats</i>	43
4.1.1.2. <i>Transferències de crèdit</i>	45
4.1.1.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	45
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i>	46
4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos	46
4.1.2.1. <i>Impostos directes</i>	51
4.1.2.2. <i>Impostos indirectes</i>	52
4.1.2.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	53
4.1.2.4. <i>Transferències corrents</i>	54
4.1.2.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	59
4.1.2.6. <i>Alienació d'inversions reals</i>	61
4.1.2.7. <i>Transferències de capital</i>	62
4.1.2.8. <i>Variació d'actius financers</i>	65

4.1.2.9.	<i>Variació de passius financers</i>	65
4.1.2.10.	<i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	66
4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	66
4.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	71
4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	74
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	77
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	77
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	79
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	82
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	83
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	84
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	85
4.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	85
4.1.5.	Resultat de l'exercici	86
4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	87
4.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	88
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	90
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor	90
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor	91
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	95
4.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	95
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	96
4.6.2.	Endeutament a curt termini	100
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit	102
4.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	104
4.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost inicial de l'exercici 2014	107
4.7.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius	107
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	114
4.9.	COMPTES ANUALS.....	115
4.9.1.	Balanç de situació.....	115
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	126
4.9.3.	Memòria	128
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	128
4.11.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	131

5.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	135
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	136
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions	138
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	139
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	141
5.1.4.	Resultat de l'exercici	143
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	144
5.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	146
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	147
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor	147
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor	148
5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	148
5.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	150
5.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	150
5.8.	COMPTES ANUALS.....	152
5.8.1.	Balanç de situació.....	152
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	154
5.8.3.	Memòria	158
6.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT, DE L'INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT I DE L'INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS	160
6.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	161
6.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions	166
6.1.1.1.	<i>Romanents incorporats</i>	166
6.1.1.2.	<i>Transferències de crèdit</i>	167
6.1.1.3.	<i>Altres modificacions de crèdit</i>	167
6.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	167
6.1.2.1.	<i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	170
6.1.2.2.	<i>Transferències corrents</i>	172
6.1.2.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	173
6.1.2.4.	<i>Transferències de capital</i>	174
6.1.2.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	175
6.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	175
6.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	178
6.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	181

6.1.3.3.	<i>Transferències corrents</i>	183
6.1.3.4.	<i>Inversions reals</i>	187
6.1.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	188
6.1.3.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	190
6.1.3.7.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	192
6.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	192
6.1.5.	Resultat de l'exercici	194
6.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS TANCATS	195
6.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	195
6.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	196
6.4.1.	Operacions de caràcter deutor	196
6.4.2.	Operacions de caràcter creditor	196
6.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	199
6.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	200
6.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	200
6.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost aprovat de l'exercici 2014	202
6.8.	COMPTES ANUALS.....	203
6.8.1.	Balanç de situació.....	203
6.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	207
6.8.3.	Memòria	211
6.9.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	211
7.	COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL O FINANCER, DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC, DE LES SOCIETATS MERCANTILS, DELS CONSORCIS I DE LES FUNDACIONS	213
7.1.	INTRODUCCIÓ	213
7.1.1.	Objecte i abast.....	213
7.1.2.	Limitacions	215
7.1.3.	Contingut de la informació annexa a aquest Compte general.....	215
7.1.4.	Anàlisi dels comptes retuts	216
7.2.	RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2012 I PRÒRROGA PER AL 2013	216
7.2.1.	Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financier	218

7.2.2.	Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades	219
7.2.3.	Societats i altres entitats de caràcter mercantil	221
7.2.4.	Consortis	225
7.2.5.	Fundacions	227
7.3.	DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES	229
7.3.1.	Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	232
7.3.2.	Retiment de comptes de les entitats de dret públic	233
7.3.3.	Retiment de comptes de les societats mercantils	234
7.3.4.	Retiment de comptes dels consorcis	235
7.3.5.	Retiment de comptes de les fundacions	236
7.4.	AUDITORIES REALITZADES.....	238
7.4.1.	Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	240
7.4.2.	Informes d'auditoria de les entitats de dret públic.....	241
7.4.3.	Informes d'auditoria de les societats mercantils.....	242
7.4.4.	Informes d'auditoria dels consorcis.....	244
7.4.5.	Informes d'auditoria de les fundacions.....	245
7.5.	DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA PRÒRROGA DE PRESSUPOSTOS PER AL 2013	246
8.	COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS	251
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	259
9.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	259
9.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	267
10.	VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA	267
10.1.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL.....	267
10.2.	VOT PARTICULAR DE LA SÍNDICA SRA. EMMA BALSEIRO CARREIRAS.....	269

INFORMACIÓ ANNEXA:

COMPTE GENERAL RETUT PER LA INTERVENCIÓ GENERAL

DOCUMENTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC NO ADMINISTRATIU

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència
ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
ATLL	Aigües Ter Llobregat
ATM	Autoritat del Transport Metropolità
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
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona
EAA	Entitats autònomes de caràcter administratiu
EACIF	Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg
EAMA	Entitat Autònoma Museus d'Arqueologia
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
EDP	Entitats de dret públic
FEAGA	Fons europeu agrícola de garantia
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FSE	Fons Social Europeu
GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ICAM	Institut Català d'Avaluacions Mèdiques
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICD	Institut Català de les Dones
ICF	Institut Català de Finances
ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut de Crèdit Oficial
ICS	Institut Català de la Salut
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya

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
INCASÒL	Institut Català del Sòl
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LOFCA	Llei orgànica 8/1980, del 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
MCTC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado
OARCC	Organisme Administratiu de Recursos Contractuals de Catalunya
OSACP	Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública
PDE	Protocol de dèficit excessiu
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
REGSA	Regs de Catalunya, SA
RPC	Registre públic de contractes
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
SM	Societat mercantil
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TABASA	TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA

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. OBJECTIU DE L'INFORME

D'acord amb l'article 39.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, l'objectiu de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013, és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre el compliment de la legalitat. Així mateix, en l'informe s'han de proposar, si s'escau, les mesures de caràcter general que es considerin necessàries per millorar la gestió de la Generalitat, a partir de la informació obtinguda.

A continuació es detalla el contingut de les diverses parts que componen el Compte general de la Generalitat.

En primer lloc, l'article 80.1 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 que el Compte general de la Generalitat s'ha de formar 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

D'acord amb el que preveu l'article 82 de la LFPC, aquests comptes els ha de formular la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) i han d'haver estat presentats a la Sindicatura de Comptes dins del termini que estableix l'article 39.2 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes: abans del 31 de juliol de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Així, doncs, respecte a aquesta part del Compte general, aquest ha de ser un informe de fiscalització de regularitat en què es formuli una opinió sobre si els comptes presentats s'adeqüen a la normativa comptable aplicable i compleixen la legalitat. El treball realitzat en aquest sentit es recull en els apartats del 2 al 6 de l'informe.

En segon lloc, els apartats 2, 3 i 4 de l'article 80 de la LFPC estableixen que al Compte general de la Generalitat s'hi han d'unir els documents 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

Així mateix, l'article 71 de la LFPC estableix l'obligatorietat de trametre els comptes de les entitats esmentades directament a la Sindicatura de Comptes. En l'apartat 7 de l'informe es fa una revisió formal dels comptes i de la documentació rebuda i no una fiscalització de regularitat.

D'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura, la Sindicatura de Comptes elabora periòdicament de forma individualitzada informes puntuals de regularitat de les entitats esmentades 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 d'aquest informe.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

En relació amb l'objectiu d'emetre una opinió sobre el Compte general de la Generalitat, la normativa catalana actual no té en compte la preparació del Compte general com un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat. De fet, els comptes tramesos per la Intervenció General corresponen a les entitats de caràcter administratiu i no a altres entitats que sí que estan incloses en les lleis de pressupostos anuals, la qual cosa limita la realització d'un treball de fiscalització de regularitat sobre el conjunt de comptes que formen el Compte general de la Generalitat.

A més a més, els comptes generals, per la seva naturalesa i volum no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió, com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no pot incloure com a objectiu principal la realització de treballs sobre la gestió del Compte general de la Generalitat. No obstant això, si en el transcurs del treball de la Sindicatura de Comptes s'han observat incidències en la gestió, aquestes s'han fet constar en l'informe.

Per complir el que estableix l'article 80.2 de la LFPC, en l'apartat 8 d'aquest informe s'inclouen els comptes generals de les quatre diputacions provincials. La inclusió d'aquests comptes generals té el seu origen en l'obligatorietat d'unir els pressupostos de les diputacions al de la Generalitat que va fixar la disposició addicional quarta de l'Estatut d'autonomia de Catalunya de 1979, fet que no va ser recollit per l'Estatut d'autonomia de Catalunya del 2006 però que es manté en l'article 80.2 de la LFPC. Atès que els comptes generals de les diputacions provincials formen part del Compte general de les corporacions locals, en aquest informe s'hi inclouen únicament per complir la LFPC.

En aquest exercici la Intervenció General no ha presentat la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que s'ha de preparar d'acord amb l'article 81 de la LFPC.

1.3. LLEI DE PRESSUPOSTOS

El pressupost per al 2013 no estava aprovat l'1 de gener del 2013 per la qual cosa l'exercici 2013 es va iniciar amb un pressupost prorrogat. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van establir per mitjà del Decret 170/2012, del 27 de desembre, per garantir que durant la seva vigència no se superés el límit de despesa no financera autoritzada pel 2013 en l'acord de Govern de 31 de juliol de 2012.

L'Administració de l'Estat va revisar l'objectiu del dèficit durant l'exercici 2013 i això va suposar la modificació del decret esmentat. Així, es va aprovar el Decret 164/2013, del 14 de maig, per ampliar el percentatge de pròrroga pressupostària.

Posteriorment, en la sessió del 6 d'agost del 2013 el Govern va acordar adaptar la pròrroga pressupostària per fer-la vigent per a la resta de l'exercici 2013. El 27 d'agost del 2013 es va aprovar un Acord de Govern per modificar el crèdit prorrogat i adaptar-lo al nou objectiu de dèficit autoritzat definitivament.

Aquest acord autoritzava el següent:

- Prorrogar els crèdits per despeses dels capítols 2, 4, 5, 6, 7 i 8, en el seu conjunt, fins a un import màxim d'un 91,4% del pressupost inicial del 2012. Els crèdits de despeses dels capítols 3 i 9 quedaven prorrogats en la seva totalitat.
- Efectuar els ajustament necessaris en el capítol 1 d'acord amb les mesures excepcionals incloses en diferents acords del Govern autoritzats al llarg de l'exercici 2013.

1.4. CONTINGUT DE LA INFORMACIÓ ANNEXA A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL

La Sindicatura annexa a aquest informe, en format digital, la documentació següent:

- Informació retuda per la IGGC en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2013.
- Memòries presentades per la IGGC referents a les vint-i-tres entitats autònomes de caràcter administratiu.
- Pel que fa a les entitats incloses en l'article 80.3 de la LFPC, els comptes anuals, la liquidació del pressupost, l'acta d'aprovació dels comptes anuals i l'informe d'auditoria, si escau, presentats per aquestes entitats a la Intervenció General i que aquesta ha tramès, o que han estat retudes directament per les entitats, a la Sindicatura de Comptes.

2. CONCLUSIONS

Conclusió general

El resultat dels treballs de fiscalització realitzats permet manifestar que el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2013, elaborat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, s'ha presentat d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació, i que l'activitat econòmicofinancera que reflecteix s'ha dut a terme d'acord amb el principi de legalitat. Els treballs de fiscalització, però, han estat afectats pels aspectes que es mostren en les observacions que es resumeixen a continuació i que s'exposen en l'informe.

Observacions i recomanacions

En aquest apartat es detallen les deficiències més rellevants detectades en la fiscalització del Compte general de l'exercici 2013, classificades per tipologia. La majoria d'observacions són recurrents d'exercicis anteriors. Les observacions números 8, 9, 17, 25, 26 i 27 s'han incorporat en la fiscalització de l'exercici 2013.

Comptes consolidats

1. La normativa catalana no regula l'existència d'uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Així, la IGGC prepara uns estats agregats del sector públic administratiu (Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), de les entitats autònomes de caràcter administratiu (EAA), del Servei Català de la Salut (CatSalut), de l'Institut Català de la Salut (ICS) i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)) però no de la resta d'entitats del sector públic incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 (vegeu l'apartat 3.1).

Mitjançant l'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, s'han aprovat les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic. Aquestes normes s'aproven com a marc comptable per a totes les administracions públiques i seran d'aplicació per al sector públic estatal en el primer exercici iniciat a partir de l'1 de gener del 2014. S'ha d'impulsar la modificació de la normativa catalana actual per poder adaptar-se al nou marc comptable.

2. La IGGC ret una sèrie d'estats consolidats relatius al sector públic administratiu 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). En l'exercici 2013 la IGGC ha presentat per primera vegada l'estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal i els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs però no ha presentat el Balanç de situació i el Compte del resultat econòmicopatrimonial agregat (vegeu l'apartat 3.1).

Els estats consolidats, referents a la liquidació del pressupost, retuts per la IGGC en l'exercici 2013 són el resultat de l'eliminació de les transferències internes entre les entitats que formen el perímetre de consolidació.

3. En l'exercici 2013 el Compte general d'endeutament financer consolidat ha inclòs els censos emfitèutics, la confirmació de pagaments (*confirming*) i les diferències de canvi, però no ha inclòs les bestretes reemborsables, que sí havien estat incloses en exercicis anteriors, ni els crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) per 191,95 M€ i 356,41 M€, respectivament, i que, d'acord amb la seva naturalesa financera, haurien de ser considerades endeutament financer. En la Memòria sobre l'endeutament presentada per la IGGC es recull l'import dels crèdits i bestretes concedides per l'ICF sota el concepte Altres instruments financers. La càrrega futura d'aquests instruments hauria de figurar també en l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu els quadres 5 i 6).
4. En referència a la inclusió en el Compte general de la Generalitat dels comptes generals de les diputacions provincials establerta per l'article 80.2 de la LFPC, s'ha de tenir present que la disposició addicional quarta de l'Estatut d'autonomia de Catalunya de 1979, que establia 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 (vegeu l'apartat 1.2).

Estabilitat pressupostària

5. Les necessitats de finançament de l'exercici 2013 calculades d'acord amb els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, han estat de 3.860 M€ segons els càlculs efectuats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i suposen un dèficit del 2% del producte interior brut (PIB) regional de Catalunya davant d'un objectiu de l'1,58% (vegeu l'apartat 3.3.1).
6. En els darrers exercicis l'Administració de la Generalitat i algunes entitats dependents han executat inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, concessions, drets de superfície i arrendaments financers), 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 SEC pel que fa als sistemes d'abonament total del preu o mètode alemany, la inversió executada i no pressupostada ha de ser considerada despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Per a la resta de sistemes de finançament, en funció de les condicions fixades i els riscos assumits es determinarà si és una inversió pública o privada (vegeu l'apartat 4.7.2).

D'acord amb la informació facilitada per la IGGC la inversió executada i no imputada al pressupost de l'exercici 2013 s'estima en 137,43 M€, que representa una disminució del 73,5% respecte a l'exercici 2012.

Liquidació del pressupost

7. Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen totalment en el pressupost inicial del Compte de l'Administració general, com, per exemple, les transferències a rebre d'altres administracions.
8. En relació amb les modificacions de crèdit, en l'exercici 2013 el CatSalut no ha comptabilitzat les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos tot i que el PGCPGC té un compte específic per a aquestes operacions comptables (vegeu els apartats 6.1 i 6.1.2).
9. Les modificacions de crèdit en partides ampliables ho han estat per l'article 8.1.c de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC) per al 2012. Cap d'aquestes modificacions estan suportades per ingressos, el que indica que provoquen dèficit pressupostari i que contradiu l'article 17.1 de la LPGC per al 2012 (vegeu l'apartat 4.1.1.4).
10. En l'execució del pressupost d'ingressos de l'ICS, 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 registren comptablement en el moment del seu cobrament, quan el dret s'hauria de liquidar un cop prestat el servei i emesa la factura (vegeu l'apartat 6.1.2.1).
11. Atès el caràcter financer de les operacions amb censos emfitèutics, les quotes censals pagades anualment per l'AGGC, el CatSalut i l'ICASS, i la despesa per la redempció anticipada de diversos censos emfitèutics l'exercici 2013 haurien de registrar-se en els capítols 9 i 3 del pressupost de despeses per la part del capital i del cost financer, respectivament (vegeu els apartats 4.1.3.5 i 6.1.3.4).
12. S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries:
 - a. L'Administració general ha liquidat com a transferències de capital ingressos provinents del Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA) que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents per 291,66 M€. D'altra banda, les despeses per transferències corrents del FEAGA s'han comptabilitzat com a transferències de capital per 339,42 M€ (vegeu els apartats 4.1.2.7 i 4.1.3.6).
 - b. La Sindicatura ha observat que en el capítol 7, Transferències de capital del pressupost de despeses de l'Administració general, es comptabilitzen imports destinats

al pagament d'interessos, comissions i despeses derivades de préstecs concertats entre empreses i l'ICF. Aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar en el capítol 4, Transferències corrents.

- c. L'Administració general ha comptabilitzat en el capítol 8, Variació d'actius financers del pressupost de despeses, transferències destinades al Gran Teatre del Liceu perquè pugui fer front a operacions d'endeutament. Es considera que són transferències destinades al finançament de la reconstrucció del teatre i que s'haurien d'haver enregistrat en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses per diferenciar els interessos del principal.
 - d. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien de ser considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 6.1.3.6).
13. La utilització de sistemes de finançament alternatius per a la construcció d'equipaments o infraestructures suposa que el pagament d'aquestes inversions, formalitzat mitjançant lloguers o cànon, es comptabilitzi al capítol 2 o 4 del pressupost de despeses, respectivament. Aquesta despesa compromesa limita la disposició de crèdit del capítol 2 del pressupost per a la resta de despeses de funcionament dels departaments afectats (vegeu l'apartat 4.1.3.2).
14. Les liquidacions del pressupost de l'Administració general, el CatSalut, l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'ICASS no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2013, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 35 i 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 2013 i no comptabilitzada fou de 2.309,79 M€. D'aquest total l'import de l'Administració general és de 249,08 M€ (vegeu el quadre 64), de les EAA de 2,62 M€ (vegeu l'apartat 5.1.3 de l'informe), del CatSalut de 1.579,68 M€, de l'ICS de 265,75 M€ i de l'ICASS de 212,66 M€ (vegeu el quadre 168). La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2013 i realitzada l'exercici 2012 és de 1.793,63 M€.

15. El 31 de desembre del 2013 l'Administració no havia posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat, per la qual cosa no s'ha pogut verificar que s'han complert els terminis que hi consten. Si se superen els terminis es poden reclamar els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents a l'Administració (vegeu els apartats 4.1.3.9 i 6.1.3.7).

La IGGC no recull cap quantitat en concepte d'estimació d'interessos de demora derivats del retard en el pagament d'obligacions per part de l'Administració de la Generalitat (vegeu els apartats 4.1.4 i 6.1.3.7).

Compte general del deute públic

16. L'endeutament de l'Administració general està comptabilitzat pel seu valor d'emissió mentre que en el Compte general d'endeutament consolidat es presenta pel valor de reemborsament, d'acord amb la normativa comptable. Això suposa una infravaloració de l'endeutament de l'Administració general de 74,95 M€ (vegeu l'apartat 3.1).
17. Hi ha pendent d'incorporar els préstecs subrogats (a llarg i curt termini) de TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat SA i Túnel del Cadí, SAC per un import de 95,58 M€ a la comptabilitat de la Generalitat (vegeu l'apartat 4.6).

Altres estats inclosos en el Compte general

18. La IGGC ha presentat l'Estat del romanent de tresoreria consolidat incloent-hi separatament l'import de la provisió per insolvències i els cobraments o pagaments pendents d'aplicació. L'Estat del romanent de tresoreria presentat en la Memòria del compte de l'AGGC i en la Memòria de les EAA no ha estat elaborat seguint els mateixos criteris (vegeu l'apartat 4.5 i 5.5 d'aquest informe).

L'estat presentat no distingeix el Romanent de tresoreria afectat del no afectat, contràriament al que preveu l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC.

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

L'elevada xifra negativa de l'Estat del romanent de tresoreria consolidat, 4.234,11 M€, a 31 de desembre del 2013, pot generar tensions de tresoreria (vegeu el quadre 4).

19. L'import del capítol 9 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC no coincideix amb l'import del principal inclòs en el càlcul d'estimació de la càrrega financera futura que presenta la Direcció General de Política Financera.

La diferència és deguda al fet que l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'AGGC presentat per la IGGC s'obté en dates diferents de la de tancament de l'exercici i això fa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 1.325,69 M€ (vegeu l'apartat 4.7).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'observa que per a l'exercici 2014 aquests representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, que en el cas de l'AGGC és del 30,9%.

Els crèdits consignats en els capítols 9 i 6 són els més afectats pels compromisos adquirits, que arriben al 99,4% i 88%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat de gestió (vegeu els apartats 4.7.1 i 6.7.1).

20. L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2013 és de 4.410,96 M€ que continua sent elevat malgrat ha disminuït un 11,8% respecte a l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 4.8).

21. La Intervenció no ha presentat mai 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. Únicament ha presentat, en algun exercici, la Memòria referida a la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Coneixement (vegeu els apartats 4.9.3 i 6.8.3).

Les entitats autònomes de caràcter administratiu han presentat els seus comptes anuals seguint l'estructura establerta en la Instrucció del 30 de desembre del 2013 de la IGGC, la qual no preveu incloure una memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics però sí preveu incloure informació sobre indicadors financers, patrimonials i pressupostaris (vegeu l'apartat 5.8.3).

Anàlisi dels estats financers

22. L'Administració de la Generalitat aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. Aquest Pla està pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

23. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'Administració general recull l'import de la valoració estimada de la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquesta data i l'exercici actual.

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2013 del CatSalut, l'ICS i l'ICASS presenten deficiències rellevants i reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni (vegeu l'apartat 6.8.1).

El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris, adequar-los i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables (vegeu l'apartat 4.9.1).

24. El compte Inversions financeres permanents de l'Administració general incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que haurien d'haver-se comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i per tant no formarien part d'aquest compte de Balanç. Entre aquests imports destaquen les Aportacions a compte de capital i fons propis, que són susceptibles de ser considerades transferències de capital, i l'assumpció del deute de les universitats, del CatSalut, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), de GISA, de Regs de Catalunya, SA, (REGSA), del Parc Sanitari Pere Virgili, d'Administració Promoció i Gestió, SA (ADIGSA), de Gestió de Serveis Sanitaris, de l'Institut Català d'Oncologia, de Gestió i Prestació de Serveis de Salut i de l'Institut Cartogràfic de Catalunya, per 3.929,53 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
25. Durant l'exercici 2013 la Generalitat ha cedit a l'ICF drets a cobrar de préstecs de la Generalitat gestionats per l'ICF per un valor nominal de 101,87 M€. El valor actual d'aquests drets era de 78,19 M€ per la qual cosa s'ha produït una pèrdua de 23,69 M€ que la IGGC no ha comptabilitzat (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
26. La Generalitat va reconèixer el 2012 com a creditors a curt i a llarg termini el deute pendent amb l'Estat per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat.
- L'import corresponent a l'anualitat del 2013, 633,77 M€, s'ha reduït del compte Resultats d'exercicis anteriors quan s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos de l'exercici, ja que l'import s'havia descomptat dels ingressos rebuts en aquest exercici (vegeu l'apartat 4.9.1.n).
27. El CatSalut ha enregistrat en l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit a curt termini del Passiu 189,75 M€ que haurien de reclassificar-se dins l'epígraf Tresoreria en l'actiu del Balanç (vegeu l'apartat 6.8.1.c).
28. Una de les empreses que es va presentar al concurs de gestió de serveis públics en règim de concessió per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa de proveïment Ter-Llobregat ha presentat un recurs davant l'Organisme Administratiu de Recursos Contractuals de Catalunya (OARCC), que ha estimat parcialment el recurs. L'Administració de la Generalitat posteriorment ha presentat un recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.¹

Si l'Administració hagués de resoldre el contracte amb l'actual concessionària hauria de fer front a possibles indemnitzacions per danys i perjudicis (vegeu l'apartat 4.1.2.5).

1. La Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha declarat nul el concurs d'adjudicació d'ATLL el 23 de juny del 2015. Aquesta sentència ha estat recorreguda.

29. De la liquidació dels contractes programa 2009-2010 i 2011-2012 i de l'import provisional de la liquidació del contracte programa 2013 entre l'Administració general de l'Estat i l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) es preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 411,76 M€ a 31 de desembre del 2013. El 6 de març del 2014 el Consell d'Administració de l'ATM va aprovar el Pla marc del programa de sanejament financer del sistema de transport públic i de refinançament del deute. Aquest pla delimita les aportacions que ha de realitzar l'Administració General de l'Estat, l'Administració de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel període 2014-2031 però no diferencia quina part d'aquestes aportacions van destinades a cobrir el dèficit del sistema del transport públic. L'Administració de la Generalitat de Catalunya no té registrat cap passiu per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.9.1.í).

30. La Memòria que acompanya els comptes anuals del Compte de l'Administració General hauria d'incloure informació detallada sobre aquests comptes, i també sobre l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, els recursos i litigis pendents, les operacions amb derivats financers, etc., la qual cosa donaria una informació més completa de les dades presentades.

En l'exercici 2013 la IGGC ha presentat una memòria específica per al CatSalut, l'ICS i l'ICASS. La informació presentada en aquestes memòries no ha estat detallada com en exercicis anteriors pels gestors i aquest fet ha dificultat el treball de fiscalització de la Sindicatura (vegeu els apartats 4.9.3 i 6.8.3).

Millores respecte al Compte general de l'exercici 2012

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2012 són les següents:

- Totes les operacions d'endeutament han estat autoritzades per l'Estat.
- L'epígraf Immobilitzat immaterial del Balanç de l'AGGC que incloïa 732,4 M€ en concepte de Deutors pendents de cobrament per concessions administratives a Aigües Ter-Llobregat, concessionària de la Generalitat de Catalunya SA, i Túnels de Barcelona i Cadí, concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, s'ha reclassificat com un actiu financer separant l'import a cobrar a curt termini, 11,77 M€, de la part a llarg termini (vegeu els apartats 4.9.1.b i d).
- La IGGC ha adequat el càlcul de la provisió per insolvències a l'import dels drets pendents de dubtós cobrament (vegeu l'apartat 4.9.1.f).
- Durant l'exercici 2013 la IGGC ha reclassificat en l'epígraf de Balanç de l'Administració general de la Generalitat, Altres deutes a curt termini, la part d'endeutament a llarg termini amb un venciment inferior a un any (vegeu l'apartat 4.9.1).

- L'Administració de la Generalitat ha reconegut en el passiu del seu Balanç l'import pendent de pagament conseqüència de la sentència del Tribunal Suprem del recurs presentat per la Comunitat de Madrid pels impostos pagats per una empresa que van ser recaptats per la Generalitat al 2005 (vegeu l'apartat 4.9.1.i).
- La IGGC ha presentat el Compte de tresoreria i l'Estat del romanent de tresoreria del CatSalut i de l'ICS, de forma separada. També ha presentat una memòria específica per al CatSalut, l'ICS i l'ICASS (vegeu els apartats 6.3, 6.4 i 6.8.3).

Recomanació general

La Sindicatura recomana que s'adoptin les mesures necessàries per esmenar els aspectes que consten en les observacions exposades, especialment aquells que són recurrents any rere any. Fóra bo que els responsables informessin de les mesures correctores adoptades per esmenar les deficiències incloses en l'informe de fiscalització.

Com a conseqüència de les observacions que s'han posat de manifest, la Sindicatura de Comptes continua constatant la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2013 a partir dels paràmetres següents: necessitats de finançament, Romanent de tresoreria i Fons propis negatius; i l'elevat endeutament financer i compromisos de despeses d'exercicis futurs.

3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC ha presentat el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2013 amb els estats consolidats o agregats següents:²

- Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses
- Resultat pressupostari consolidat
- Compte general de tresoreria consolidat
- Romanent de tresoreria consolidat
- Compte general d'endeutament consolidat
- Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs
- Evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal

2. A més d'aquests estats, la IGGC n'ha retut d'altres que, segons la LFPC i el PGCPGC, no formen part ni del Compte general ni dels comptes anuals i, per tant, no formen part de l'abast de l'informe.

En l'exercici 2013 no s'han inclòs en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya, el Balanç de situació agregat ni el Compte del Resultat economicopatrimonial agregat.

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

- Administració general de la Generalitat
- Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
- Entitats autònomes de caràcter administratiu

Els estats comptables presentats del Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2013 no inclouen els estats corresponents als centres amb règim d'autonomia econòmica encara que en la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels trenta-vuit centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que les necessitats de finançament agregades d'aquests centres eren de 0,77 M€ negatius, i el Romanent de tresoreria agregat de 4,07 M€.

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

Quadre 1. Resultat pressupostari consolidat del 2013

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	6.358.143	1. Impostos directes	7.778.396
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.769.184	2. Impostos indirectes	8.644.081
3. Despeses financeres	1.760.765	3. Taxes i altres ingressos	798.159
4. Transferències corrents	9.905.435	4. Transferències corrents	5.279.238
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	49.839
6. Inversions reals	679.801	6. Alienació d'inversions reals	216.405
7. Transferències de capital	1.021.132	7. Transferències de capital	524.702
Total no financer	26.494.460	Total no financer	23.290.820
8. Variació d'actius financers	2.124.348	8. Variació d'actius financers	510.520
9. Variació de passius financers	8.983.125	9. Variació de passius financers	14.685.496
Total financer	11.107.473	Total financer	15.196.016
Total general	37.601.933	Total general	38.486.836
Obligacions reconegudes no financeres		26.494.460	
Drets liquidats no financers		23.290.820	
Necessitat de finançament		(3.203.640)	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

Quadre 2. Detall del Resultat pressupostari consolidat, amb homogeneïtzacions i eliminacions

Drets liquidats	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	7.778	-	-	-	-	7.778	-	7.778
2. Impostos indirectes	8.644	-	-	-	-	8.644	-	8.644
3. Taxes i altres ingressos	425	159	1	75	140	799	(1)	798
4. Transferències corrents	5.358	233	7.881	2.443	1.468	17.383	(12.103)	5.280
5. Ingressos patrimonials	49	-	1	-	-	50	-	50
6. Alienació d'inversions reals	216	-	-	-	-	216	-	216
7. Transferències de capital	523	15	163	14	14	729	(204)	525
Total no financer	22.993	407	8.045	2.533	1.621	35.599	(12.308)	23.291
8. Variació d'actius financers	509	1	51	-	-	561	(51)	510
9. Variació de passius financers	14.685	-	-	-	-	14.685	-	14.685
Total financer	15.194	1	51	-	-	15.246	(51)	15.196
Total general	38.187	408	8.096	2.533	1.621	50.846	(12.359)	38.487

Obligacions reconegudes	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	4.515	104	23	1.661	55	6.358	-	6.358
2. Despeses corr. béns i serveis	1.238	99	4.068	845	521	6.771	(1)	6.770
3. Despeses financeres	1.761	-	-	-	-	1.761	-	1.761
4. Transferències corrents	16.976	185	3.817	-	1.028	22.006	(12.102)	9.905
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	572	10	76	15	7	680	-	680
7. Transferències de capital	1.167	7	51	-	1	1.225	(204)	1.021
Total no financer	26.228	405	8.034	2.522	1.612	38.802	(12.307)	26.495
8. Variació d'actius financers	2.125	-	50	-	-	2.175	(51)	2.124
9. Variació de passius financers	8.983	-	-	-	-	8.983	-	8.983
Total financer	11.108	-	50	-	-	11.158	(51)	11.107
Total general	37.336	405	8.085	2.522	1.612	49.960	(12.358)	37.602

Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	22.993	407	8.045	2.533	1.621	35.599	(12.308)	23.291
Obligacions recon. no financeres	26.228	405	8.034	2.522	1.612	38.802	(12.307)	26.495
Capacitat (necessitat) de finançam.	(3.235)	2	11	11	9	(3.203)	(1)	(3.204)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2013.

Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari del 2013 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació. Aquestes homogeneïtzacions i eliminacions no han estat ajustades posteriorment en els comptes individuals de cada entitat.

No s'inclouen les dades dels centres amb règim d'autonomia econòmica perquè la IGGC no ha enviat aquesta informació consolidada.

Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat del 2013

Concepte	Import
Ingressos	
Pressupost corrent	38.094.637
Pressupostos tancats	393.950
Operacions de tresoreria	145.915.819
Total	184.404.406
Pagaments	
Pressupost corrent	34.932.750
Pressupostos tancats	3.450.484
Operacions de tresoreria	146.041.729
Total	184.424.963
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(20.557)
Existències finals de l'exercici 2012	38.179
Existències finals de l'exercici 2013	17.622

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

Quadre 4. Romanent de tresoreria consolidat del 2013

Concepte	Import	
Actiu		
Tresoreria		17.622
Drets pendents de cobrament		921.988
Pressupost corrent	393.378	
Exercicis tancats	944.849	
Operacions extrapressupostàries	2.111	
Dubtós cobrament	(307.181)	
Cobrament pendents d'aplicació definitiva	(111.169)	
Total actiu		939.610
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		5.173.718
Pressupost corrent	2.669.183	
Exercicis tancats	1.611.136	
Operacions extrapressupostàries	893.398	
Total passiu		5.173.718
Romanent de tresoreria total		(4.234.108)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

Quadre 5. Compte general d'endeutament consolidat del 2013

Concepte	Import
Deute	13.632.861
Préstecs a llarg termini	31.062.989
Total a llarg termini	44.695.850
Préstecs a curt termini	3.323.330
Total endeutament viu	48.019.180
Altres instruments financers	630.221
Total endeutament nominal	48.649.402

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

El Compte general d'endeutament consolidat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor de reemborsament d'acord amb la normativa comptable, mentre que el compte d'endeutament individual de l'AGGC ho fa pel seu valor d'emissió. Així, es genera una menysvaloració de 74,95 M€ d'aquests passius.

En l'exercici 2012, el total d'endeutament viu consolidat era de 42.311,14 M€, i en l'exercici 2013 era de 48.019,18 M€, que representa un augment del 13,5% respecte a l'exercici 2012.

El Compte general d'endeutament consolidat inclou dins d'Altres instruments financers el saldo del *confirming* (15,27 M€), les diferències de canvi (7,05 M€) i una provisió de l'import pendent de pagament futur corresponent a capital i interessos dels censos emfitèutics de la Generalitat (406,76 M€) i el CatSalut (201,14 M€). En aquest exercici no s'han inclòs les bestretes reemborsables d'altres administracions públiques concedides a l'AGGC (191,95 M€). Aquestes operacions s'haurien d'incloure en el Compte general d'endeutament consolidat, tot i que, d'acord amb l'article 39.7 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, no computen per calcular els límits de les operacions d'endeutament a llarg termini.

La Memòria del Compte general de la Generalitat inclou la Memòria sobre endeutament preparada per la Direcció General de Política Financera i Assegurances. L'endeutament viu i altres instruments financers de la Generalitat i entitats incloses com a SEC95, presentat en aquesta memòria, es mostra a continuació:

Quadre 6. Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre de 2013

Entitat	Deute a curt termini	Deute a llarg termini	Total deute financer	Altres instruments financers: crèdits ICF	Deute total
Generalitat	3.346	45.392	48.738	356	49.094
CatSalut	-	-	-	-	-
ICASS	-	-	-	-	-
Subtotal	3.346	45.392	48.738	356	49.094
Entitats SEC95	76	8.562	8.638	-	8.638
Total SEC95	3.422	53.955	57.376	356	57.733
ICF	25	2.426	2.451	-	2.451
Resta d'entitats	4	679	683	-	683
Total endeutament	3.450	57.060	60.510	356	60.866

Imports en milions d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'apartat 3.3.2 de l'informe s'analitza el compliment de l'objectiu del deute d'acord amb l'establert en la llei d'estabilitat pressupostària.

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs consolidat i l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal, presentats per primera vegada per la IGGC, es presenten a continuació:

Quadre 7. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Consolidat

Exercici	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total
2014	9.824.747	33.439	251.612	91.730	316.763	10.518.291
2015	9.821.032	33.068	247.961	88.190	155.872	10.346.123
2016	8.331.580	30.245	234.843	75.217	13.853	8.685.738
2017	6.208.224	30.754	205.742	71.831	12.563	6.529.114
Resta anualitats	58.257.781	149.179	2.635.601	143.892	200.489	61.386.942
Total	92.443.364	276.685	3.575.759	470.860	699.540	97.466.208

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

Aquest quadre recull l'import dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs dels diferents ens que componen el consolidat. L'import total presentat corresponent al CatSalut i ICS no coincideix amb l'import presentat individualment en la memòria d'aquestes dues entitats. Concretament el CatSalut presenta uns compromisos de despeses futurs superiors en 137,72 M€ i l'ICS inferiors en 25,36 M€ (vegeu l'apartat 6.7).

En el quadre següent s'indica l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal de tots els ens que componen el consolidat. En aquest quadre s'inclouen també les inversions de les EAA per 16,76 M€, que individualment no s'especifiquen en l'apartat 5 d'aquest informe perquè no és obligatori presentar-les.

Quadre 8. Evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal. Consolidat

Concepte	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Inversió comarcalitzada	677.708	11.776	80.856	15.021	7.155	792.516
Inversió no comarcalitzada	1.061.400	4.983	45.634	385	-	1.112.402
Total	1.739.108	16.759	126.490	15.406	7.155	1.904.918

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

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

Quadre 9. Evolució del resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats	2010	2011	2012	2013
1. Impostos directes	6.158	8.482	10.156	7.778
2. Impostos indirectes	5.992	8.486	10.556	8.644
3. Taxes i altres ingressos	827	809	801	798
4. Transferències corrents	9.917	4.153	590	5.279
5. Ingressos patrimonials	16	10	642	50
6. Alienació d'inversions reals	-	-	20	216
7. Transferències de capital	1.252	773	549	525
Total no financer	24.162	22.713	23.314	23.291
8. Variació d'actius financers	6	24	72	510
9. Variació de passius financers	9.735	12.266	12.274	14.686
Total financer	9.741	12.290	12.346	15.196
Total general	33.903	35.003	35.660	38.487
Obligacions reconegudes	2010	2011	2012	2013
1. Remuneracions del personal	7.590	7.235	6.557	6.358
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.660	7.465	7.238	6.769
3. Despeses financeres	919	1.479	1.743	1.761
4. Transferències corrents	10.534	10.848	9.625	9.905
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.172	903	717	680
7. Transferències de capital	1.533	1.545	1.030	1.021
Total no financer	29.408	29.475	26.910	26.494
8. Variació d'actius financers	1.389	989	1.334	2.124
9. Variació de passius financers	1.795	4.825	6.123	8.983
Total financer	3.184	5.814	7.457	11.107
Total general	32.592	35.289	34.367	37.602
Resultat no financer	2010	2011	2012	2013
Drets liquidats no financers	24.162	22.713	23.314	23.291
Obligacions reconegudes no financeres	29.408	29.475	26.910	26.494
Capacitat (necessitat) de finançament	(5.246)	(6.762)	(3.596)	(3.203)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Gràfic 1. Evolució del resultat pressupostari consolidat

Imports en milions d'euros.

Gràfic 2. Evolució de la capacitat (necessitat) de finançament

Imports en milions d'euros.

Quadre 10. Evolució del Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2010	2011	2012	2013
Ingressos				
Pressupost corrent	32.944	34.549	35.106	38.095
Pressupostos tancats	588	670	229	394
Operacions de tresoreria	180.535	159.929	155.998	145.916
Total	214.067	195.148	191.333	184.404
Pagaments				
Pressupost corrent	28.542	30.304	30.480	34.933
Pressupostos tancats	5.762	4.006	3.965	3.450
Operacions de tresoreria	179.883	160.845	156.875	146.042
Total	214.187	195.155	191.320	184.425
Variació neta de la tresoreria en l'exercici	(120)	(7)	12	(21)
Existències inicials de l'exercici	153	33	26	38
Existències finals de l'exercici	33	26	38	17

Imports en milions d'euros.

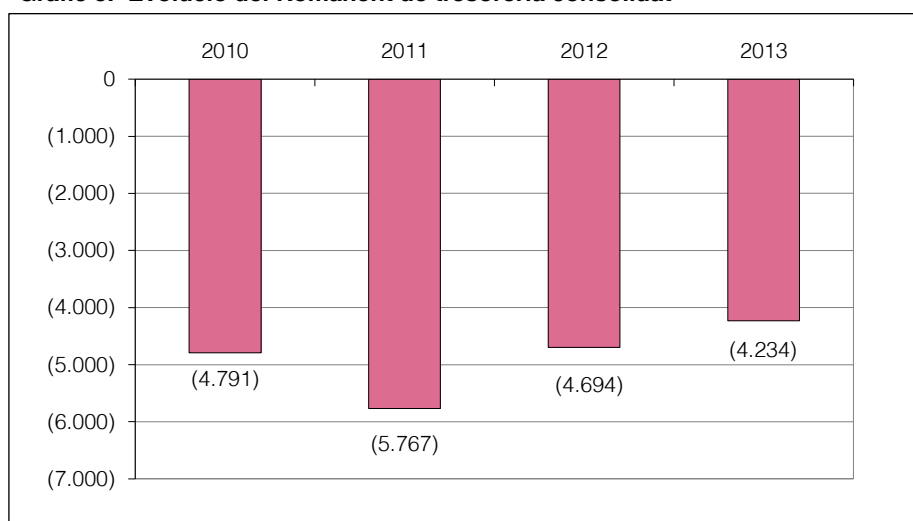
Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Quadre 11. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2010	2011	2012	2013
Tresoreria	33	27	38	18
Drets pendents de cobrament	1.690	1.359	1.727	922
Pressupost corrent	961	456	554	393
Exercicis tancats	720	895	929	945
Operacions extrapressupostàries	9	8	244	2
Dubtós cobrament				(307)
Cobraments pendents aplicació definitiva				(111)
Total actiu	1.723	1.386	1.765	940
Obligacions pendents de pagament	6.514	7.153	6.459	5.174
Pressupost corrent	3.961	4.984	3.888	2.669
Exercicis tancats	265	317	1.310	1.611
Operacions extrapressupostàries	2.288	1.852	1.261	894
Total passiu	6.514	7.153	6.459	5.174
Romanent de tresoreria total	(4.791)	(5.767)	(4.694)	(4.234)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Gràfic 3. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

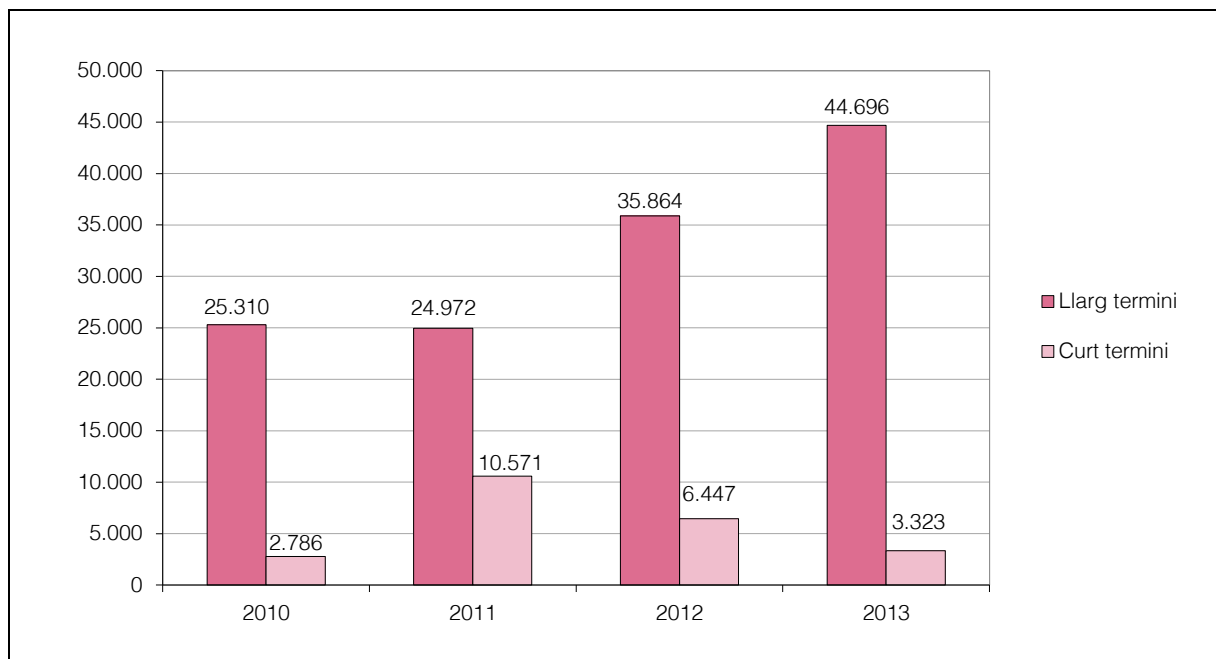
Imports en milions d'euros.

Quadre 12. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Concepte	2010	2011	2012	2013
Deute	18.024	17.251	18.693	13.633
Préstecs a llarg termini	7.286	7.721	17.171	31.063
Total a llarg termini	25.310	24.972	35.864	44.696
Préstecs a curt termini	2.786	10.571	6.447	3.323
Total	28.096	35.543	42.311	48.019
Altres instruments financers	-	-	-	630
Total consolidat	28.096	35.543	42.311	48.649

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Gràfic 4. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Imports en milions d'euros.

3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

La Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), té per objecte establir els principis rectors, que vinculen tots els poders públics, als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

La llei defineix l'estabilitat pressupostària de les administracions públiques com la situació d'equilibri o superàvit estructural i la sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o els ingressos de les administracions públiques i altres entitats que formen part del sector públic s'han de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària.

L'article 15 de la LOEPSF estableix que correspon al Govern de l'Estat, mitjançant un acord del Consell de Ministres, en el primer semestre de cada any, fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic referits als tres exercicis següents.

L'article 12 de la mateixa llei determina el compliment per part de les diferents administracions de la regla de despesa en establir que la variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no pot superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola.

Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa per a l'exercici 2013 es van establir per acord del Consell de Ministres, el 20 de juliol del 2012 i posteriorment es van modificar, mitjançant un altre acord del Consell de Ministres, el 12 de juliol del 2013. Així, es va establir per al 2013 un objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit i de deute públic, per al conjunt de les administracions públiques de 6,5 punts del PIB i 91,6 punts del PIB, respectivament. La taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola per calcular la regla de despesa es va fixar en l'1,7%.

A continuació es presenta un detall dels objectius per cada un dels subsectors que integren el sector públic.

Quadre 13. Objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel 2013 (en % del PIB)

Administracions públiques	Objectiu d'estabilitat pressupostària	Objectiu de deute públic
Administració central	(3,8)	68,5
Comunitats autònomes	(1,3)	19,1
Entitats locals	-	4,0
Seguretat Social	(1,4)	* -
Total administracions públiques	(6,5)	91,6

Font: Acord del Consell de Ministres del 12 de juliol de 2013.

* Inclòs en l'Administració central.

El 30 d'agost del 2013, el Consell de Ministres va fixar els objectius individuals per a les comunitats autònomes. A Catalunya li va correspondre un objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit de l'1,58%, i un objectiu de deute públic del 27,2%.

En els apartats 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 es comenta el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa d'acord amb les conclusions de l'informe elaborat l'octubre de 2014 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per verificar que s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 2010 (SEC2010).³ Les dades presentades en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya del 2013 parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu i la IGAE hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC2010. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE han situat el dèficit del 2013 en 3.860 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

3. El Reglament 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell del 21 de maig del 2013 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea (SEC), estableix que el SEC 2010 s'aplicarà per primera vegada a les dades que s'han de transmetre a partir de l'1 de setembre del 2014.

Quadre 14. Resultat no financer aplicant els criteris SEC2010

Concepte	Import
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:	(4.063)
Saldo pressupostari no financer	(3.295)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(768)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats que gestionen sanitat i serveis socials:	(491)
Saldo pressupostari no financer	31
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(586)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials que gestionen sanitat i serveis socials	64
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials excepte les que gestionen sanitat i serveis socials	694
Capacitat o necessitat de finançament	(3.860)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2013 amb el càlcul final de necessitats de finançament elaborats per la IGAE.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 2% del PIB regional, que supera l'objectiu de l'1,58% establert pel Consell de Ministres el 30 d'agost del 2013.

3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic

En l'exercici 2013 la verificació del compliment de l'objectiu de deute públic s'ha de fer tenint en compte les dades elaborades pel Banc d'Espanya segons el Protocol de dèficit excessiu (PDE).

Segons dades del Banc d'Espanya, Catalunya presenta un deute segons el PDE a 31 de desembre del 2013 de 58.191 M€⁴ que representa un 29,5% del PIB regional. Aquest percentatge superava l'objectiu de deute pel 2013 establert a l'Acord del Consell de Ministres del 30 d'agost del 2013, que el va fixar en 27,2%.

Cal tenir en compte que les dades del Banc d'Espanya inclouen els imports de les operacions de crèdit formalitzades amb càrrec als mecanismes de finançament de l'Estat i que en virtut dels acords del Consell de Ministres que van aprovar els objectius, no s'havien d'incloure per verificar el compliment de l'objectiu del deute públic, tant en conjunt com individualment. Un cop fets els ajustos derivats de l'aplicació dels acords del Consell de Ministres, la ràtio del deute segons el PDE sobre el PIB regional queda fixada en un 29,8% per a Catalunya. Per tant, considerant la informació del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques s'ha complert l'objectiu de deute públic de l'exercici 2013, ja que el percentatge de deute de Catalunya segons el PDE, 29,5%, no supera el 29,8% fixat finalment.

4. El Banc d'Espanya inclou 773,77 M€ en concepte de facturatge sense recurs.

3.3.3. Compliment de la regla de despesa

L'exercici 2013 ha estat el primer exercici pel qual s'ha establert l'objectiu de la regla de despesa. D'acord amb l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no pot superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola.

Per a l'exercici 2013 la taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 20 de juliol del 2012 va ser de l'1,7%. D'acord amb l'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2013, Catalunya va registrar una reducció del 6,7% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Aquesta variació suposa el compliment de la regla de despesa.

Com s'ha comentat en paràgrafs anteriors, el 2013 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu de deute públic i la regla de despesa, però es va desviar de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. D'acord amb l'article 21.1 de la LOEPSF, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic i financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius de dèficit i deute i la regla de despesa.

La Generalitat de Catalunya va presentar un pla econòmic i financer 2014-2015 que el Ple del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) va considerar idoni el desembre del 2014.

4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Tal com es comenta en l'apartat 1.3 d'aquest informe, el pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2013 va ser prorrogat; recull un total d'ingressos de 29.473,58 M€ i unes despeses de 27.191,12 M€, amb un dèficit no financer previst de 931,07 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 38.187,40 M€ i unes despeses reconegudes per 37.336,10 M€, amb un superàvit de 851,30 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.235,59 M€.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2013 i l'evolució dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2010.

Quadre 15. Liquidació del pressupost per capítols

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	8.116.306	-	28	8.116.306	7.778.396	96	20	7.692.502	99	85.894
Capítol 2. Impostos indirectes	9.307.149	29.285	32	9.336.434	8.644.081	93	23	8.530.395	99	113.686
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	518.946	14.034	2	532.980	424.701	80	1	347.881	82	76.821
Capítol 4. Transferències corrents	4.956.992	662.348	17	5.619.339	5.358.164	95	14	5.343.684	100	14.480
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.202	211	-	9.413	48.602	516	-	48.341	99	261
Total operacions corrents	22.908.595	705.878	78	23.614.473	22.253.945	94	58	21.962.803	99	291.142
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	888.152	54.452	3	942.604	216.405	23	1	216.405	100	-
Capítol 7. Transferències de capital	282.387	360.791	1	643.178	522.552	81	1	496.877	95	25.675
Total operacions de capital	1.170.539	415.243	4	1.585.782	738.957	47	2	713.282	97	25.675
Total operacions no financeres	24.079.134	1.121.121	82	25.200.255	22.992.902	91	60	22.676.085	99	316.817
Capítol 8. Variació d'actius financers	421.062	380.145	1	801.207	509.001	64	1	509.001	100	-
Capítol 9. Variació de passius financers	4.973.385	5.691.931	17	10.665.315	14.685.496	138	38	14.685.496	100	-
Total operacions financeres	5.394.447	6.072.076	18	11.466.523	15.194.497	133	40	15.194.497	100	-
Total ingressos	29.473.581	7.193.197	100	36.666.778	38.187.399	104	100	37.870.582	99	316.817
Despeses	Crèdits prorrogats (CP)	Modificacions netes	CP %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	4.699.604	(160.244)	17	4.539.360	4.515.058	100	12	4.496.463	100	18.595
Capítol 2. Desp. corrents de béns i serveis	1.072.936	235.617	4	1.308.553	1.237.556	95	3	796.905	64	440.651
Capítol 3. Despeses financeres	1.994.345	(233.581)	7	1.760.764	1.760.764	100	5	1.760.762	100	2
Capítol 4. Transferències corrents	15.753.001	1.407.487	58	17.160.488	16.976.000	99	45	15.191.449	89	1.784.551
Capítol 5. Fons de contingència	212.713	(212.680)	1	33	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	23.732.599	1.036.599	87	24.769.198	24.489.378	99	66	22.245.579	91	2.243.799
Capítol 6. Inversions reals	627.146	(39.020)	2	588.126	572.340	97	2	489.786	86	82.554
Capítol 7. Transferències de capital	650.462	567.374	2	1.217.836	1.166.769	96	3	850.586	73	316.183
Total operacions de capital	1.277.608	528.354	5	1.805.962	1.739.109	96	5	1.340.372	77	398.737
Total operacions no financeres	25.010.207	1.564.953	92	26.575.160	26.228.487	99	70	23.585.951	90	2.642.536
Capítol 8. Variació d'actius financers	506.344	1.666.275	2	2.172.619	2.124.490	98	6	2.006.347	94	118.143
Capítol 9. Variació de passius financers	1.674.569	7.308.556	6	8.983.125	8.983.125	100	24	8.983.125	100	-
Total operacions financeres	2.180.913	8.974.831	8	11.155.744	11.107.615	100	30	10.989.472	99	118.143
Total despeses	27.191.120	10.539.784	100	37.730.904	37.336.102	99	100	34.575.423	93	2.760.679
Resultat gestió pressupostària	2.282.461	(3.346.587)	-	(1.064.126)	851.297	-	-	3.295.159	-	(2.443.862)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

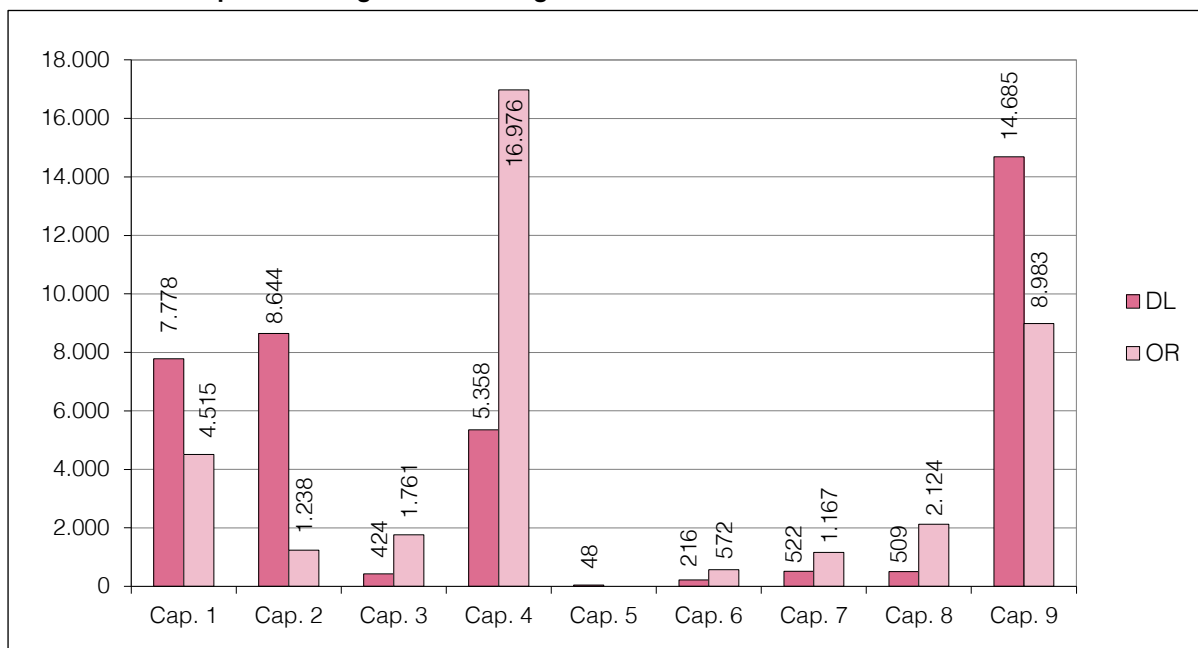
Quadre 16. Pressupostos liquidats de la Generalitat de Catalunya (Administració general)

Ingressos	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Capítol 1. Impostos directes	6.158.464	8.482.120	10.156.012	7.778.396
Capítol 2. Impostos indirectes	5.991.682	8.486.259	10.556.522	8.644.081
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	482.128	459.819	451.389	424.701
Capítol 4. Transferències corrents	10.029.038	4.202.139	656.189	5.358.164
Capítol 5. Ingressos patrimonials	13.894	8.465	641.658	48.602
Ingressos corrents	22.675.206	21.638.802	22.461.770	22.253.945
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	254	421	20.260	216.405
Capítol 7. Transferències de capital	1.241.502	770.924	548.828	522.552
Ingressos de capital	1.241.756	771.345	569.088	738.957
Operacions no financeres	23.916.962	22.410.147	23.030.858	22.992.902
Capítol 8. Variació d'actius financers	4.566	23.957	71.087	509.001
Capítol 9. Variació de passius financers	9.735.043	12.266.012	12.274.122	14.685.496
Ingressos financers	9.739.609	12.289.969	12.345.209	15.194.497
Ingressos totals	33.656.571	34.700.115	35.376.067	38.187.399
Despeses	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Capítol 1. Remuneracions del personal	5.255.294	5.076.354	4.648.155	4.515.058
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.557.551	1.360.311	1.363.505	1.237.556
Capítol 3. Despeses financeres	919.182	1.479.198	1.743.146	1.760.764
Capítol 4. Transferències corrents	18.722.716	18.950.915	16.941.891	16.976.000
Despeses corrents	26.454.743	26.866.778	24.696.697	24.489.378
Capítol 6. Inversions reals	951.416	735.934	584.762	572.340
Capítol 7. Transferències de capital	1.808.955	1.714.322	1.182.780	1.166.769
Despeses de capital	2.760.371	2.450.256	1.767.542	1.739.109
Operacions no financeres	29.215.114	29.317.034	26.464.239	26.228.487
Capítol 8. Variació d'actius financers	1.405.082	990.685	1.335.670	2.124.490
Capítol 9. Variació de passius financers	1.794.848	4.825.115	6.123.076	8.983.125
Despeses financeres	3.199.930	5.815.800	7.458.746	11.107.615
Despeses totals	32.415.044	35.132.834	33.922.985	37.336.102
Resultat gestió pressupostària	1.241.527	(432.719)	1.453.082	851.297
Pressupost aprovat	32.518.727	32.630.050	29.727.345	*

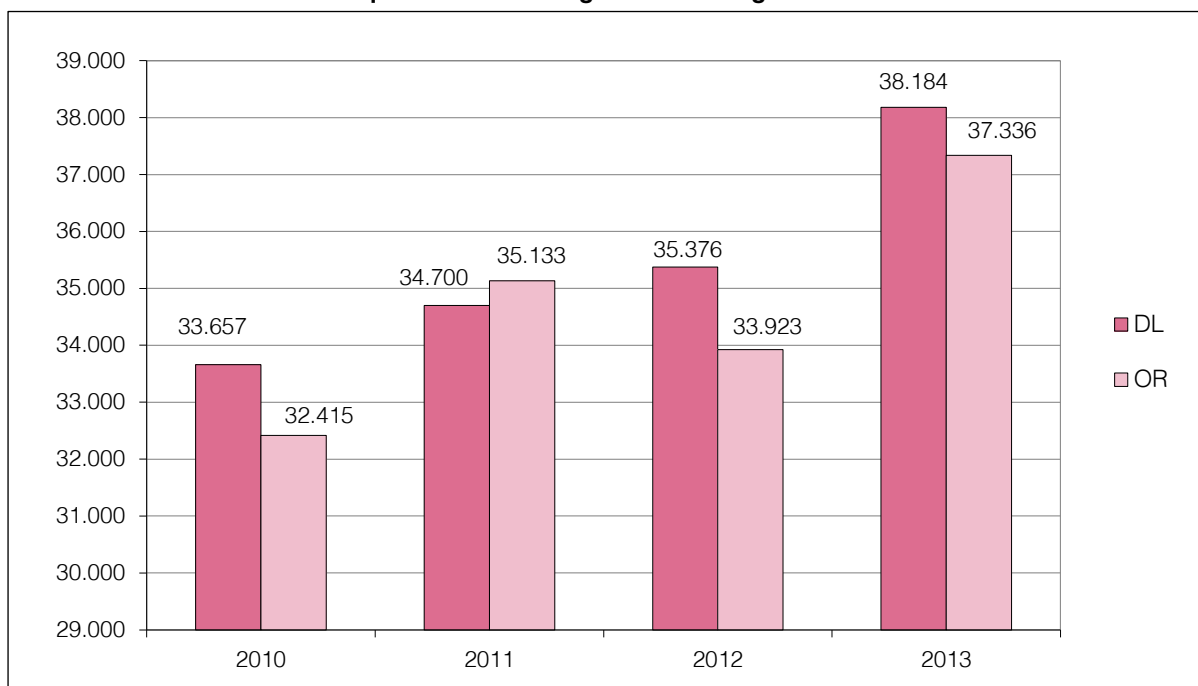
Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Per a l'exercici 2013 es va prorrogar el pressupost de l'exercici 2012 amb una sèrie de limitacions, per la qual cosa es té una previsió inicial d'ingressos de 29.473,58 M€ i un crèdit prorrogat de despeses de 27.191,12 M€.

Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes. Exercici 2013

Imports en milions d'euros.

Gràfic 6. Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes. Exercicis 2010-2013

Imports en milions d'euros.

4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits prorrogats per al 2013 era de 27.191,12M€ i les modificacions introduïdes van ser de 10.539,78M€, el que representa un augment d'un 38,8% respec-

te als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2012, que va ser d'un 21%.

El detall dels crèdits prorrogats i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres 17 i 18.

Quadre 17. Pressupost inicial i les seves modificacions per seccions

Secció	Crèdits prorrogats	Modificacions de crèdit						Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extra-ordinaris i suplementes de crèdit	
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	56.899	-	-	-	-	-	-	
Consell de Garanties Estatutàries	3.144	-	-	-	37	37	-	-
Sindicatura Comptes	9.973	-	-	-	-	-	-	-
Oficina Antifrau	4.700	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2.611	-	-	-	70	70	-	-
Total	77.327	-	-	-	107	107	-	-
Departaments i altres								
Presidència	405.975	67	-	243	53.145	42.730	-	10.725
Governació i Relac. Institucionals	234.330	38.570	-	21.946	55.457	44.416	-	71.557
Economia i Coneixement	1.035.737	-	-	105.819	149.278	99.170	-	155.927
Ensenyament	4.149.504	13.759	-	72.284	360.047	246.418	-	199.672
Salut	8.220.956	4.238	-	14.379	66.525	25.778	-	59.364
Interior	1.104.037	238	-	25.090	92.864	54.219	-	63.973
Territori i Sostenibilitat	1.385.124	55.851	-	52.094	323.625	324.649	-	106.921
Cultura	216.205	159	-	617	33.490	32.966	-	1.300
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i M. N.	301.929	15.608	-	342.007	109.249	34.925	-	431.939
Benestar Social i Fam.	1.832.160	195	-	13.165	78.949	56.802	-	35.507
Empresa i Ocupació	710.285	11.090	-	6.286	121.711	99.809	-	39.278
Justícia	799.600	-	-	2.589	140.412	99.156	-	43.845
Pensions	2.252	-	-	-	-	-	-	-
Deute	3.674.429	140.065	2.852.107	5.342.624	260.113	503.640	-	8.091.269
Despeses diversos departaments	158.337	1.211	-	906.562	76.979	44.485	-	940.267
Participació ens locals ingressos Estat	2.670.219	-	-	500.921	-	-	-	500.921
Fons de contingència	212.714	-	-	-	-	212.681	-	(212.681)
Total	27.113.793	281.051	2.852.107	7.406.626	1.921.844	1.921.844	-	10.539.784
Total general	27.191.120	281.051	2.852.107	7.406.626	1.921.951	1.921.951	-	10.539.784

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 18. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítol	Crèdits prorrogats	Modificacions de crèdit						Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extra-ordinaris i suplementes de crèdit	
					Augments	Disminucions		
1. Remuneracions del personal	4.699.604	536	-	2.168	16.471	179.419	-	(160.244)
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.072.936	11.921	-	75.844	466.406	318.555	-	235.616
3. Despeses financeres	1.994.345	-	9.947	-	222.670	466.198	-	(233.581)
4. Transferències corrents	15.753.001	58.265	-	695.501	924.912	271.189	-	1.407.489
5. Fons de contingència	212.713	-	-	-	-	212.681	-	(212.681)
Operacions corrents	23.732.599	70.722	9.947	773.513	1.630.459	1.448.042	-	1.036.599
6. Inversions reals	627.146	902	-	214.706	61.188	315.816	-	(39.020)
7. Transferències de capital	650.462	69.355	-	400.518	162.795	65.294	-	567.374
Operacions de capital	1.277.608	70.257	-	615.224	223.983	381.110	-	528.354
8. Variació d'actius financers	506.344	140.072	-	1.551.492	30.361	55.651	-	1.666.274
9. Variació de passius financers	1.674.569	-	2.842.160	4.466.397	37.148	37.148	-	7.308.557
Operacions financeres	2.180.913	140.072	2.842.160	6.017.889	67.509	92.799	-	8.974.831
Total	27.191.120	281.051	2.852.107	7.406.626	1.921.951	1.921.951	-	10.539.784

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat setze expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 52% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 65% dels expedients de crèdits incorporats, el 100% dels expedients de crèdit ampliables i el 13% dels expedients de transferències de crèdit.

D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC per al 2012.

4.1.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 de la LFPC i en l'article 9 de la LPGC per al 2012. El 49,8% del total d'aquests romanents correspon a operacions financeres i representa, en conjunt, el 2,7% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 19. Romanents incorporats

Secció	Romanents anul·lats exerc. anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes exerc. corrent	Crèdits anul·lats exerc. corrent
Organismes superiors					
Parlament	20.180	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	119	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	4.699	-	-	-	-
Oficina Antifrau	312	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	621	-	-	-	-
Consell de Treball, Econòmic i Social	103	-	-	-	-
Total	26.034	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	70.451	67	-	67	-
Governació i Relacions Institucionals	80.077	38.570	-	38.570	-
Economia i Coneixement	113.023	-	-	-	-
Ensenyament	121.063	13.759	(7.752)	5.417	589
Salut	32.655	4.238	-	1.109	3.129
Interior	29.073	238	-	211	26
Territori i Sostenibilitat	281.524	55.851	-	32.171	23.680
Cultura	80.615	159	(2)	40	117
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Nat.	195.685	15.608	(3.013)	72.615	4.033
Benestar Social i Família	109.518	195	-	185	10
Empresa i Ocupació	574.606	11.090	-	8.175	2.915
Justícia	21.813	-	-	-	-
Pensions	1.501	-	-	-	-
Deute	283.352	140.065	-	107.761	32.305
Despeses diversos departaments	17.663	1.211	-	1.211	-
Fons de contingència	4.413	-	-	-	-
Total	2.017.032	281.051	(10.767)	267.532	66.804
Total exercici 2013	2.043.066	281.051	(10.767)	267.532	66.804
Total exercici 2012	432.708	155.836	(538)	168.849	72.778

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar un increment del 80,4% dels romanents incorporats en l'exercici 2013 respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 13,8% dels anul·lats en l'any 2012, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 36% dels anul·lats l'exercici 2011.

En el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural l'import de les obligacions reconegudes és superior als romanents incorporats, ja que s'han incorporat romanents de crèdit en partides que ja tenien crèdit inicial.

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

Quadre 20. Romanents incorporats més significatius

Concepte	Import
Governació i Relacions Institucionals	
Secretaria d'Administració i Funció Pública	38.569
Ensenyament	
Gabinet i Secretaria General d'Ensenyament	7.076
Secretaria de Polítiques Educatives	6.659
Territori i Sostenibilitat	
Direcció General de Transports i Mobilitat	41.515
Secretaria d'Habitatge i Millora Urbana	14.140
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	
Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	6.278
Empresa i Ocupació	
Secretaria d'Ocupació i Relacions Laborals	9.358
Deute	
Concessió de préstecs i bestretes al sector públic	140.065

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.2. 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 6 de la LPGC per al 2012.

4.1.1.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 7 de la LPGC per al 2012, tenen normalment l'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 70,3% del total de les modificacions realitzades el 2013.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 21. Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Economia i Coneixement A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	90.338
Ensenyament A famílies	48.651
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural A empreses privades	316.275
Deute Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentat en títols valors	856.227
Cancel·lació de qualsevol tipus d'emissió de deute	4.466.397
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	372.798
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	128.123
Despeses de diversos departaments Pensions de censos emfitèutics constituïts sobre edificis i altres construccions	206.672
Aportacions a compte de capital d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	653.500

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.4. Crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 8 de la LPGC per al 2012, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits han representat el 27,1% del total de les modificacions realitzades. En l'exercici 2013 l'import s'ha destinat a la cancel·lació de préstecs i al pagament d'interessos.

Cap de les modificacions per crèdits ampliables han estat suportades per ingressos, la qual cosa indica que provoquen dèficit pressupostari.

4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 38.187,40 M€, amb 2.811,33 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un increment d'un 7,9%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2012 i del 2013.

Quadre 22. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	2013				2012				Variació drets liquidats %
	Previsions finals	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	8.116.306	7.778.396	7.692.502	20	8.116.306	10.156.012	10.061.880	29	(23)
2. Impostos indirectes	9.336.434	8.644.081	8.530.395	23	9.307.149	10.556.522	10.460.900	30	(18)
3. Taxes, béns i altres ingressos	532.980	424.701	347.881	1	534.946	451.389	363.011	1	(6)
4. Transferències corrents	5.619.339	5.358.164	5.343.684	14	5.347.001	656.189	536.438	2	717
5. Ingressos patrimonials	9.413	48.602	48.341	-	86.346	641.658	633.779	2	(92)
Total operacions corrents	23.614.473	22.253.945	21.962.803	58	23.391.748	22.461.770	22.056.008	63	(1)
6. Alienació d'inversions reals	942.604	216.405	216.405	1	808.471	20.260	20.260	-	968
7. Transferències de capital	643.178	522.552	496.877	1	721.011	548.828	534.075	2	(5)
Total operacions de capital	1.585.782	738.957	713.282	2	1.529.482	569.088	554.335	2	30
8. Variació d'actius financers	801.207	509.001	509.001	1	421.233	71.087	68.740	-	616
9. Variació de passius financers	10.665.315	14.685.496	14.685.496	38	5.478.728	12.274.122	12.224.122	35	20
Total operacions financeres	11.466.523	15.194.497	15.194.497	40	5.899.961	12.345.209	12.292.862	35	23
Total	36.666.778	38.187.399	37.870.582	100	30.821.191	35.376.067	34.903.205	100	8

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per a l'exercici 2013 es pot observar que els drets liquidats superen en 1.520,62 M€ les previsions finals.

S'ha de tenir present que en aquest exercici les previsions inicials d'ingressos s'han modificat en 7.193,20 M€.

Els ingressos tributaris representen aproximadament el 44,1% del total dels drets liquidats.

El total d'ingressos no financers liquidats és un 8,8% menor que les previsions finals i un 0,2% menor que els ingressos de l'any anterior.

El 15 de juliol del 2009 el CPFF va acordar la reforma del sistema de finançament de les comunitats autònomes amb efectes de l'1 de gener del 2009, amb l'aprovació de la Llei orgànica 3/2009, del 18 de desembre, de modificació de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes i l'aprovació de la Llei 22/2009, del 18 de desembre, que desenvolupa el sistema de finançament de les comunitats autònomes.

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament vigent en l'exercici 2013 de les comunitats autònomes de règim comú, són els que es detallen a continuació:

- 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 l'Impost sobre les vendes minoristes 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 50%.
- La cessió del 50% de la recaptació líquida per IVA; el 58% 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 tributaris anteriors es va crear el Fons de garantia de serveis públics fonamentals com a mecanisme d'anivellament que té per objecte assegurar que cada comunitat autònoma rep els mateixos recursos per habitant, ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. Les comunitats autònomes que tinguin una capacitat fiscal (75% dels recursos tributaris) superior a les seves necessitats hauran de fer una aportació a la resta de comunitats, i la resta rebran una transferència positiva.

Finalment es van crear uns fons d'ajustament que assegurin la viabilitat del model:

- Fons de suficiència global: per permetre a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides.
- Fons de convergència autonòmica: amb l'objectiu de reduir diferències en el finançament entre comunitats autònomes. Està integrat pels dos fons següents:
 - Fons de competitivitat: per reforçar l'equitat i l'eficiència en el finançament de les necessitats dels ciutadans, reduir diferències en el finançament homogeni per càpita entre comunitats, i incentivar la seva autonomia i la seva capacitat fiscal.
 - Fons de cooperació: per equilibrar i harmonitzar el desenvolupament regional i estimular el creixement de la riquesa i la convergència regional en termes de renda.

Durant l'exercici 2013 es continuen mantenint 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, es va signar el 23 de juliol del 2013, amb vigència fins al 31 de desembre del 2016.
- 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.

La liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, que va ser comunicada durant els exercicis 2010 i 2011, va presentar un import negatiu a pagar de 690,72 M€ i 2.478,11 M€, respectivament. Aquests imports negatius s'havien de pagar mitjançant retencions de les entregues a compte de cada exercici. Inicialment aquestes retencions s'havien de fer en un període de cinc anys, el primer dels quals seria el 2011 per la liquidació definitiva de l'exercici 2008 i el 2012 per la liquidació definitiva de l'exercici 2009. La disposició addicional 36 de la Llei de pressupostos de l'Estat per al 2012 va establir un mecanisme financer extrapressupostari per ampliar a deu anys el període de pagament inicial de cinc anys.⁵

A 31 de desembre del 2013 la situació de les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009 era la següent:

Quadre 23. Liquidació del finançament dels exercicis 2008 i 2009

Concepte	Liquidació definitiva	
	Exercici 2008	Exercici 2009
Import resultant de la liquidació definitiva	690.716	2.478.109
Retenció de les entregues a compte exercici 2011	(138.143)	-
Retenció de les entregues a compte exercici 2012	(138.143)	(495.622)
Retenció de les entregues a compte exercici 2013:		
IRPF	-	(178.687)
IVA	(80.325)	(250.583)
Impostos especials	-	(12.506)
Fons de suficiència global	(57.818)	-
Bestreta Acord 6/2009 del CPFF	-	(53.846)
Import pendent de retenció a 31.12.2013	276.287	1.486.865

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La IGGC té reconegut financerament aquests imports pendents de pagament i ha diferenciat la part a curt termini de la part a llarg termini.

La liquidació definitiva de l'exercici 2011 va ser rebuda pel Departament d'Economia i Coneixement l'exercici 2013 i ha suposat un ingrés addicional de 851,06 M€ en l'exercici 2013 amb el detall següent:

5. La disposició addicional 36, de la Llei 2/2012, del 19 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2012, disposa que les comunitats autònomes poden establir un mecanisme financer extrapressupostari amb l'objectiu d'ampliar a cent vint mensualitats, a computar a partir de l'1 de juny del 2012, el fraccionament del saldo pendent de les liquidacions del sistema de finançament dels anys 2008 i 2009.

Quadre 24. Liquidació del finançament de l'exercici 2011

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	(307.851)
1	Compensació pagaments impost sobre el patrimoni	(6.533)
2	IVA	195.969
2	Impostos especials	(148.130)
4	Fons de suficiència global	(158.236)
4	Fons de competitivitat	835.778
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	440.058
Total		851.055

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2013 (ja siguin tributaris o d'un altre tipus) es mostra en el quadre següent:

Quadre 25. Drets liquidats per tipus i tresoreries

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits						
Impost sobre successions i donacions	320.983	38.115	14.609	24.488	(50.982)	347.213
Impost sobre el patrimoni	11.282	613	54	1.030	549.705	562.684
Tram autonòmic 50% IRPF	-	-	-	-	6.852.103	6.852.103
Impost sobre transmissions patrimonials	629.675	69.828	23.039	46.305	(30.859)	737.988
Actes jurídics documentats	376.524	27.256	16.020	23.442	(141.356)	301.886
Operacions societàries	12.692	1.301	335	346	(6.440)	8.234
50% IVA	-	-	-	-	5.047.432	5.047.432
Impostos especials	-	-	-	-	2.548.541	2.548.541
Tributs del joc	154.226	17.936	8.828	16.575	8.817	206.382
Tributs propis						
Impost sobre grans establiments comercials	12.447	496	146	1.937	1.370	16.396
Altres						
Reintegraments	-	-	-	-	11.797	11.797
Taxes	22	-	-	3	48.456	48.481
Interessos de demora	20.563	928	479	1.438	218	23.626
Multes i sancions	4.837	440	904	538	64.697	71.416
Contribució servei incendis	-	-	-	-	22.168	22.168
Gravamen de protecció civil	9.660	37	2	1.109	(1)	10.807
Diversos	3.401	553	240	362	25.467	30.023
Total capítols 1, 2 i 3	1.556.312	157.503	64.656	117.573	14.951.133	16.847.178
Resta de capítols	1	4	6	6	21.340.203	21.340.220
Total ingressos liquidats	1.556.313	157.507	64.662	117.579	36.291.337	38.187.398

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 21.340,20 M€, inclouen principalment els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

4.1.2.1. *Impostos directes*

En l'apartat Impostos directes s'inclou l'Impost sobre grans establiments comercials i els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: el 50% del tram autonòmic de l'IRPF, l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni.

El detall és el següent:

Quadre 26. Impostos directes

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 50% de l'IRPF	7.664.106	6.852.103	6.852.103	9.440.622	9.440.622	(27)
Impost sobre grans establiments comercials	14.200	16.396	9.014	15.122	7.033	8
Successions	156.200	260.615	188.205	344.825	263.030	(24)
Donacions	41.400	86.597	86.597	50.475	50.468	72
Patrimoni	240.400	562.684	556.583	304.968	300.727	85
Total	8.116.306	7.778.396	7.692.502	10.156.012	10.061.880	(23)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat l'exercici 2013 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF inclou 7.338,64 M€ d'entregues a compte, 307,85 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2011 coneguda l'exercici 2013 i 178,69 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i els quadres 24 i 25).

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.

L'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades. Durant l'exercici 2012 es va conèixer la sentència del Tribunal Constitucional favorable a la Generalitat i s'han iniciat els tràmits per executar-la. Aquest fet suposa que a 31 de desembre del 2013 s'hagin cobrat 9,01 M€ de l'exercici corrent i 48,16 M€ d'exercicis tancats. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per aquest concepte són de 91,05 M€ (vegeu l'apartat 4.2).

El Reial decret llei 13/2011, del 16 de setembre, restableix l'Impost sobre el patrimoni amb caràcter temporal. Durant l'exercici 2013 s'han liquidat 562,68 M€ per les declaracions

presentades en l'exercici 2013 que corresponen a l'impost meritat a 31 de desembre del 2012. L'increment del 84,5% dels drets liquidats respecte a l'exercici anterior s'explica per la reforma establerta en el Decret llei 7/2012, del 27 de desembre, de mesures urgents en matèria fiscal, que redueix el mínim exempt i incrementa els tipus impositius d'aquest impost.

4.1.2.2. *Impostos indirectes*

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: Impost sobre transmissions patrimonials, Impost sobre actes jurídics documentats i operacions societàries; el 50% de la recaptació líquida de l'IVA; un 58% dels impostos especials: labors del tabac, alcohol·ls, hidrocarburs i el 100% de l'Impost especial sobre determinats mitjans de transport, de l'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs i de l'Impost sobre l'energia.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 27. Impostos indirectes

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Impost sobre transmissions patrim.	709.000	737.988	693.998	710.865	649.313	4
Actes jurídics documentats	497.300	301.886	278.104	365.182	338.968	(17)
Operacions societàries	14.800	8.235	7.621	15.400	14.554	(47)
50% IVA	5.550.180	5.182.371	5.182.371	4.522.668	4.522.668	15
Liquidacions pendents d'IVA	(330.909)	(134.940)	(134.940)	1.979.509	1.979.509	(107)
58% labors del tabac	857.720	710.119	710.119	783.516	783.516	(9)
58% alcohol·ls	123.230	101.034	101.034	112.822	112.822	(10)
58% hidrocarburs	1.373.000	1.294.849	1.255.339	910.511	910.511	42
Impost sobre l'energia	311.140	273.752	273.752	269.769	269.769	1
Impost sobre mitjans de transport	114.180	50.395	45.316	72.494	66.696	(30)
Impost sobre vendes minoristes	-	83.143	83.143	308.537	307.325	(73)
Liquidacions pendents s/consums	(12.492)	-	-	505.250	505.250	-
Impost establiment turístic	129.285	35.249	34.538	-	-	-
Impost sobre el bingo	-	-	-	(1)	(1)	-
Total	9.336.434	8.644.081	8.530.395	10.556.522	10.460.900	(18)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats continua disminuint: en l'exercici 2013 un 3,4% respecte a l'exercici anterior, bàsicament, pel descens de les transaccions immobiliàries d'habitatge nou.

Els drets liquidats en concepte d'IVA s'han incrementat un 14,6% respecte a l'exercici 2012 fonamentalment pel canvi del tipus impositiu de l'IVA produït a mitjans del 2012 i reflectit durant tot l'exercici 2013.

Els drets reconeguts en concepte de les liquidacions pendents d'IVA inclouen 195,97 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2011 coneguda l'exercici 2013, 80,33 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2008 i 250,58 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i els quadres 24 i 25).

Els lliuraments a compte de l'exercici 2013 inclouen 44,59 M€ pendents de cobrament dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagi reconegut l'obligació.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs incloïa des de l'exercici 2004 la recaptació d'un gravamen autonòmic sobre els hidrocarburs destinat al finançament de la sanitat. Amb efectes a partir del gener del 2013 la Llei 2/2012, de pressupostos de l'Estat per al 2012, va suprimir l'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs, que va passar a integrar-se dins l'Impost especial d'hidrocarburs.

La Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea del 27 de febrer del 2014 ha establert que aquest impost és contrari al dret comunitari.

La disposició addicional onzena del Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, preveu que l'Administració general de l'Estat es farà càrrec del cost de les devolucions de l'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs corresponents al territori comú que hagin estat abonades o siguin abonades en execució de la sentència esmentada anteriorment.

La Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, va crear l'Impost sobre les estades en establiments turístics i el Reglament 129/2012, del 9 d'octubre, que el regula, va entrar en vigor l'1 de novembre del 2012. Així, durant l'exercici 2013 s'han cobrat 34,54 M€ per aquest impost.

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 i també 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 28. Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	87	4	4	34	34	(88)
Prestació de serveis	9.109	14.693	14.693	3.787	3.785	288
Taxes	148.439	48.481	48.471	94.914	75.462	(49)
Altres tributs	261.065	217.189	187.080	231.087	197.605	(6)
Contribucions especials	20.315	22.474	22.474	22.595	22.595	(1)
Reintegraments	23.550	11.797	10.150	9.044	8.683	30
Altres ingressos	70.415	110.063	65.008	89.928	54.847	22
Total	532.980	424.701	347.880	451.389	363.011	(6)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La disminució del 48,9% dels drets liquidats en concepte de taxes s'explica perquè el Govern espanyol va presentar el 21 de desembre del 2012 un recurs d'inconstitucionalitat per les noves taxes creades a Catalunya (euro per recepta i taxa judicial). Aquest recurs va ser admès a tràmit i va suposar la suspensió cautelar del cobrament d'aquestes taxes amb efectes del 16 de gener del 2013.⁶

L'epígraf Altres tributs inclou la recaptació dels tributs sobre el joc i el gravamen de protecció civil. El detall és el següent:

Quadre 29. Recaptació efectiva d'altres tributs

Concepte	2013	2012
Bingo	42.385	59.774
Casinos	17.009	20.683
Màquines escurabutxaques	137.097	127.218
Impost sobre el joc <i>on line</i>	8.813	10.108
Gravamen de protecció civil	7.070	3.184
Altres	226	203
Total	212.600	221.170

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Nota: Els imports facilitats per l'Agència Tributària de Catalunya inclouen drets cobrats d'exercicis tancats; concretament, 25,52 M€ el 2013.

4.1.2.4. Transferències corrents

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

6. La sentència del 6 de maig del 2014 del Tribunal Constitucional declara la inconstitucionalitat de la taxa anomenada "euro per recepta" i avala la constitucionalitat de la taxa judicial.

Quadre 30. Transferències corrents

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	5.504.808	5.275.009	5.262.339	497.171	379.716	961
Del CatSalut i entitats gestores	35	35	35	539	539	(94)
D'entitats autònomes de la Generalitat	54.532	88.328	86.528	80.439	80.439	10
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	12.746	17.274	17.274	1.942	1.942	789
D'ens i corporacions locals	6.781	9.005	9.005	16.984	14.688	(47)
D'empreses privades	1.636	2.108	2.098	2.399	2.399	(12)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	38	1.116	1.116	1.005	1.005	11
De l'exterior	38.763	(34.711)	(34.711)	55.710	55.710	(162)
Total	5.619.339	5.358.164	5.343.684	656.189	536.438	717

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es desenvolupen els principals conceptes del capítol Transferències corrents:

Transferències corrents del sector públic estatal

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

Quadre 31. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2013	2012
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	1.514.593	(2.973.402)
Municipis	2.269.670	2.085.828
Diputacions	901.470	806.532
Dels diferents ministeris	394.780	384.750
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	190.336	189.897
Altres	4.160	3.568
Total	5.275.009	497.173

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

A continuació, per facilitar la comparació interanual, es presenta un quadre dels ingressos liquidats i cobrats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat dels exercicis 2012 i 2013.

Quadre 32. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2013		2012	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(278.352)	(278.352)	(533.550)	(533.550)
Fons de suficiència global	809.191	809.191	1.753.246	1.753.246
Liquidacions pendents fons de suficiència	(216.055)	(216.055)	(3.289.942)	(3.289.942)
Fons de competitivitat	835.778	835.778	862.567	862.567
Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF	(60.379)	(60.379)	(2.189.620)	(2.189.620)
Regularització model de finançament	330.697	330.697	330.697	330.697
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	61.296	61.296	52.923	52.923
Fons de cohesió sanitària	32.417	25.229	40.277	40.277
Total	1.514.593	1.507.405	(2.973.402)	(2.973.402)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que cada comunitat autònoma rep els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. D'acord amb les estimacions efectuades pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Catalunya té una previsió per a l'exercici 2013 de 718,41 M€ negatius. A més, s'han reconegut 440,06 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2011 (vegeu el quadre 25).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2013 han estat de 809,19 M€. Durant el 2013 s'han retingut 57,82 M€ i 158,24 M€ per les liquidacions de l'exercici 2008 i 2011, respectivament, que havien estat negatives.

La liquidació definitiva de l'exercici 2011 pel que fa al fons de competitivitat ha estat positiva en 835,78 M€.

Pel que fa a les bestretes entregades els exercicis 2009 i 2011 a partir dels acords del CPFF, s'han fet retencions de les entregues a compte de l'exercici 2013 de 53,85 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009 i de 6,53 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2011.

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 2013 han estat de 61,30 M€.

Els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària inclouen 10,10 M€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut i

22,32 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

El fet que s'hagi ampliat de cinc a deu anys el període per liquidar els saldos finals negatius de les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 suposa uns drets liquidats addicionals en concepte de regularització model de finançament de 330,70 M€ en l'exercici 2013.

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

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 3.171,14 M€, atès que són ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 33. Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2013			2012		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Educació, Cultura i Esport	147.993	142.921	5.072	93.268	68.125	25.143
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	201.349	200.938	411	281.800	237.437	44.363
Foment	45.438	45.438	-	9.534	9.534	-
Altres ministeris	-	-	-	148	-	148
Total	394.780	389.297	5.483	384.750	315.096	69.654

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 34. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport

Concepte	2013	2012
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2011-2012	-	63.113
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2012-2013	129.753	-
Suport a alumnes amb necessitats especials	13.168	5.012
Ajut per a la reutilització de llibres de text	2.284	3.653
Programa de reforç, orientació i suport a centres de primària i secundària	-	10.611
Altres ajuts	2.788	4.710
Pla per a la disminució de l'abandonament escolar	-	6.167
Total	147.993	93.268

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2013 existien 5,07 M€ de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2013.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat inclouen 192,22 M€ (255,59 M€ al 2012) per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat estaven reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2013.

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, 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.

L'exercici 2010 es van liquidar drets per 21,04 M€, corresponents a la liquidació de les concessionàries de l'exercici 2009. Durant l'exercici 2013 s'han cobrat les liquidacions de l'exercici 2010, 2011 i 2012 per 20,48 M€, 20,26 M€ i 4,69 M€, respectivament.

d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

L'Ordre 2198/2013, del 21 de novembre, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial, per a l'exercici 2013, de subvencions de l'àmbit laboral.

Els programes, accions i mesures de polítiques actives d'ocupació els desenvolupa el Servei Públic d'Ocupació Estatal i els serveis públics d'ocupació de les comunitats autònomes. Els ingressos liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal durant l'exercici 2013 poden desglossar-se de la manera següent:

Quadre 35. Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal

Serveis gestionats	2013	2012
Pla de formació i inserció professional	106.091	110.294
Iniciatives de formació professional a treballadors ocupats	18.435	15.348
Modernització serveis públics d'ocupació	3.553	3.511
Integració laboral de persones amb discapacitats en centres especials de treball	44.285	47.930
Pla extraordinari d'orientació professional, formació professional i inserció laboral	-	6.683
Autoocupació i Creació d'Empreses	7.389	-
Orientació professional i altres mesures	10.583	6.131
Total	190.336	189.897

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2013 no existien drets pendents de cobrament del Servei Públic d'Ocupació Estatal.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 43,61 M€ procedents del Servei Català de Trànsit (SCT), 7,05 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i 37,51 M€, del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC). De l'import transferit pel SOC 35,71 M€ corresponen a devolució d'ingressos del SOC a la Generalitat per despesa no elegible establerta per la unitat administradora del Fons Social Europeu (FSE) (vegeu el quadre 36).

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 36. Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2013		2012	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu	(35.712)	(35.712)	54.943	54.943
Altres fons de la Unió Europea	1.001	1.001	767	767
Total	(34.711)	(34.711)	55.710	55.710

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del FSE corresponen a intervencions estructurals del programa operatiu per al període 2007-2013.

L'any 2013 aquests ingressos són negatius perquè corresponen a devolucions parcials a la unitat administradora del FSE del programa operatiu per al període 2000-2006 per despeses no elegibles del SOC. Prèviament els SOC havia transferit 35,71 M€ a la Generalitat (vegeu l'epígraf Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat).

4.1.2.5. Ingressos patrimonials

En el capítol Ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni i de la cessió d'ús d'elements integrants del seu patrimoni. El detall és el següent:

Quadre 37. Ingressos patrimonials

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Interessos de préstecs	4.843	24.662	24.401	14.031	8.397	76
Interessos de dipòsits	2.066	5.504	5.504	7.300	5.055	(25)
Altres ingressos financers	1.962	11.222	11.222	11.477	11.477	(2)
Ingressos patrimonials	542	7.214	7.214	608.850	608.850	(99)
Total	9.413	48.602	48.341	641.658	633.779	(92)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Interessos de préstecs inclou 16,54 M€ en concepte d'interessos derivats de diversos préstecs amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat).

L'exercici 2012 la Generalitat va reconèixer a l'epígraf Ingressos patrimonials 608,25 M€ pel cànon rebut per l'adjudicació de dos contractes de gestió de serveis públics en règim de concessió. A 31 de desembre del 2012 restaven pendents de cobrament 120,40 M€ de la societat concessionària Túnels de Barcelona i Cadí, Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA que es farà efectiu al venciment del termini de vint-i-cinc anys de la concessió i 696,85 M€ de la societat ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA que es farà efectiu en cinquanta anualitats.

Durant l'exercici 2013 s'ha reconegut en l'epígraf Altres ingressos financers 10,70 M€ pel cànon rebut de la societat ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA corresponent a l'exercici 2013.

Una de les societats que es va presentar al concurs de gestió de serveis públics en règim de concessió va presentar un recurs especial en matèria de contractació davant de l'OARCC. L'OARCC va estimar parcialment el recurs i l'Administració de la Generalitat va interposar un recurs contenciós administratiu en què demanava mesures cautelars. Després de diverses interlocutòries del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en què denegava la suspensió cautelar de la decisió de l'OARCC l'Administració va presentar un recurs de cassació que ha estat desestimat pel Tribunal Suprem el desembre del 2014.

Durant l'exercici 2014 la societat que va presentar el recurs davant l'OARCC ha demanat al Tribunal Superior de Justícia de Catalunya l'execució immediata de la resolució.⁷ Si l'Ad-

7. La sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha declarat nul el concurs d'adjudicació d'ATLL el 23 de juny del 2015. Aquesta sentència ha estat recorreguda.

ministració de la Generalitat hagués de resoldre el contracte amb l'actual concessionària, hauria de fer front a possibles indemnitzacions per danys i perjudicis.

4.1.2.6. Alienació d'inversions reals

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

Quadre 38. Alienació d'inversions reals

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Alienació de terrenys i béns naturals	-	1.310	1.310	33	33	*
Alienació d'edificis i altres construccions	854.452	212.477	212.477	18.009	18.009	*
Alienació maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	-	-	61	61	-
Alienació d'altre immobilitzat material	88.152	-	-	-	-	-
Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments	-	2.617	2.617	2.157	2.157	21
Total	942.604	216.405	216.405	20.260	20.260	968

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

S'havia previst un ingrés de 854,45 M€ per la venda d'immobles propietat de la Generalitat, i finalment s'han liquidat drets per 212,48 M€. Concretament durant l'exercici 2013 destaca la venda de catorze immobles per 196,98 M€. Aquests immobles estaven gravats amb censos emfitèutics els quals s'han redimit anticipadament per 47,78 M€ (vegeu l'apartat 4.1.3.5).

El procés per l'alienació d'immobles previst en diferents acords de la Generalitat de l'exercici 2011 va quedar desert i per acord de Govern de 28 de febrer del 2012 es va autoritzar la Direcció General del Patrimoni perquè efectués la selecció de compradors i determinés el procediment per dur-lo a terme.

El preu mínim de venda inicial establert l'any 2011 dels catorze immobles venuts finalment va ser de 243,51 M€; l'acord del 2012 va rebaixar aquest import mínim de venda a 232,73 M€.

Atès que no s'havien pogut adjudicar tretze dels catorze immobles i tenint en compte les condicions del mercat immobiliari en l'exercici 2013, que per raons de conjuntura econòmica i de mercat havien experimentat una baixada, es van fixar nous preus mínims de venda per un total de 162,62 M€.

Dins l'epígraf Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments s'inclouen 2,56 M€ en concepte de recuperacions d'aval de fons de titulació d'actius que per la seva naturalesa seria més adequat incloure'ls com ingressos del capítol 8 del pressupost d'ingressos.

4.1.2.7. Transferències de capital

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

Quadre 39. Transferències de capital

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	246.979	36.883	36.563	66.636	51.883	(45)
Del CatSalut, ICS i ICASS	3	3	3	24	24	(88)
D'entitats autònomes de la Generalitat	-	-	-	20	20	-
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	-	1.752	1.752	731	731	140
D'ens i corporacions locals	14.653	22.003	14.889	15.192	15.192	45
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	90	90	-
De l'exterior	381.543	461.911	443.670	466.135	466.135	(1)
Total	643.178	522.552	496.877	548.828	534.075	(5)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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 de capital liquidades provinents del sector públic estatal es detallen en el quadre següent:

Quadre 40. Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2013	2012
Disposició addicional tercera de l'Estatut	-	-
Dels diferents ministeris:		
Economia i Competitivitat	1.365	2.080
Foment	9.176	37.828
Agricultura, Alimentació i Medi Ambient	5.354	(144)
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	13.268	-
Contractes programa	-	8.000
Altres	146	-
Organismes autònoms	4.996	17.304
Altres ens públics	2.578	1.567
Total	36.883	66.636

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures s'ha d'equiparar a la participació relativa del PIB de Catalunya amb relació al PIB de l'Estat per un període de set anys. Aquestes inversions poden emprar-se també per alliberar peatges o construir autovies alternatives.

L'Estat va fer aportacions a la Generalitat en els exercicis 2009 i 2010 en compliment d'aquesta disposició. Durant els exercicis 2011, 2012 i 2013 l'Estat no ha reconegut ni transferit cap import, en compliment del que estableix la disposició addicional tercera de l'Estatut. L'import pressupostat inicialment per la Generalitat per aquest concepte per aquests exercicis ha estat de 671,80 M€ per al 2011 i 219 M€ per al 2012 i el 2013.

El Ministeri d'Economia i Competitivitat ha liquidat 1,36 M€ per incentivar la incorporació i intensificació de l'activitat investigadora (Programa I3) dels quals 0,13 M€ estaven pendents de cobrament i l'ens concedent havia reconegut l'obligació.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que té assignades les competències en matèria d'habitatge, inclouen 0,19 M€ d'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 i 8,98 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 2066/2008, del 12 de desembre, pel qual es regula el Pla estatal d'habitatge i rehabilitació 2009-2012.

El Ministeri de Sanitat, Serveis socials i Igualtat ha realitzat al 2013 l'últim pagament de l'Estat a la Generalitat pel traspàs de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona per 13,27 M€.

Les transferències d'organismes autònoms de l'Estat corresponen a 5 M€ de l'entitat autònoma Fons espanyol de garantia agrària.

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

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

Quadre 41. Transferències de capital d'ens i corporacions locals

Concepte	2013	2012
Diputació de Barcelona	7.266	1.906
Diputació de Tarragona	-	9.256
Diputació de Lleida	2.792	3.917
Diputació de Girona	11.305	-
Ajuntaments	640	113
Total	22.003	15.192

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 Relacions Institucionals.

La Diputació de Barcelona durant l'exercici 2013 ha aportat la part corresponent als últims tres trimestres de l'exercici 2012 més una aportació addicional.

L'any 2013 la Diputació de Tarragona no ha realitzat cap aportació donat que no s'havia signat cap conveni.

La Diputació de Lleida durant l'exercici 2013 ha aportat l'anualitat del 2013.

La Diputació de Girona durant l'exercici 2013 ha aportat una part del que restava pendent de l'anualitat del 2011 i del 2012. A final de l'exercici hi havia pendent de cobrament 5,02 M€ dels quals 3,31 M€ no es té evidència que la Diputació n'hagi reconegut l'obligació.

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 42. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	2013	2012
Fons europeu de desenvolupament regional	56.461	84.949
Fons de cohesió	57.567	25.137
Fons europeu de pesca	5.946	2.711
Fons europeu d'orientació i garantia agrària	1.677	1.369
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	48.367	29.232
Fons europeu agrícola de garantia	291.655	322.737
Altres transferències	238	-
Total	461.911	466.135

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'any 2013 la Generalitat ha ingressat un total de 57,57 M€ del Fons de cohesió, dels quals destaquen 29,16 M€ per al projecte de la dessaladora de l'àrea metropolitana de Barcelona; 13,45 M€ per a la complementació de la connexió entre l'estació de tractament d'aigua potable d'Abrera i la de Cardedeu i 8,64 M€ per l'ampliació i millora tractament potabilitzadora Abrera.

El Consell Europeu va constituir dos fons europeus agrícoles: el FEAGA, destinat a finançar mesures de mercat, i el Fons europeu agrícola de desenvolupament rural 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 quadre següent:

Quadre 43. Variació d'actius financers

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Reintegrament de préstecs i bestretes	401.062	508.533	508.533	70.422	68.075	622
Reintegrament préstecs concedits al personal	145	468	468	409	409	14
Alienació de valors mobiliaris	-	-	-	256	256	(100)
Altres variacions d'actius financers	400.000	-	-	-	-	-
Total	801.208	509.001	509.001	71.087	68.740	616

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Inicialment s'havien previst 400 M€ per la venda de la participació de l'Administració general de la Generalitat en determinades empreses públiques, que a 31 de desembre del 2013 no s'ha arribat a concretar.

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou l'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic entre els quals destaca 380 M€ d'Infraestructures.cat i 20 M€ de l'Incasol. A més hi ha liquidats 78,19 M€ per la cessió de drets de crèdits de la Generalitat a l'ICF.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 44. Variació de passius financers

Concepte	2013			2012		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Emissió deute públic a llarg termini	4.973.385	-	-	1.989.315	1.989.315	-
Préstecs i altres crèdits	5.691.931	14.685.496	14.685.496	10.284.807	10.234.807	43
Total	10.665.316	14.685.496	14.685.496	12.274.122	12.224.122	20

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers han augmentat un 19,6% respecte a l'exercici 2012.

En l'exercici 2013 l'epígraf Préstec i altres crèdits inclou principalment 2.226,88 M€ pels préstecs concedits pel finançament a proveïdors, 10.835,26 M€ pels préstecs Fons de Liquiditat Autòmic i 29,25 M€ de préstecs a curt termini. Les operacions d'endeutament a curt termini han suposat una despesa de 3.153,01 M€ (vegeu l'apartat 4.6).

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. En el quadre 15 es classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes i els indirectes, les taxes i altres ingressos i les transferències corrents, que representen el 91,8% del total pendent a finals del 2013.

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

Quadre 45. Valors a cobrar de l'exercici corrent

Tresoreria	2013			2012		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	97.697	25.788	123.485	221.034	25.855	246.889
Barcelona	133.417	9.999	143.416	166.323	12.038	178.361
Tarragona	18.632	1.958	20.590	15.523	1.992	17.515
Lleida	7.032	865	7.897	9.558	1.381	10.939
Girona	19.139	2.290	21.429	17.207	1.951	19.158
Total	275.917	40.900	316.817	429.645	43.217	472.862

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

4.1.3. *Liquidació de l'estat de despeses*

En l'exercici 2013 el total d'obligacions reconegudes ha estat de 37.336,10 M€, amb 3.413,12 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 10,1%. El grau d'execució ha estat del 99% del crèdit definitiu.

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

Quadre 46. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	2013				2012			
	Crèdit prorrogat	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
1. Remuneracions del personal	4.699.604	4.539.360	4.515.058	12	5.160.520	4.784.545	4.648.155	14
2. Desp. corrents béns i serv.	1.072.936	1.308.553	1.237.556	3	1.218.771	1.486.646	1.363.505	4
3. Despeses financeres	1.994.345	1.760.764	1.760.764	5	1.994.345	1.882.891	1.743.146	5
4. Transferències corrents	15.753.001	17.160.488	16.976.000	45	16.993.163	17.733.038	16.941.891	50
5. Fons de contingència	212.713	33	-	-	250.000	4.413	-	-
Operacions corrents	23.732.599	24.769.198	24.489.378	66	25.616.799	25.891.533	24.696.697	73
6. Inversions reals	627.146	588.126	572.340	2	791.540	807.139	584.762	2
7. Transferències de capital	650.462	1.217.836	1.166.769	3	810.674	1.398.253	1.182.780	3
Operacions de capital	1.277.608	1.805.962	1.739.109	5	1.602.214	2.205.392	1.767.542	5
Operacions no financeres	25.010.207	26.575.160	26.228.487	70	27.219.013	28.096.925	26.464.239	78
8. Variació actius financers	506.344	2.172.619	2.124.490	6	833.763	1.746.050	1.335.670	4
9. Variació passius financers	1.674.569	8.983.125	8.983.125	24	1.674.569	6.123.076	6.123.076	18
Operacions financeres	2.180.913	11.155.744	11.107.615	30	2.508.332	7.869.126	7.458.746	22
Total	27.191.120	37.730.904	37.336.102	100	29.727.345	35.966.051	33.922.985	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses del 2013 ha estat de 394,80 M€, el 46,7% dels quals correspon a Transferències corrents i el 18% a Despeses corrents de béns i serveis.

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

Quadre 47. Liquidació de l'estat de despeses per capítols i fases

Capítol	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
1. Remuneracions del personal	4.539.360	4.515.058	4.515.058	4.515.058	4.515.058	4.496.463	18.595
2. Desp. corrents béns i serveis	1.308.553	1.248.161	1.248.161	1.237.556	1.150.850	796.905	440.651
3. Despeses financeres	1.760.764	1.760.764	1.760.764	1.760.764	1.760.762	1.760.762	2
4. Transferències corrents	17.160.488	17.073.128	17.073.128	16.976.000	16.960.488	15.191.449	1.784.551
5. Fons de contingència	33	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	24.769.198	24.597.111	24.597.111	24.489.378	24.387.158	22.245.579	2.243.799
6. Inversions reals	588.126	573.133	573.133	572.340	566.680	489.786	82.554
7. Transferències de capital	1.217.836	1.171.674	1.171.674	1.166.769	1.155.650	850.586	316.183
Operacions de capital	1.805.962	1.744.807	1.744.807	1.739.109	1.722.330	1.340.372	398.737
8. Variació actius financers	2.172.619	2.124.490	2.124.490	2.124.490	2.124.246	2.006.347	118.143
9. Variació passius financers	8.983.125	8.983.125	8.983.125	8.983.125	8.983.125	8.983.125	-
Operacions financeres	11.155.744	11.107.615	11.107.615	11.107.615	11.107.371	10.989.472	118.143
Total	37.730.904	37.449.532	37.449.532	37.336.102	37.216.859	34.575.423	2.760.679
Saldo pendent	281.372	-	113.430	119.243	2.641.436	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 48. Liquidació de l'estat de despeses per seccions

Secció	Crèdit prorrogat (CP)	Modificacions	Crèdit definitiu	Variació mod./CP %	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconeg.	Relat. %	Exec. %
Organismes superiors									
Parlament	56.899	-	56.899	-	56.899	56.899	56.899	0,2	100,0
Consell de Garant. Estatutàries	3.144	-	3.144	-	3.144	3.144	3.144	-	100,0
Sindicatura de Comptes	9.973	-	9.973	-	9.973	9.973	9.973	-	100,0
Oficina Antifrau	4.700	-	4.700	-	4.700	4.700	4.700	-	100,0
Comissió Jurídica Assessora	2.611	-	2.611	-	2.376	2.376	2.376	-	91,0
Total	77.327	-	77.327	-	77.092	77.092	77.092	0,2	99,7
Departaments i altres									
Presidència	405.975	10.725	416.700	2,6	410.637	410.637	410.545	1,1	98,5
Governació i Relacions Instit.	234.330	71.557	305.887	30,5	265.906	265.906	265.750	0,7	86,9
Economia i Coneixement	1.035.737	155.927	1.191.664	15,1	1.164.218	1.164.218	1.163.798	3,1	97,7
Ensenyament	4.149.504	199.673	4.349.177	4,8	4.328.933	4.328.933	4.325.897	11,6	99,5
Salut	8.220.956	59.364	8.280.320	0,7	8.269.736	8.269.736	8.268.868	22,1	99,9
Interior	1.104.037	63.973	1.168.010	5,8	1.153.354	1.153.354	1.149.151	3,1	98,4
Territori i Sostenibilitat	1.385.124	106.921	1.492.045	7,7	1.429.989	1.429.989	1.428.111	3,8	95,7
Cultura	216.205	1.300	217.505	0,6	205.860	205.860	205.651	0,6	94,6
Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	301.929	431.940	733.869	143,1	727.309	727.309	722.130	1,9	98,4
Benestar Social i Família	1.832.160	35.506	1.867.666	1,9	1.865.591	1.865.591	1.865.241	5,0	99,9
Empresa i Ocupació	710.285	39.278	749.563	5,5	728.267	728.267	634.751	1,7	84,7
Justícia	799.600	43.844	843.444	5,5	838.254	838.254	837.908	2,2	99,3
Pensions	2.252	-	2.252	-	1.526	1.526	1.526	-	67,8
Deute	3.674.429	8.091.268	11.765.697	220,2	11.728.513	11.728.513	11.728.513	31,4	99,7
Despeses diversos departam.	158.337	940.268	1.098.605	593,8	1.083.207	1.083.207	1.080.030	2,9	98,3
Participació ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	2.670.219	500.921	3.171.140	18,8	3.171.140	3.171.140	3.171.140	8,5	100,0
Fons de contingència	212.714	(212.681)	33	(100,0)	-	-	-	-	-
Total	27.113.793	10.539.784	37.653.577	38,8	37.372.440	37.372.440	37.259.010	99,8	99,0
Total general	27.191.120	10.539.784	37.730.904	38,8	37.449.532	37.449.532	37.336.102	100,0	99,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

- Deute.
- Departament de Salut, que inclou les transferències al CatSalut, l'ICS i l'ICASS per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris.
- Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius.

Del quadre següent es desprèn que el total d'obligacions reconegudes de les seccions pressupostàries abans esmentades representen un 65,1% sobre el total de les obligacions reconegudes.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2012 i 2013 es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 49. Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2013	2012	Percentatge
Organismes superiors			
Parlament	56.899	39.115	45,5
Consell de Garanties Estatutàries	3.144	3.344	(6,0)
Sindicatura de Comptes	9.973	6.458	54,4
Oficina Antifrau	4.700	4.682	0,4
Comissió Jurídica Assessora	2.376	2.452	(3,1)
Consell de Treball Econòmic i Social *	-	2.544	(100,0)
Total	77.092	58.595	31,6
Departaments i altres			
Presidència	410.545	417.955	(1,8)
Governació i Relacions Institucionals	265.750	282.734	(6,0)
Economia i Coneixement	1.163.798	1.338.467	(13,0)
Ensenyament	4.325.897	4.490.549	(3,7)
Salut	8.268.868	8.694.814	(4,9)
Interior	1.149.151	1.156.571	(0,6)
Territori i Sostenibilitat	1.428.111	1.580.897	(9,7)
Cultura	205.651	222.539	(7,6)
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	722.130	750.933	(3,8)
Benestar Social i Família	1.865.241	1.991.608	(6,3)
Empresa i Ocupació	634.751	579.828	9,5
Justícia	837.908	888.284	(5,7)
Pensions	1.526	1.935	(21,1)
Deute	11.728.513	7.976.799	47,0
Despeses diversos departaments	1.080.030	598.118	80,6
Participació ens locals ingressos Estat	3.171.140	2.892.359	9,6
Total	37.259.010	33.864.390	10,0
Total general	37.336.102	33.922.985	10,1

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* El Consell de Treball Econòmic i Social ha passat a classificar-se com a entitat de dret públic l'exercici 2013.

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

Quadre 50. Obligacions reconegudes per seccions i capítols

Secció	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	29.138	11.053	-	15.911	782	-	15	-	56.899
Consell de Garanties Estatutàries	2.323	595	-	-	227	-	-	-	3.144
Sindicatura de Comptes	7.233	2.562	-	5	143	-	31	-	9.973
Oficina Antifrau	3.241	1.294	-	-	164	-	1	-	4.700
Comissió Jurídica Assessora	1.204	1.172	-	-	-	-	-	-	2.376
Total	43.139	16.676	-	15.916	1.316	-	47	-	77.092
Departaments i altres									
Presidència	40.021	41.155	-	79.715	1.928	10.841	236.884	-	410.545
Governació i Relacions Institucionals	20.513	25.402	-	129.496	273	88.869	1.196	-	265.750
Economia i Coneixement	43.238	14.656	-	1.010.492	10.877	54.448	30.087	-	1.163.798
Ensenyament	2.571.973	281.817	-	1.380.188	70.759	21.017	144	-	4.325.897
Salut	31.143	12.688	-	8.008.395	104	165.921	50.616	-	8.268.868
Interior	945.682	180.290	-	17.001	5.693	280	204	-	1.149.151
Territori i Sostenibilitat	66.097	36.258	-	843.033	170.127	246.679	65.917	-	1.428.111
Cultura	31.066	21.912	-	121.242	4.679	21.837	4.914	-	205.651
Agricultura, Ram., Pesca, Alim. i Medi Natural	94.218	45.047	-	37.748	21.868	500.793	22.455	-	722.130
Benestar Social i Família	72.564	161.394	-	1.611.231	5.300	14.204	548	-	1.865.241
Empresa i Ocupació	61.962	27.929	-	464.797	3.981	26.170	49.912	-	634.751
Justícia	491.969	266.378	-	70.204	5.479	3.774	104	-	837.908
Pensions	1.473	-	-	53	-	-	-	-	1.526
Deute	-	636	1.760.764	-	-	-	983.988	8.983.125	11.728.513
Despeses diversos departaments	-	105.317	-	15.349	269.956	11.935	677.473	-	1.080.030
Participació en ens locals ingressos de l'Estat	-	-	-	3.171.140	-	-	-	-	3.171.140
Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.471.919	1.220.879	1.760.764	16.960.084	571.024	1.166.768	2.124.443	8.983.125	37.259.010
Total general	4.515.058	1.237.556	1.760.764	16.976.000	572.340	1.166.768	2.124.490	8.983.125	37.336.102

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.1.3.1. Remuneracions del personal

En el quadre següent es desglossa el total de retribucions del personal per seccions presupostàries i conceptes.

Quadre 51. Remuneracions del personal

Secció	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit prorrogat	21.257	11.052	3.916.939	190.431	9.594	543.540	6.790	4.699.603
Modificació de crèdit	-	-	(167.794)	517	5.921	1.256	(143)	(160.243)
Crèdit definitiu	21.257	11.052	3.749.145	190.948	15.515	544.796	6.647	4.539.360
Variació CD/CP %	-	-	(4,3)	0,3	61,7	0,2	(2,1)	(3,4)
Organismes superiors								
Parlament	7.051	2.034	13.003	984	160	4.897	1.008	29.137
Consell de Garanties Estatutàries	1.077	-	893	85	14	253	-	2.322
Sindicatura de Comptes	926	61	4.966	-	163	1.053	64	7.233
Oficina Antifrau	586	237	1.444	761	86	111	16	3.241
Comissió Jurídica Assessora	109	-	901	-	-	194	-	1.204
Total	9.749	2.332	21.207	1.830	423	6.508	1.088	43.137
Departaments i altres								
Presidència	2.572	2.431	23.272	4.347	86	7.312	1	40.021
Governació i Relacions Instituc.	922	736	14.272	914	2	3.667	-	20.513
Economia i Coneixement	1.395	471	28.813	4.559	12	7.988	-	43.238
Ensenyament	911	494	2.321.961	85.101	8	160.115	3.383	2.571.973
Salut	576	453	23.262	1.834	29	4.975	14	31.143
Interior	586	390	720.282	13.841	6.651	203.910	22	945.682
Territori i Sostenibilitat	901	465	38.560	11.949	44	14.178	-	66.097
Cultura	581	472	20.138	3.510	-	6.330	35	31.066
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	652	426	62.452	10.508	-	20.178	2	94.218
Benestar Social i Família	663	483	33.294	22.258	10	15.844	13	72.565
Empresa i Ocupació	1.122	446	46.278	1.855	1.518	10.727	16	61.962
Justícia	659	511	382.209	25.351	5.536	77.694	10	491.970
Pensions	-	-	-	-	-	-	1.473	1.473
Total	11.540	7.778	3.714.793	186.027	13.896	532.918	4.969	4.471.921
Total obligacions reconegudes 2013	21.289	10.110	3.736.000	187.857	14.319	539.426	6.057	4.515.058
Romanents anul·lats 2013	(32)	942	13.145	3.091	1.196	5.370	590	24.302
Total obligacions reconegudes 2012	18.876	10.911	3.827.216	192.979	19.820	572.397	5.956	4.648.155
Variació %	12,8	(7,3)	(2,4)	(2,7)	(27,8)	(5,8)	1,7	(2,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució de les obligacions reconegudes en un 2,9% respecte a l'exercici 2012 està derivada de totes les mesures de contenció de la despesa que va prendre el Govern.

La variació de les obligacions reconegudes i el nombre d'efectius en els últims cinc anys és la següent:

Quadre 52. Evolució de les remuneracions del personal

Obligacions reconegudes	2013	2012	2011	2010	2009
Alts càrrecs	11.540	11.318	11.585	16.073	17.213
Personal eventual	7.778	7.917	7.707	13.673	14.204
Funcionaris	3.714.793	3.810.081	4.167.237	4.261.130	4.331.013
Laborals	186.027	191.106	212.540	230.493	238.170
Incentius	13.896	18.958	43.719	49.554	54.937
Assegurances i prestacions	532.918	566.566	571.798	600.538	603.787
Pensions i altres prestacions	4.969	5.142	11.475	31.382	38.489
Total	4.471.921	4.611.088	5.026.061	5.202.843	5.297.813
Efectius	124.094	124.316	129.859	130.595	128.272

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i Secretaria d'Administració i Funció Pública

Nota: Les obligacions reconegudes no inclouen les referides a organismes superiors perquè tampoc s'inclou el número d'efectius.

a) Variació de les retribucions

El Decret 170/2012, del 27 de desembre, va mantenir vigents les limitacions de l'augment de les despeses de personal establertes en l'article 35 de la LPGC-2012 i en concret, manté la vigència de l'Acord de Govern del 28 de febrer de 2012 sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'exercici pressupostari.

Així mateix, l'article 9 del Decret prorroga l'autorització per adoptar mesures excepcionals de la reducció de la despesa de personal a què fa referència l'article 34 de la LPGC-2012.

Durant l'exercici 2013 s'han reduït les retribucions anuals del personal en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària i, quan ha correspost, d'una paga addicional del complement específic o equivalent.

En el mateix exercici, l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic no han fet aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc s'han atorgat als empleats ajuts en concepte de Fons d'acció social ni s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departaments i categories a 31 de desembre del 2013:

Quadre 53. Nombre d'efectius per departaments i categories. Exercici 2013

Departament	Alts càrrecs	Altres directius*	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Total
Presidència	35	3	44	636	191	310	74	1.293
Governació i Relacions Institucionals	12	-	13	367	108	35	10	545
Economia i Coneixement	20	-	8	728	212	138	42	1.148
Ensenyament	11	-	8	57.022	12.157	969	2.640	72.807
Salut	7	-	8	1.665	338	51	22	2.091
Interior	9	-	7	20.720	676	191	275	21.878
Territori i Sostenibilitat	12	-	8	1.005	369	362	114	1.870
Cultura	9	-	9	722	156	153	48	1.097
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	9	-	8	1.747	383	304	103	2.554
Benestar Social i Família	11	-	8	784	528	471	308	2.110
Empresa i Ocupació	17	-	7	2.241	632	190	31	3.118
Justícia	9	-	9	9.239	3.532	474	320	13.583
Total 2013	161	3	137	96.876	19.282	3.648	3.987	124.094
Total 2012	156	23	115	99.203	16.672	4.273	3.874	124.316

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

* Persones que ocupen llocs de direcció professional en règim laboral d'alta direcció, principalment en ens públics diferents de la matriu departamental. El 2012 es van incloure els directius del CatSalut, que no s'han inclòs en l'exercici 2013.

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius per departaments en els exercicis 2012 i 2013 facilitades per la Secretaria d'Administració i Funció Pública. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 54. Variació del nombre d'efectius

Departament	2013	2012	Diferència
Presidència	1.293	1.322	(29)
Governació i Relacions Institucionals	545	555	(10)
Economia i Coneixement	1.148	1.158	(10)
Ensenyament*	72.807	72.334	473
Salut	2.091	2.225	(134)
Interior	21.878	22.013	(135)
Territori i Sostenibilitat	1.870	1.916	(46)
Cultura	1.097	1.146	(49)
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	2.554	2.620	(66)
Benestar Social i Família	2.110	2.129	(19)
Empresa i Ocupació	3.118	3.210	(92)
Justícia	13.583	13.688	(105)
Total	124.094	124.316	(222)

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

* Inclou com a personal docent 65.185 efectius el 2012 i 65.609 el 2013.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït en l'exercici 2013 són les següents:

- Reducció d'un 0,18% del total del personal estructural
- Reducció d'un 2,35% del personal funcionari
- Augment d'un 15,65% del personal interí i reducció d'un 14,6% del personal indefinit
- Tots els departaments han reduït el nombre d'efectius excepte el d'Ensenyament, com a conseqüència de la incorporació de personal docent.

En l'exercici 2012 no es va publicar cap convocatòria de selecció de personal d'administració i tècnic, i tots els processos convocats amb anterioritat ja estaven finalitzats el 31 de desembre de 2013.

c) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social es va establir una diferència de tres mesos per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2013 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2012 fins al setembre del 2013. És a dir, s'han imputat 143,10 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2013, que es reconeixeran l'exercici 2014 i que s'han estimat en 134,86 M€.

4.1.3.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

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

Quadre 55. Despeses corrents de béns i serveis

Seccions	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material, subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit prorrogat	329.088	46.639	592.934	17.733	2.857	83.685	1.072.936
Modificació de crèdit	19.214	(4.773)	216.365	5.025	(514)	300	235.617
Crèdit definitiu	348.302	41.866	809.299	22.758	2.343	83.985	1.308.553
Variació CD/CP %	5,8	(10,2)	36,5	28,3	(18,0)	0,4	22,0
Organismes superiors							
Parlament	756	987	5.015	3.760	535	-	11.053
Consell de Garanties Estatutàries	21	93	377	60	44	-	595
Sindicatura de Comptes	1.400	57	767	221	117	-	2.562
Oficina Antifrau	211	34	975	69	5	-	1.294
Comissió Jurídica Assessora	364	39	579	177	13	-	1.172
Total	2.752	1.210	7.713	4.287	714	-	16.676
Departaments i altres							
Presidència	3.937	1.661	34.489	883	185	-	41.155
Governació i Relacions Institucionals	3.185	246	21.759	140	73	-	25.403
Economia i Coneixement	3.307	977	10.156	142	74	-	14.656
Ensenyament	95.467	1.601	180.863	3.598	190	97	281.816
Salut	379	462	11.659	165	24	-	12.689
Interior	72.248	7.470	96.349	4.223	-	-	180.290
Territori i Sostenibilitat	5.243	5.762	24.377	788	88	-	36.258
Cultura	293	1.302	19.750	404	163	-	21.912
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	3.893	2.893	37.323	877	61	-	45.047
Benestar Social i Família	9.418	3.268	65.344	232	7	83.125	161.394
Empresa i Ocupació	1.811	1.223	23.282	1.266	45	302	27.929
Justícia	102.618	7.655	153.709	2.383	13	-	266.378
Deute	-	-	635	-	1	-	636
Despeses diversos departaments	54.211	202	50.739	165	-	-	105.317
Total	356.010	34.722	730.434	15.266	924	83.524	1.220.880
Total obligacions reconegudes 2013	358.762	35.932	738.147	19.553	1.638	83.524	1.237.556
Romanents anul·lats 2013	(10.460)	5.934	71.152	3.205	705	461	70.997
Total obligacions reconegudes 2012	397.066	47.963	806.430	29.378	1.999	80.669	1.363.505
Variació %	(9,6)	(25,1)	(8,5)	(33,4)	(18,1)	3,5	(9,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Tal com mostra el quadre anterior, la part més important de les despeses reconegudes la formen les adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 59,8% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Ensenyament 69,75 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma, i en el Departament de Justícia, 72,18 M€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia i Ministeri Fiscal.

La despesa per lloguers i cànoncs ha disminuït un 9,6%. El 68,8% d'aquesta despesa correspon als contractes de lloguer de jutjats, comissaries, escoles i l'Edifici 112 de Reus. Aquests contractes estan vinculats a operacions iniciades a partir de la constitució de drets de superfície. També s'hi inclou la despesa derivada de la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 56. Despeses de lloguers i cànoncs

Entitat	2010	2011	2012	2013
Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície:				
Interior	22.304	22.600	22.648	25.181
Justícia	37.513	48.179	59.394	73.453
Lloguers i cànoncs mitjançant Infraestructures.cat	102.398	111.279	136.668	103.366
Ciutat de la Justícia (concessió administrativa)	40.904	42.082	43.294	44.862
Total	203.119	224.140	262.004	246.862

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import reconegut per obligacions derivades de la cessió de drets de superfície suposa una despesa de 202 M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia ha suposat una despesa de 44,86 M€. Aquests conceptes representen el 68,8% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànoncs i un decrement del 5,8% respecte a l'exercici anterior.

Com es pot veure en el quadre anterior, l'import dels lloguers i cànoncs pagats a Infraestructures.cat ha disminuït respecte a l'import reconegut pel mateix concepte el 2012. Això s'ha produït per la modificació de les anualitats, ja que s'han rebaixat les rendes a satisfer pels departaments a Infraestructures.cat. Aquesta modificació de les rendes es justifica per les ampliacions de capital efectuades per la Generalitat a Infraestructures.cat que han permès reduir el cost de finançament de les inversions executades per la societat i, en conseqüència, minorar les rendes a satisfer per la part corresponent a la inversió. També es justifica minorar les rendes en la part del manteniment substitutiu tenint en compte l'actual context de restriccions pressupostàries i considerant que Infraestructures.cat té una provisió per futures actuacions en manteniment substitutiu (vegeu l'apartat 4.7.2).

4.1.3.3. Despeses financeres

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

Quadre 57. Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit prorrogat	1.160.569	81.556	752.219	1.994.344
Modificació de crèdit	(331.635)	(54.489)	152.544	(233.580)
Crèdit definitiu	828.934	27.067	904.763	1.760.764
Variació CD/CP %	(28,6)	(66,8)	20,3	(11,7)
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	745.239	-	-	745.239
Deute públic exterior	-	27.064	-	27.064
Préstecs en moneda nacional	-	-	703.123	703.123
Crèdits de la tresoreria	60.641	-	97.129	157.770
Operacions de la tresoreria (<i>cash pooling</i>)	-	-	21.548	21.548
Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació	2.101	3	38.245	40.349
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	22.048	22.048
Altres despeses financeres	20.953	-	22.671	43.624
Total obligacions reconegudes 2013	828.934	27.067	904.764	1.760.765
Romanents anul·lats 2013	-	-	(1)	(1)
Total obligacions reconegudes 2012	1.114.483	31.313	597.349	1.743.145
Variació %	(25,6)	(13,6)	51,5	1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2013 les obligacions reconegudes han augmentat en conjunt un 1% respecte a l'exercici anterior.

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 45,5% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 58. Transferències corrents

Secció	Sector públic estatal	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats autònomes	Entitats sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	A l'exterior	Total
Crèdit prorrogat	36	9.274.695	363.992	1.798.974	3.007.814	134.670	1.170.494	2.326	15.753.001
Modificació de crèdit	(36)	74.280	(5.030)	321.154	574.909	101.694	340.962	(446)	1.407.487
Crèdit definitiu	-	9.348.975	358.962	2.120.128	3.582.723	236.364	1.511.456	1.880	17.160.488
Variació CD/CP %	-	0,8	(1,4)	17,9	19,1	75,5	29,1	(19,2)	8,9
Organismes superiors									
Parlament	-	-	-	-	-	-	15.911	-	15.911
Sindicatura de Comptes	-	-	5	-	-	-	-	-	5
Total	-	-	5	-	-	-	15.911	-	15.916
Departaments i altres									
Presidència	-	-	37.142	31.793	47	5.886	4.847	-	79.715
Governació i Relacions Institucionals	-	-	7.266	13.165	101.951	-	7.114	-	129.496
Economia i Coneixement	-	-	6.865	988.861	-	-	14.410	356	1.010.492
Ensenyament	-	-	-	71.384	210.559	3.309	1.094.936	-	1.380.188
Salut	-	7.881.305	3.307	112.320	-	-	9.962	1.501	8.008.395
Interior	-	-	8.100	8.890	11	-	-	-	17.001
Territori i Sostenibilitat	-	-	1.675	632.125	1.587	206.094	1.552	-	843.033
Cultura	-	-	13.734	102.251	3.618	-	1.639	-	121.242
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Natural	-	-	2.659	16.839	1.493	2.868	13.871	18	37.748
Benestar Social i Família	-	1.467.670	20.932	35.174	32.771	-	54.684	-	1.611.231
Empresa i Ocupació	-	-	162.174	76.755	1.616	8.209	216.039	4	464.797
Justícia	-	-	3.191	4.050	2.240	-	60.723	-	70.204
Pensions	-	-	-	-	-	-	53	-	53
Despeses diversos departaments	-	-	-	391	10.720	4.226	12	-	15.349
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	3.171.140	-	-	-	3.171.140
Total	-	9.348.975	267.045	2.093.998	3.537.753	230.592	1.479.842	1.879	16.960.084
Total obligacions reconegudes 2013	-	9.348.975	267.050	2.093.998	3.537.753	230.592	1.495.753	1.879	16.976.000
Romanents anul·lats 2013	-	-	91.912	26.130	44.970	5.772	15.703	1	184.488
Total obligacions reconegudes 2012	-	9.849.226	212.763	1.973.471	3.209.093	166.051	1.529.399	1.888	16.941.891
Variació %	-	(5,1)	25,5	6,1	10,2	38,9	(2,2)	(0,5)	0,2

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les transferències corrents al CatSalut, l'ICS i l'ICASS representen el 55,1% 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 de l'Estat per als ajuntaments i les diputacions (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

En el Departament d'Ensenyament 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 59. Inversions reals

Secció	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altre immobi- litzat material	Immo- bilitzat immaterial	Total
Crèdit prorrogat	11.459	201.732	2.471	1.405	6.899	5.477	386.653	3.720	7.330	627.146
Modificació de crèdit	1.662	172.962	(637)	(930)	719	(2.499)	(206.470)	(1.362)	(2.465)	(39.020)
Crèdit definitiu	13.121	374.694	1.834	475	7.618	2.978	180.183	2.358	4.865	588.126
Variació CD/CP %	14,5	85,7	(25,8)	(66,2)	10,4	(45,6)	(53,4)	(36,6)	(33,6)	(6,2)
Organismes superiors										
Parlament	-	611	63	-	5	15	-	43	45	782
Consell de Garanties Estatutàries	-	37	-	-	32	37	-	120	-	226
Sindicatura de Comptes	-	-	18	-	9	115	-	-	-	142
Oficina Antifrau	-	40	17	-	39	60	7	1	-	164
Total	-	688	98	-	85	227	7	164	45	1.314
Departaments i altres										
Presidència	-	1.867	15	-	36	7	-	4	-	1.929
Governació i Relacions Institucionals	-	270	-	-	3	-	-	-	-	273
Economia i Coneixement	4.136	6.716	10	-	6	6	-	2	1	10.877
Ensenyament	-	68.239	35	-	2.360	3	-	-	122	70.759
Salut	-	-	-	-	-	-	-	103	-	103
Interior	-	4	248	363	75	2.230	1.500	-	1.273	5.693
Territori i Sostenibilitat	7.594	-	39	-	9	-	162.278	-	207	170.127
Cultura	-	1.968	59	56	205	-	-	2.392	-	4.680
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alim. i M. N.	1.662	3.586	108	199	40	2	15.351	124	797	21.869
Benestar Social i Família	-	4.376	92	830	-	-	-	2	-	5.300
Empresa i Ocupació	-	3.273	241	19	32	202	187	-	27	3.981
Justícia	927	4.357	162	-	33	-	-	-	-	5.479
Despeses diversos departaments	-	269.903	-	4	-	-	-	-	49	269.956
Total	14.319	364.559	1.009	1.471	2.799	2.450	179.316	2.627	2.476	571.026
Total obligacions reconegudes 2013	14.319	365.247	1.107	1.471	2.884	2.677	179.323	2.791	2.521	572.340
Romanents anul·lats 2013	(1.198)	9.447	727	(996)	4.734	301	860	(433)	2.344	15.786
Total obligacions reconegudes 2012	8.680	239.629	642	192	5.291	4.752	313.989	2.427	9.161	584.762
Variació %	65,0	52,4	72,4	666,1	(45,5)	(43,7)	(42,9)	15,0	(72,5)	(2,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions realitzades pel Departament de Territori i Sostenibilitat representen el 29,7% 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 Infraestructures.cat per 103,90 M€. Aquestes despeses representen el 18,2% del total de les obligacions reconegudes el 2013 en aquest capítol i un decrement del 61,1% respecte a l'exercici anterior.

L'article Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, de 55,92 M€, han estat realitzades per Infraestructures.cat.

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

Quadre 60. Obligacions reconegudes

Exercici	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius *
2013	280.960	291.380	401.870
2012	493.302	91.460	392.243
2011	650.854	85.080	332.698
2010	871.931	79.485	298.852
2009	1.073.576	78.551	279.384

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* S'inclouen els pagaments a Infraestructures.cat i a la resta de superficiàries i concessionàries.

Durant l'exercici 2013 s'han redimit diversos censos emfitèutics, fet que ha suposat l'increment del 218,6% en la despesa per aquest concepte respecte l'exercici anterior, que només incloïa les pensions anuals dels censos (vegeu els apartats 4.1.2.6 i 4.9.1.c).

Les pensions anuals dels censos emfitèutics han suposat una despesa de 75,93 M€, la redempció de catorze censos amb la venda posterior dels edificis vinculats una despesa de 47,78 M€ i la redempció anticipada de sis censos amb la posterior formalització de préstecs amb les mateixes condicions financers que tenien els censos, 167,67 M€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 28,99 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens que correspon a l'exercici, de 262,39 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

En l'apartat 4.11 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 següent:

Quadre 61. Transferències de capital

Secció	Sector públic estatal	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats autònomes	Entitats sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	Total
Crèdit prorrogat	-	172.789	15.863	194.655	109.040	145.588	12.526	650.461
Modificació de crèdit	117.467	3.230	(523)	56.113	28.670	361.777	641	567.375
Crèdit definitiu	117.467	176.019	15.340	250.768	137.710	507.365	13.167	1.217.836
Variació CD/CP %	-	1,9	(3,3)	28,8	26,3	248,5	5,1	87,2
Departaments i altres								
Presidència	-	-	7.261	4	-	-	3.576	10.841
Governació i Relacions Instit.	-	-	19	377	88.473	-	-	88.869
Economia i Coneixement	-	-	610	29.702	-	22.338	1.798	54.448
Ensenyament	-	-	-	-	20.972	-	45	21.017
Salut	-	162.193	-	63	-	-	3.666	165.922
Interior	-	-	150	130	-	-	-	280
Territori i Sostenibilitat	18.000	-	101	172.056	3.469	52.846	207	246.679
Cultura	-	-	368	7.650	12.616	-	1.203	21.837
Agricultura, Ramad., Pesca, Alimentació i Medi Natural	75.967	-	155	7.786	1.807	413.248	1.831	500.794
Benestar Social i Família	-	13.826	2	350	-	-	25	14.203
Empresa i Ocupació	-	-	6.267	16.544	854	2.400	105	26.170
Justícia	-	-	27	624	-	3.123	-	3.774
Despeses diversos departam.	-	-	-	-	4.000	7.935	-	11.935
Total obligacions recon. 2013	93.967	176.019	14.960	235.286	132.191	501.890	12.456	1.166.769
Romanents anul·lats 2013	23.500	-	380	15.482	5.519	5.475	711	51.067
Total obligacions recon. 2012	-	192.913	7.901	310.155	138.257	519.633	13.921	1.182.780
Variació %	-	(8,8)	89,3	(24,1)	(4,4)	(3,4)	(10,5)	(1,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 64,1% del total de les transferències de capital són dels departaments de Territori i Sostenibilitat i Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural.

Les transferències al CatSalut, l'ICS i l'ICASS representen el 15,1% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals les transferències a corporacions locals inclouen 82,49 M€ per aportacions al PUOSC.

Les transferències a empreses privades inclouen 339,42 M€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural pels ajuts provinents del FEAGA, que haurien de ser considerades transferències corrents.

4.1.3.7. Variació d'actius financers

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

Quadre 62. Variació d'actius financers

Concepte	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	Altres variacions d'actius financers	Total
Crèdit prorrogat	20	3.074	10.550	492.700	-	506.344
Modificació de crèdit	1.016.292	(105)	9.610	640.478	-	1.666.275
Crèdit definitiu	1.016.312	2.969	20.160	1.133.178	-	2.172.619
Variació CD/CP %	*	(3,4)	91,1	130,0	-	329,1
Empreses:						
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	4.138	-	4.138
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	300	-	300
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	234.025	-	234.025
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	36.836	-	36.836
Servei Català de la Salut	-	-	-	50.616	-	50.616
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	5.358	-	5.358
Agència Tributària de Catalunya	-	-	-	575	-	575
Institut Català de Finances	-	-	-	11.922	-	11.922
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	1.075	-	1.075
Consorci del Gran Teatre del Liceu	-	-	-	747	-	747
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	1.000	-	1.000
Consorci Circuit de Catalunya	-	-	-	1.738	-	1.738
Consorci de la Fira Internacional de Barcelona	-	-	-	2.260	-	2.260
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	91.863	-	-	24.975	-	116.838
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	-	1.686	-	1.686
Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	-	-	-	1.166	-	1.166
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	9.667	-	-	4.000	-	13.667
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	-	-	-	25.992	-	25.992
Institut Català del Sòl	20.000	-	-	1.331	-	21.331
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	750.936	-	-	671.700	-	1.422.636
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	-	-	6.083	-	6.083
Túnel del Cadí, SAC	-	-	-	11.834	-	11.834
Hospital Clínic	81.935	-	-	-	-	81.935
Altres	29.587	2.467	20.160	18.518	-	70.732
Total obligacions reconegudes 2013	983.988	2.467	20.160	1.117.875	-	2.124.490
Romanents anul·lats 2013	32.324	502	-	15.303	-	48.129
Total obligacions reconegudes 2012	404.594	660	21.000	905.407	4.009	1.335.670
Variació %	143,2	273,8	(4,0)	23,5	-	59,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge superior a 999% en valor absolut.

L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou 750,94 M€ que la Generalitat ha concedit a Infraestructures.cat. D'aquest import, 80 M€ van destinats a renovar els préstecs dels quals no pot atendre les amortitzacions i 670,94 M€ corresponen a la quantitat que va assumir la Generalitat de Catalunya relativa a pagaments pendents d'Infraestructures.cat. Per al mateix motiu i dins del mateix article també hi ha 91,86 M€ a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya i 81,93 M€ a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona.

La Generalitat de Catalunya va formalitzar cinc operacions de préstec amb entitats financeres per pagar les obligacions pendents amb proveïdors i gestionar i administrar les operacions que hi estan relacionades.

Una part dels imports transferits per les entitats financeres va ser destinada a pagar les obligacions pendents amb proveïdors d'empreses públiques de la Generalitat, i, per registrar el compromís i les obligacions de les empreses públiques amb la Generalitat pels imports liquidats en concepte d'obligacions pendents, es va formalitzar per a cada empresa pública, la corresponent operació de préstec explicada en el paràgraf anterior.

Les aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben.

Les aportacions més significatives han estat a Infraestructures.cat per 671,70 M€ i a la CCMA per 234,03 M€.

4.1.3.8. Variació de passius financers

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

Quadre 63. Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit prorrogat	5.048.648	3.934.476	8.983.124
Modificació de crèdit	-	-	-
Crèdit definitiu	5.048.648	3.934.476	8.983.125
Variació CD/CP %	-	-	-
Amortització del deute públic i préstecs	5.048.648	3.934.476	8.983.125
Total obligacions reconegudes 2013	5.048.648	3.934.477	8.983.125
Romanents anul·lats 2013	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2012	545.102	5.577.974	6.123.076
Variació %	826,2	(29,5)	46,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

4.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2013 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 2.760,68 M€, tal com es mostra en el quadre 15, classificades per capítols de despeses.

En compliment de les mesures establertes en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que fixa mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, les comunitats autònomes han d'establir un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament que hi estan previstos.

D'acord amb aquesta Llei el termini de pagament respecte als contractes amb les administracions públiques per a l'exercici 2013 ha de ser de trenta dies a partir de l'1 de gener del 2013.

Durant l'exercici 2013 l'Administració ha impulsat un nou registre de factures que facilitarà les eines per poder donar la informació sobre els terminis de pagament però encara no s'ha posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010. Per tant, en l'exercici 2013 no s'ha pogut verificar si s'han complert els terminis que hi estan previstos. En cas de superar els esmentats terminis de pagament poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents.

La IGGC no recull cap quantitat en concepte d'estimació d'interessos de demora derivats del retard en el pagament d'obligacions per part de l'Administració de la Generalitat.

4.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2013 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari ha estat de 249,08 M€. Per tant, s'ha incomplert el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2012 i comptabilitzada el 2013 va ser de 362,81 M€.

Quadre 64. Despesa traspasada

Capítol	Traspasat del 2012 al 2013	Previsió traspàs al 2014
1. Remuneracions del personal	143.099	* 134.856
2. Despeses corrents de béns i serveis	18.179	10.589
4. Transferències corrents	191.319	* 91.513
6. Inversions reals	9.583	11.180
7. Transferències de capital	626	940
Total	362.806	249.078

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquests imports corresponen a la quota patronal de la Seguretat Social dels mesos d'octubre, novembre i desembre del 2013 que ha quedat pendent de reconèixer (en el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius per 52,98 M€). La liquidació pressupostària del 2013 inclou les quotes patronals d'octubre a desembre del 2012.

L'import de la despesa traspassada, de la qual s'informa en la Memòria del Compte general, és de 61,25 M€ (no inclou la quota patronal de la Seguretat Social per 134,86 M€ de l'Administració de la Generalitat i 52,98 M€ dels concerts educatius).

4.1.5. Resultat de l'exercici

D'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General, el resultat de l'exercici va ser de 851,30 M€ positius, produïts per un dèficit de 3.235,58 M€ de les operacions reals, i un resultat positiu de 4.086,88 M€ en les operacions financeres.

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

Quadre 65. Resultat de l'exercici

Concepte	Import	Total
Operacions corrents		
Drets liquidats	22.253.945	
Obligacions reconegudes	24.489.378	
Liquidació d'operacions corrents		(2.235.433)
Operacions de capital		
Drets liquidats	738.957	
Obligacions reconegudes	1.739.108	
Liquidació d'operacions de capital		(1.000.151)
Liquidació per operacions reals		(3.235.585)
Actius financers		
Drets liquidats	509.001	
Obligacions reconegudes	2.124.490	
Liquidació d'actius financers		(1.615.489)
Passius financers		
Drets liquidats	14.685.496	
Obligacions reconegudes	8.983.125	
Liquidació de passius financers		5.702.371
Liquidació per operacions financeres		4.086.882
Total liquidació del pressupost		851.297

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors al 2013. La seva evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Quadre 66. Valors pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2011 i anteriors	847.067	1.489.638
De l'exercici 2012	472.863	3.576.731
Pendent a 31.12.2012	1.319.930	5.066.369
Anul·lacions netes	(109.078)	(139.539)
Cobraments/pagaments	(354.009)	(3.703.161)
Pendent a 31.12.2013	856.843	1.223.669

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents el 31 de desembre del 2013 que provenien d'exercicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, era la següent:

Quadre 67. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per capítols i tresoreries

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	287.829	287.829
2. Impostos indirectes	-	214.231	214.231
3. Taxes, béns i altres ingressos	55.363	49.283	104.646
4. Transferències corrents	229.003	-	229.003
7. Transferències de capital	21.134	-	21.134
Total	305.500	551.343	856.843

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 han presentat un detall de l'antiguitat de l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats.

El capítol 1, Impostos directes, de les tresoreries territorials inclou 91,05 M€ de drets pendents de cobrament en concepte d'Impost sobre grans establiments comercials (vegeu l'apartat 4.1.2.1).

Els drets pendents de cobrament de la Tresoreria General inclouen 250,14 M€ de dubtós cobrament.

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria General procedents d'exercicis anteriors al final del 2013 és la següent:

Quadre 68. Valors pendents de cobrament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2008 i anteriors	6.876
2009	227.792
2010	18.469
2011	33.613
2012	18.750
Total	305.500

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2013 és la següent:

Quadre 69. Obligacions pendents de pagament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2007 i anteriors	2.368
2008	115
2009	62.420
2010	76.631
2011	413.334
2012	668.800
Total	1.223.669

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament anterior al 2012 inclou 1,75 M€ de l'exercici 2000, corresponents a l'antic Departament de Treball en concepte de transferències corrents; 58,16 M€ del Departament d'Empresa i Ocupació per variació d'actius financers, i 87,23 M€ del Departament d'Economia i Coneixement, per transferències corrents.

4.3. COMPTE GENERAL 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.

El moviment durant l'exercici 2013 del Compte general de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Quadre 70. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2013	34.217		
Pressupost corrent		37.870.582	34.575.423
Exercicis anteriors		354.009	3.703.161
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		23.741.109	23.113.215
Creditors		110.545.169	111.142.193
Girs i remeses		2.915.979	2.914.759
Total ingressos/pagaments		175.426.848	175.448.751
Saldo final a 31.12.2013	12.314		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució de l'import disponible al final de l'exercici és la següent:

Quadre 71. Distribució del saldo disponible al final de l'exercici

Concepte	2013	2012
En el Banc d'Espanya	2.194	2.432
En altres entitats	10.120	31.785
Total	12.314	34.217

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 de la Generalitat per recaptar taxes. 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.

Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estan sota el control de la Intervenció Delegada, amb un saldo de 3,65 M€ al tancament de l'exercici 2013 i que continuen inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu l'apartat 4.4.1). A efectes del Balanç, els lliuraments de fons a justificar han estat reclassificats com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

Durant l'exercici 2013 la remuneració dels saldos de tresoreria en les diferents entitats bancàries ha suposat per a l'Administració de la Generalitat uns interessos de 5,5 M€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 72. Remuneració dels saldos de tresoreria

Concepte	2013	2012
Tresoreria General	118	159
Tresoreries territorials	17	16
Interessos comptes de centralització de tresoreria	5.369	7.125
Total	5.504	7.300

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de la implantació del Programa informàtic de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, GECAT, l'any 2002 cada 31 de desembre hi ha 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, en el Balanç, queda reflectida en el moment en què es fa l'ordre de pagament mentre que en el Compte de tresoreria es registra quan el pagament és efectiu.

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 en què es fan efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors és el següent:

Quadre 73. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	3.941	368	80	3.652
Pagaments avançats de línies ajut agrari	-	339.416	339.416	-
Pagament pendent aplicació d'amortització pòlisses de crèdit	-	11.378.012	11.378.012	-
Execució de l'aval de fons de titulització d'actius	-	34.976	34.976	-
Privatització d'empreses públiques	34.182	40.198	-	(6.016)
Préstecs Fons de liquiditat autonòmic Generalitat	775.662	2.704.563	1.928.926	24
Préstecs ICO Administració Generalitat	305.816	2.058.487	2.245.944	493.274
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	(435)	5.587.711	5.588.140	(5)
Recaptació d'oficines liquidadores pendents de transferir	-	3	3	-
Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria	1.468	1.565.383	1.565.279	1.365
Altres deutors	468	31.992	32.439	914
Total	1.121.101	23.741.109	23.113.215	493.208

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables.⁸ Aquest compte és reclassificat com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

El saldo negatiu del compte Privatització empreses públiques, de 6,02 M€, és contrari al caràcter deutor d'aquest compte. La IGGC té pendent de regularitzar els saldos deutors i creditors provinents d'ATLL.

El compte extrapressupostari Préstecs Institut de Crèdit Oficial (ICO) Administració Generalitat inclou 493,27 M€ pendents de cobrament per factures del CatSalut pagades mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors regulat pel Reial decret llei 8/2013, del 28 de juny (vegeu l'apartat 4.6.1).

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

4.4.2. Operacions de caràcter creditor

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

Quadre 74. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu	1.981.803	110.545.168	111.142.193	1.384.778
Girs i remeses	(77)	2.915.979	2.914.759	1.143
Valors	1.361.715	135.191	274.978	1.221.928
Total	3.343.441	113.596.338	114.331.930	2.607.849

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Quadre 75. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Concepte	2013	2012
Ingressos duplicats o excessius	2.197	1.874
Creditors diversos	21.977	3.503
Retencions judicials	(24)	345
Retrocessió entitats financeres	5.924	4.810
Ingressos pendents d'aplicació	49.807	115.285
Remeses pendents d'aplicació	12	12
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	2	21
Talons càrrec pendents aplicació	10.130	7.114
Ingressos executiva pendents aplicació	3.243	3.204
Ingressos d'oficines liquidadores	459	499
IRPF	247.562	143.135
Impost sobre la renda del capital	1.317	1.314
Drets passius	38.816	50.871
Impost sobre rendes arrendaments immobles	9	(340)
Quotes Seguretat Social	32.678	(54.552)
MUFACE (fons general)	5.214	5.349
Mutualitat General Judicial	292	305
Fiances provisionals metàl·lic	1.635	884
Fiances definitives metàl·lic	34.470	33.014
Dipòsits provisionals	31.188	34.970
Altres dipòsits	85	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	15.268	290.529
IVA transferit	1.266	1.347
FEDER. Programa INTERREG III	3.707	3.171
Desqualificació d'habitatges	10.536	10.536
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	866.989	1.250.830
Pagaments pendents d'exercicis tancats	927	927
Diferències per tipus de canvi	560	616
Assegurança escolar	306	306
Privatització d'empreses públiques	(1.932)	71.602
Altres	158	221
Total	1.384.778	1.981.803

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al quart trimestre del 2013.

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, per la resta d'òrgans que en depenen, per l'ICASS i pels centres concertats d'ensenyament de Catalunya. Per al 2013 la xifra acordada va ser de 73,31 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent.

Durant l'exercici 2013 s'ha regularitzat la diferència que es va originar el 2012.

Mitjançant l'Acord de Govern del 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura amb diverses entitats financeres, de convenis per a la gestió de pagaments dels crèdits a càrrec de la Generalitat de Catalunya amb la seva cessió o no, mitjançant la figura contractual coneguda amb el nom de confirmació de pagaments. El 31 de desembre del 2013 la Generalitat tenia pendents dues remeses amb un total de 15,27 M€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a cent vuitanta 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 del 3,6% (en l'exercici 2012 aquest marge oscil·lava entre un 1,5% i un 7,5%).

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 traspasa a aquest compte creditor extrapressupostari fins al moment del pagament efectiu a l'entitat financera per part de la Generalitat.

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

El quadre següent mostra els principals saldos de les tresoreries a 31 de desembre del 2013:

Quadre 76. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	2013	2012
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	76.453	107.244
Servei Català de la Salut	236.179	371.224
Servei Català del Trànsit	29.729	15.993
Servei d'Ocupació de Catalunya	31.800	42.843
Ferrocarrils de la Generalitat	6.050	7.056
Infraestructures Ferroviàries	(160.441)	(45.227)
Institut Català de la Salut	227.837	410.355
Institut Català de Finances	44.125	45.564
Agència Catalana de l'Aigua	109	(13.262)
Aigües Ter Llobregat	(1.952)	(1.952)
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	55.440	38.172
Autoritat del Transport Metropolità	80.176	(4.877)
Gestió d'Infraestructures, SAU	-	21.337
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	35.536	9.668
Altres	205.948	246.692
Total	866.989	1.250.830

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte creditor de dipòsits de fons de centralització de tresoreria conté saldos deutors que s'haurien de registrar dins d'Operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

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 es mostra en el quadre següent:

Quadre 77. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Valors

Valors	2013	2012
Fiances provisionals	8.190	7.277
Fiances definitives	1.007.288	1.101.377
Dipòsits	199.818	247.080
Documents en garantia fraccionament	6.632	5.981
Total	1.221.928	1.361.715

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 78. Romanent de tresoreria

Concepte	2013	2012
Fons líquids	12.314	34.217
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	316.817	472.862
D'exercicis anteriors	856.843	847.068
Deutors no pressupostaris	493.208	1.121.101
Total	1.679.182	2.475.248
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	2.760.678	3.576.730
D'exercicis anteriors	1.223.669	1.489.639
Creditors no pressupostaris	1.385.923	1.981.727
Total	5.370.270	7.048.096
Total romanent	(3.691.088)	(4.572.848)

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. El Romanent de tresoreria no ha estat elaborat per la Intervenció General d'acord amb aquest criteri.

També hauria d'incloure com a components negatius la Provisió de risc per insolvències, que figura en el Balanç per 250,15 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 49,81 M€, aproximadament, que la Intervenció General sí que ha inclòs en el Romanent de tresoreria consolidat presentat en la Memòria.

4.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte general del 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'ICF. El detall de la resta d'endeutament consta 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 de l'Administració:

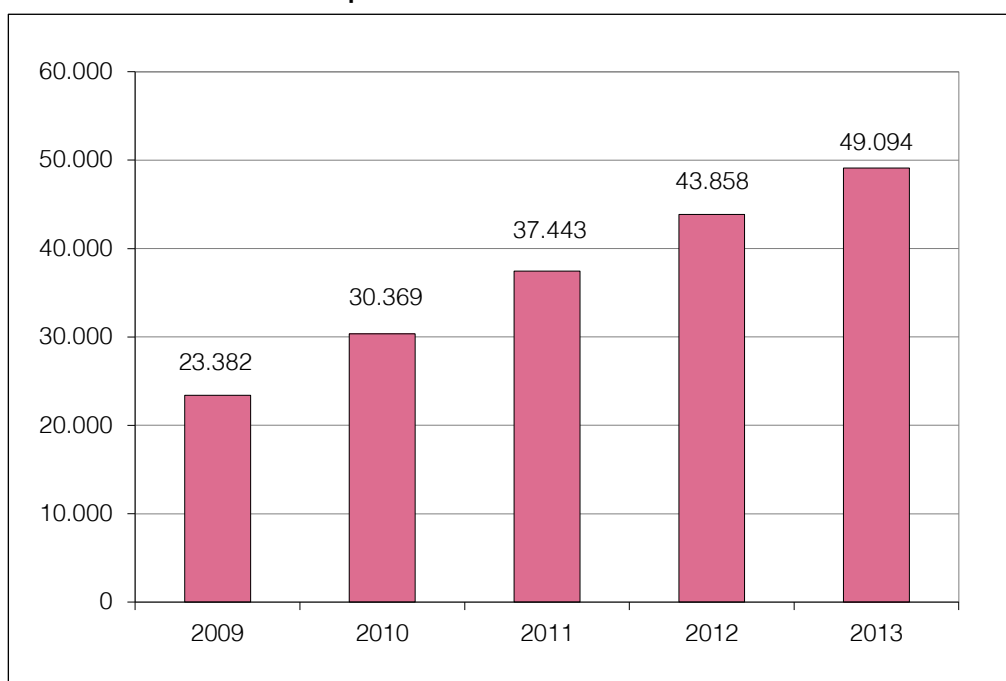
Quadre 79. Evolució del deute públic

Any	Curt termini	Llarg termini	Total deute financer	Censos emfitèutics	Confirmació de pagaments	Pagament a tercers	Deute ICF	Total altres instruments	Total
2013	3.346	* 45.392	48.738	-	-	-	356	356	49.094
2012	6.737	35.994	42.731	736	-	-	391	1.127	43.858
2011	10.563	25.108	35.671	827	515	-	430	1.772	37.443
2010	2.851	25.450	28.301	912	721	-	435	2.068	30.369
2009	2.381	17.920	20.301	987	611	1.031	452	3.081	23.382

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* No s'ha inclòs en el saldo l'import de les bestretes reemborsables (192 M€).

Gràfic 7. Evolució del deute públic total

Imports en milions d'euros.

L'endeutament financer està integrat pels imports no vençuts de les emissions de deute, préstecs, crèdits, pagarés de Tresoreria al valor d'emissió i el *confirming*. Per primer cop s'ha inclòs com endeutament financer una previsió dels pagaments futurs dels censos de la Generalitat i el CatSalut per 607,9 M€. Aquest endeutament s'analitza en els apartats següents.

4.6.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini durant el 2013 ha estat el següent:

Quadre 80. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2012	Augments	Amortitzacions	31.12.2013
Deute públic:				
Llei 12/1994, pressupost 1995	36.061	-	-	36.061
Llei 16/1997, pressupost 1998	288.748	-	-	288.748
Llei 20/1998, pressupost 1999	129.825	-	-	129.825
Llei 3/2000, pressupost 2000	259.741	-	-	259.741
Llei 14/2000, pressupost 2001	200.000	-	-	200.000
Llei 20/2001, pressupost 2002	199.317	-	-	199.317
Llei 30/2002, pressupost 2003	249.758	-	-	249.758
Llei 6/2004, pressupost 2004	989.095	-	-	989.095
Llei 11/2004, pressupost 2005	2.174.841	-	-	2.174.841
Llei 20/2005, pressupost 2006	2.272.176	-	(1.338.945)	933.231
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.244.214	-	-	1.244.214
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.342.215	-	(7.053)	1.335.162
Llei 25/2009, pressupost 2010	3.910.163	-	(582.251)	3.327.912
Llei 6/2011, pressupost 2011	3.547.234	-	(3.127.532)	419.702
Llei 1/2012, pressupost 2012	1.781.539	-	-	1.781.539
Total	18.624.928	-	(5.055.781)	13.569.147
Préstecs i crèdits:				
Llei 3/2000, pressupost 2000	18.000		(6.000)	12.000
Llei 14/2000, pressupost 2001	16.666		(16.666)	-
Llei 30/2002, pressupost 2003	140.000		-	140.000
Llei 6/2004, pressupost 2004	208.326		-	208.326
Llei 11/2004, pressupost 2005	833.636		(72.000)	761.636
Llei 20/2005, pressupost 2006	300.000		-	300.000
Llei 4/2007, pressupost 2007	408.629		(207.521)	201.108
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.155.043		(27.604)	1.127.439
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.051.777		(13.211)	1.038.566
Llei 25/2009, pressupost 2010	2.072.828		(1.098)	2.071.730
Llei 6/2011, pressupost 2011	433.879		(333.445)	100.434
Llei 1/2012, pressupost 2012	10.730.058		(51.736)	10.678.322
Llei 1/2012, pressupost 2012 prorrogat	-	14.656.246	(52.188)	14.604.058
Total	17.368.842	14.656.246	(781.469)	31.243.619
Total endeutament	35.993.770	14.656.246	(5.837.250)	44.812.766

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 14.656,25 M€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb el Decret Llei 1/2013, del 22 de gener, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària.

En situació de pròrroga pressupostària al llarg del 2013 s'autoritza el Govern perquè faci ús d'operacions d'endeutament en qualsevol modalitat, amb la limitació que el saldo viu no superi l'endeutament autoritzat en la LPGC per al 2012, incrementat pels imports que derivin dels programes d'endeutament que s'aprovin en aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària.

Tot l'endeutament a llarg termini, formalitzat durant l'exercici 2013 ha estat autoritzat per l'Estat tal com estableix la Llei orgànica 2/2012, atès que s'ha incomplert l'objectiu d'estabilitat.

Per a l'exercici 2013, la Generalitat de Catalunya va presentar un pla economicofinancer les mesures presentades del qual van ser declarades idònies pel Ple del CPFF del 31 de juliol del 2013.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2013 han estat els següents:

Quadre 81. Préstecs i crèdits a llarg termini

Entitats	Data contracte	Import	Preu d'emissió %	Tipus d'interès %	Venciment final	Forma pagament
Bankia, SA	08.04.2013	200.000	100,00	Euríbor + 4,54	11.12.2014	Al venciment
Banco Popular Español, SA	22.05.2013	100.000	100,00	4,02	21.11.2014	Al venciment
Bankia, SA	24.05.2013	150.000	100,00	Euríbor + 3,8	11.12.2014	Al venciment
Catalunya Banc, SA	29.05.2013	166.700	100,00	Euríbor + 3,8	29.11.2014	Quotes trimestrals de 10.000 m€ amb una quota final de 116.700 m€
Banco de Sabadell, SA	22.11.2013	3.300	100,00	Euríbor + 3,63	22.11.2015	Al venciment
Bankia, SA	11.12.2013	200.000	100,00	Euríbor + 3,63	11.12.2015	Al venciment
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	28.11.2013	606.020	100,00	Euríbor + 3,94	29.11.2016	Al venciment
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	19.12.2013	417	100,00	Euríbor + 3,94	19.12.2016	Al venciment
Finançament per al pagament als proveïdors de les comunitats autònomes:						
Banco Cooperativo Español, SA	01.08.2013	97.592	100,00	(a)	31.08.2023	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres de carència.
Bankinter, SA	01.08.2013	379.821	100,00	(a)	31.08.2023	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres de carència.
Banco Popular Español, SA	01.08.2013	260.246	100,00	(a)	31.08.2023	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres de carència.
ICO	20.11.2013	1.431.237	100,00	3,34	20.11.2023	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres de carència.
ICO	09.12.2013	57.984	100,00	3,34	09.12.2023	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres de carència.
Fons de liquiditat autòmic:						
ICO	18.02.2013	10.835.260	100,00	(b)	18.02.2023	Quotes anuals, lineals amb 2 anys de carència
Conversió de censos emfitèutics en préstecs bancaris:						
Dexia Sabadell, SA	20.12.2013	6.335	100,00	4,888	27.12.2027	Quotes mensuals.
Dexia Sabadell, SA	23.12.2013	20.169	100,00	4,545	23.01.2027	Quotes mensuals.
Dexia Sabadell, SA	20.12.2013	1.797	100,00	4,8925	16.12.2023	Quotes mensuals.
Dexia Sabadell, SA	20.12.2013	34.544	100,00	4,720	16.09.2023	Quotes mensuals.
Dexia Sabadell, SA	20.12.2013	42.757	100,00	4,040	31.01.2023	Quotes mensuals.
Dexia Sabadell, SA	20.12.2013	62.067	100,00	4,952	10.12.2023	Quotes mensuals.
Total		14.656.246				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- Fins al 30 de novembre del 2013, el tipus d'interès nominal anual ha estat l'euríbor + 395 punts bàsics. A partir del 30 de novembre de 2013, el tipus d'interès és l'euríbor més un diferencial. El diferencial reflecteix el cost de finançament, incrementat en un marge màxim de 100 punts bàsics.
- El tipus d'interès és el cost de finançament del Tresor en el mercat secundari en el termini equivalent del mes en què es realitzin les disposicions + 30 punts bàsics.

Estan pendents de ser incorporats a la comptabilitat els préstecs subrogats de TABASA i Túnel del Cadí per 88,59 M€ que sí que consten en el sistema del Deute. Està previst fer la incorporació en l'exercici 2014.

Finançament per al pagament als proveïdors de les comunitats autònomes

La situació econòmica que va originar restriccions i dificultats per a les comunitats autònomes per obtenir recursos en els mercats financers va fer que l'Estat aprovés l'Acord 6/2012, del 6 de març, del CPFF, pel qual es fixaven les línies generals d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament als proveïdors de les comunitats autònomes.

Mitjançant el Reial decret llei 4/2013, del 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació s'ha establert una nova fase del mecanisme de pagament a proveïdors. La Generalitat s'ha adherit a aquesta segona fase amb la formalització de tres préstecs, per 737,66 M€.

Aquests imports es van destinar a fer els abonaments als proveïdors de les entitats següents:

Quadre 82. Línia ICO-Proveïdors. Fase II

Entitat	Import
Generalitat de Catalunya	62.955
Institut Català de les Dones	7
Infraestructures.cat	670.936
Parc Científic de Barcelona	3.761
Total	737.659

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Posteriorment, en el Reial decret llei 8/2013, del 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers, es va establir una nova fase del mecanisme de pagaments a proveïdors. La Generalitat va formalitzar dos préstecs, el novembre i el desembre del 2013 per un total de 1.489,22 M€.

A continuació es presenta el detall de les entitats adherides i els imports:

Quadre 83. Línia ICO-Proveïdors. Fase III

Entitat	Import
Generalitat de Catalunya	155.508
CatSalut	1.151.897
ICS	1.295
ICASS	75.668
Entitats autònomes administratives	1.436
Empreses públiques	7.160
Universitats	38.273
Ajuntaments	57.983
Total	1.489.220

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Fons de liquiditat autonòmic

Durant l'exercici 2013 la Generalitat també s'ha adherit al mecanisme de suport a la liquiditat de les comunitats autònomes creat pel Reial decret llei 21/2012, del 13 de juliol.

La Generalitat ha formalitzat amb l'ICO un préstec per un import global de fins a 10.838,33 M€ desglossat en dos trams:

- Tram I: fins a 8.666,47 M€ per finançar les obligacions pendents de pagament. D'aquest import, fins a 303,07 M€ es destinaran a finançar les anualitats que s'han de satisfer en l'exercici corrent per abonar les liquidacions negatives del model de finançament dels exercicis 2008 i 2009.
- Tram II: fins a 2.171,86 M€, per atendre les necessitats de finançament del dèficit públic.

L'import disposat d'aquest préstec ha estat de 10.835,26 M€.

Redempció de censos i constitució d'operacions d'endeutament a llarg termini

Durant l'exercici 2013 s'ha fet la redempció anticipada de sis censos emfitèutics que s'han convertit en préstecs d'iguals característiques financeres per un total de 167,67 M€ (vegeu l'apartat 4.1.3.5).

4.6.2. Endeutament a curt termini

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

Quadre 84. Endeutament a curt termini

Concepte	2013	2012
Comptes de crèdit i préstecs a curt termini		
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	(a) 6.447.087	10.563.451
Disposats	18.003.958	21.303.322
Amortitzats	(21.127.714)	(25.591.531)
Pendents a final de l'exercici	3.323.331	6.275.242
Crèdits a curt termini	326.480	1.098.407
Préstecs a curt termini	1.830.251	2.020.710
Pagarés de la Tresoreria	-	625.000
Emissió deute públic	1.166.600	2.531.125
Total Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	3.323.331	6.275.242
Conveni assumpció deutes (<i>confirming</i>) (b)	15.268	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) S'ha afegit al saldo inicial els préstecs subrogats de l'ATLL, durant l'exercici 2012. Financerament estan comptabilitzats en l'epígraf Altres deutes a curt termini.

(b) El 2013 el *confirming* passa a ser inclòs com a endeutament financer de la Generalitat.

Igual que ha passat amb els préstecs a llarg termini, està pendent de ser incorporada a la comptabilitat, una línia de crèdit subrogada de Túnel del Cadí per 7 M€ que sí que consta en el sistema del Deute. Està previst fer la incorporació en l'exercici 2014.

Durant l'exercici 2013 s'han imputat a despeses pressupostàries per passius financers 3.153,01 M€, que corresponen a la variació neta dels crèdits a curt termini, amb l'excepció de 29,25 M€, que van passar directament pel pressupost d'ingressos.

A finals de l'exercici 2013 hi havia formalitzades un total de cinc línies de crèdit amb un import viu de 326,48 M€. De les cinc línies de crèdit, tres són utilitzades en la gestió de centralització de tresoreria. Aquests comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (vegeu el quadre 76).

A 31 de desembre del 2013 els saldos d'aquests comptes eren els següents:

Quadre 85. Saldo dels comptes d'entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria a 31 de desembre del 2013

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixabank, SA	72.704	50
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	179.566	14
Catalunya Banc, SA	29.201	118
Total	281.471	182

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos deutors dels comptes de centralització de tresoreria estan comptabilitzats dins l'epígraf Tresoreria i són els imports carregats en l'extracte bancari a 31 de desembre del 2013, però amb data valor del 2014.

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial del 3,85%.

S'han posat en circulació dues emissions de deute públic de la Generalitat de Catalunya, amb les característiques següents:

Quadre 86. Emissions de deute públic a curt termini

Data d'emissió	Import	Preu d'emissió %	Tipus d'interès %	Data de venciment
28.08.2013	166.600	100	2,272	28.08.2014
10.10.2013	1.000.000	100	3,487	31.07.2014
Total	1.166.600			

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2013 han estat de 157,77 M€, tal com figura en el quadre 57.

D'acord amb l'article 40.1 de la LPGC per al 2012, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any és el 45% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2013, aquest límit era de 12.236 M€, que no ha estat sobrepassat al final de l'exercici.

L'exercici 2013 la Generalitat ha presentat un pla economicofinancer que va ser declarat idoni pel ple del CPFF del 31 de juliol de 2013, per la qual cosa les operacions de crèdit a curt termini per cobrir necessitats de tresoreria i que no siguin finançament exterior no necessiten autorització. Les emissions de deute sí que necessiten autorització de l'Estat. Les emissions de deute de l'exercici 2013 han estat autoritzades per la Secretaria General del Tresor i Política Financera.

4.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit

L'article 14.2 de la Llei orgànica 8/1980, del 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) estableix com a requisit en la formalització de noves operacions de crèdit amb venciment superior a un any, que l'import total de les anualitats d'amortització, per capital i interessos, no superi el 25% dels ingressos corrents de la comunitat autònoma.

La disposició transitòria tercera de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera autoritza excepcionalment fins a l'any 2020, en circumstàncies econòmiques extraordinàries i per tal de garantir la cobertura de serveis públics fonamentals, a concertar operacions de crèdit per termini superior a un any i no superior a deu anys, sense l'aplicació de les restriccions previstes en l'article 14.2 de la LOFCA.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2013.

Quadre 87. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Interessos	Principal	Total
2014	1.612.435	9.071.670	10.684.105
2015	1.506.404	5.996.140	7.502.544
2016	1.261.343	5.119.890	6.381.233
2017	1.068.738	3.430.720	4.499.458
2018	971.568	4.952.160	5.923.728
2019	767.395	3.161.530	3.928.925
2020	648.777	4.084.650	4.733.427
2021	481.580	3.274.570	3.756.150
2022	346.685	2.856.620	3.203.305
2023	241.189	1.898.980	2.140.169
2024	184.809	412.850	597.659
2025	170.286	466.920	637.206
2026	150.533	222.170	372.703
2027	142.459	208.790	351.249
2028	135.716	282.830	418.546
2029	132.389	524.900	657.289
2030	99.423	221.660	321.083
2031	87.783	33.750	121.533
2032	86.585	20.520	107.105
2033	85.135	25.760	110.895
2034	85.689	508.060	593.749
2035	78.989	1.120.000	1.198.989
2036	13.728	-	13.728
2037	13.728	-	13.728
2038	13.728	-	13.728
2039	13.728	134.880	148.608
2040	6.350	-	6.350
2041	7.778	100.000	107.778
Total pendent 2013	10.414.950	48.130.020	58.544.970
Total pendent 2012	6.681.056	42.791.390	49.472.446

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La informació sobre el principal s'ha obtingut de la Memòria sobre l'endeutament que presenta la Intervenció, i els interessos, dels imports inclosos en l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, ja que la Memòria no presenta aquesta informació.

El deute viu que consta en la memòria sobre l'endeutament inclou dins de l'import del principal 3.345,59 M€ d'endeutament a curt termini, els imports a pagar per *confirming* de l'Administració de la Generalitat per 15,27 M€; i 44.784,44 M€ d'endeutament a llarg termini pel seu valor de reemborsament, i no inclou 607,9 M€ que corresponen a la previsió pels pagaments futurs relatius a capital i interessos dels censos de la Generalitat per 406,76 M€ i el CatSalut per 201,14 M€.

Com es pot observar en el quadre anterior, en el 2013 continua augmentant el nivell de la càrrega financera respecte a l'exercici 2012, a causa de l'increment de l'endeutament.

4.7. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

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

Quadre 88. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i capítols

Exercicis	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2014	630.212	1.612.435	718.675	322.225	508.245	271.048	5.761.906	9.824.746
2015	611.733	1.506.404	699.962	246.306	511.723	326.669	5.918.235	9.821.032
2016	612.483	1.261.343	676.618	149.827	430.916	250.923	4.949.469	8.331.579
2017	608.304	1.068.738	671.752	101.014	310.257	187.440	3.260.720	6.208.225
Resta d'anualitats	6.508.924	4.966.030	20.637.296	791.590	1.116.394	740.398	23.497.150	58.257.782
Total 2013	8.971.656	10.414.950	23.404.303	1.610.962	2.877.535	1.776.478	43.387.480	92.443.364
Total 2012	12.320.211	6.681.057	24.713.996	3.360.099	3.272.163	1.947.979	28.611.032	80.906.537

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports corresponents al capítol 9 no coincideixen amb els que es presenten en el quadre 87 d'aquest informe. La diferència és deguda –a part que en l'estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs no s'inclouen els 3.345,59 M€ d'endeutament a curt

termini– al fet que l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la Intervenció General té els imports a preu d'emissió mentre que en l'altre quadre els imports estan a preu de reemborsament i que les dades s'obtenen en dates diferents. Això fa que aquest estat estigui infravalorat en un import aproximat de 1.325,69 M€.

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

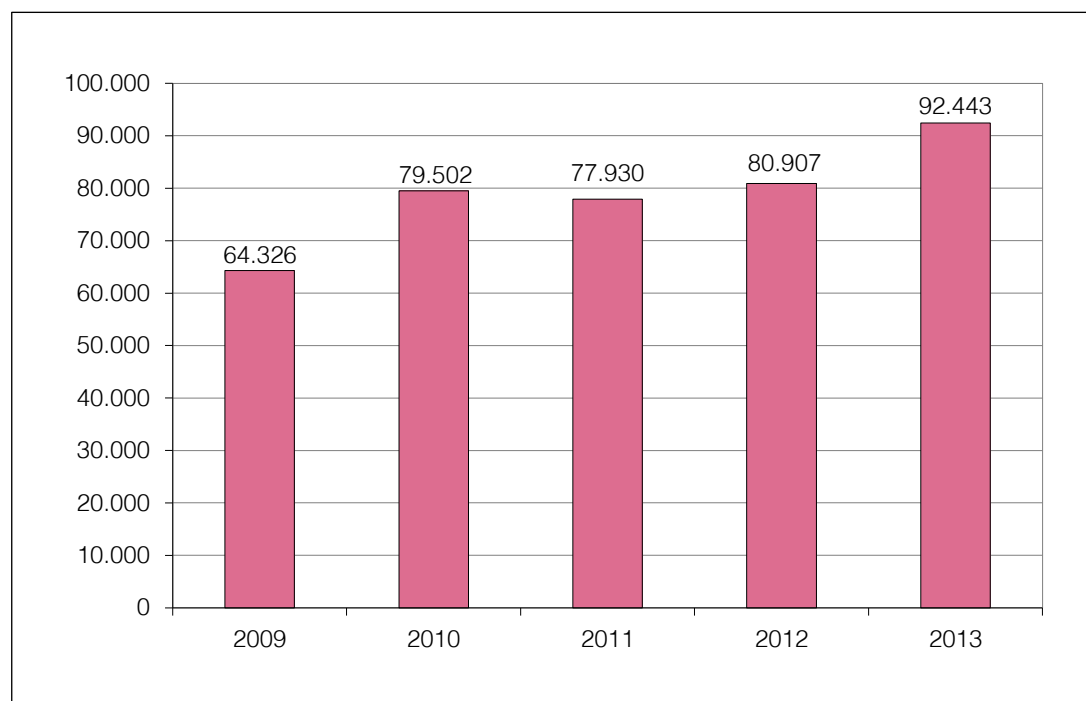
Quadre 89. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Exercici	Import
2013	92.443.364
2012	80.906.537
2011	77.930.221
2010	79.502.371
2009	64.325.729

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 8. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs



Imports en milions d'euros.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 90. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i seccions

Departament	2014	2015	2016	2017	Resta d'anualitats	Total 31.12.2013	Total 31.12.2012
Presidència	29.344	23.048	22.911	21.770	52.608	149.681	206.033
Governació i Relacions Instituc.	41.387	118.058	138.289	70.020	116.191	483.945	563.606
Economia i Coneixement	147.059	92.324	84.718	61.282	384.113	769.496	935.236
Ensenyament	206.342	172.009	137.675	127.376	1.930.496	2.573.898	4.614.394
Salut	32.161	21.352	21.386	14.153	74.599	163.651	146.092
Interior	120.188	119.068	120.922	116.425	761.062	1.237.665	1.338.870
Territori i Sostenibilitat	1.182.326	1.196.334	1.017.271	923.376	21.331.992	25.651.299	27.704.944
Cultura	31.395	32.812	27.898	24.680	66.732	183.517	239.295
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	126.395	114.143	127.928	137.643	740.689	1.246.798	2.162.195
Benestar Social i Família	57.450	51.910	17.059	15.574	56.827	198.820	268.156
Empresa i Ocupació	143.559	131.010	92.856	69.403	177.383	614.211	729.071
Justícia	143.004	151.523	142.055	134.622	2.138.383	2.709.587	5.600.765
Deute	7.375.119	7.425.359	6.211.052	4.329.458	28.463.180	53.804.168	35.294.525
Despeses diversos departam.	189.017	172.082	169.559	162.443	1.963.527	2.656.628	1.103.355
Total	9.824.746	9.821.032	8.331.579	6.208.225	58.257.782	92.443.364	80.906.537

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en els quadres 88 i 89 els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2013 s'incrementen un 14,3% respecte de l'exercici 2012. Aquest increment està provocat per l'increment dels imports en els capítols 3 i 9.

La Sindicatura de Comptes ha analitzat l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (sense tenir en compte la càrrega financera). El detall és el següent:

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT): 16.568,42M€ del període 2014-2055 inclosos en els capítols 4 i 8 del pressupost de despeses.
- Concessions per la construcció i explotació de la Ciutat de la Justícia, 1.327,45M€ a pagar fins a l'any 2039 i per la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 6.231,11M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu el quadre 92).
- Drets de superfície per la construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, 2.571,38M€ a pagar fins a l'any 2042. Suposa el pagament del lloguer a les empreses superficiàries inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 92).

- Drets de superfície per la construcció i manteniment de diversos equipaments com escoles, 2.220,84 M€ a pagar fins a l'any 2038. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 93).

En l'apartat 4.7.2 es dona informació sobre la utilització de sistemes alternatius de finançament per a la construcció d'infraestructures i equipaments públics.

4.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost inicial de l'exercici 2014

En el quadre següent es compara, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2014 amb el pressupost inicial de l'exercici 2014.

Quadre 91. Compromisos de l'exercici 2014

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI %
1. Remuneracions del personal	4.683.969	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.146.970	630.212	54,9
3. Despeses financeres	2.076.995	1.612.435	77,6
4. Transferències corrents	16.514.392	718.675	4,4
5. Fons de contingència	45.000	-	-
6. Inversions reals	366.153	322.225	88,0
7. Transferències de capital	644.469	508.245	78,9
8. Variació d'actius financers	509.314	271.048	53,2
9. Variació de passius financers	5.797.511	5.761.906	99,4
Total	31.784.772	9.824.746	*30,9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost inicial de l'exercici 2014.

* Aquest import augmenta fins al 36,3% quan no es té en compte ni el capítol 1 ni el capítol 5.

En el quadre anterior es pot observar que els compromisos adquirits pel 2014, en la majoria dels capítols, representen un percentatge molt elevat dels crèdits inicials.

4.7.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

En exercicis anteriors al 2013, l'Administració de la Generalitat va optar per sistemes de finançament diferents dels tradicionals. Així, va utilitzar formes de col·laboració publico-privades com les concessions administratives i els drets de superfície.

Les concessions i els drets de superfície suposen que una entitat privada s'encarrega de la construcció de la infraestructura o equipament, el manteniment i l'explotació durant un

període de temps, i la reintegra a l'Administració quan aquest període finalitza. Per exemple, en el cas de construcció d'infraestructures viàries l'Administració paga un cànon anual en funció del nombre de vehicles que hi circulen (peatge a l'ombra).

La Unió Europea, mitjançant l'Eurostat, va desenvolupar la normativa SEC per aclarir els requisits que havia de complir aquest tipus de col·laboració publicoprivada per determinar si les inversions s'atribuïen a l'Administració o a l'entitat privada des del punt de vista de la comptabilitat nacional.

L'Eurostat, en la seva decisió de l'any 2004, va establir que si es transferia el risc de construcció i almenys un dels riscos de demanda o disponibilitat, la inversió es podia atribuir a l'entitat privada i per tant no computava als efectes de dèficit i d'endeutament.

Tanmateix, en alguns casos, les empreses concessionàries o superficiàries, quan apliquen la normativa comptable privada, estan considerant els cobraments dels cànon o lloguers com arrendament financer i per tant no inclosos com a immobilitzat en el seu Balanç.

La problemàtica actual sobre aquest tema és diversa: d'una banda existeixen marcs normatius diferents depenent del tipus d'entitats, i d'una altra és difícil analitzar si realment es transfereixen els riscos a l'entitat privada.

La IGGC no inclou en el seu Balanç les infraestructures i equipaments un cop construïts. Anualment comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs.

En el quadre 92 es detallen les concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos per Acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar un contracte per adjudicar un dret de superfície per construir, conservar i explotar l'equipament o infraestructura. Finalitzada l'obra l'empresa superficiària i la Generalitat formalitzen el contracte de lloguer corresponent o els cànon en el cas d'infraestructures viàries.

Cal tenir present que la darrera resolució d'adjudicació d'aquest tipus de finançament alternatiu és de l'exercici 2009.

De l'anàlisi del quadre 92 s'observa que l'import dels pagaments totals que ha de fer la Generalitat, a 31 de desembre del 2013, ha disminuït un 2,8% respecte a l'exercici 2012, principalment per la no inclusió de 299,12 M€ pels pagaments pendents associats al dret de superfície d'un terreny del Consorci de la Zona Franca de Barcelona destinat a la construcció del centre penitenciari de preventius de Barcelona. L'Acord de govern del 27 d'agost del 2013 disposa que es formalitzi la resolució del contracte de constitució d'aquest dret de superfície.

Quadre 92. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (concessions i drets de superfície)

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2013	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
					2014	2015	2016	2017	
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.536.397	208.942	45.804	46.719	47.654	48.609	1.138.668
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.216.411	162.745	30.539	31.361	32.175	33.011	926.580
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	224.498	41.624	6.528	6.626	6.743	6.828	156.149
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	313.187	54.767	8.345	8.553	8.767	8.986	223.769
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	1.014.365	81.505	27.829	28.665	29.285	29.909	817.173
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.662.240	223.650	105.236	108.566	63.770	65.531	2.095.486
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.423.561	58.857	41.050	42.596	43.840	45.119	1.192.100
Total concessions		2.753.362	8.390.659	832.091	265.330	273.086	232.234	237.994	6.549.925
Drets de superfície									
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	363.784	69.039	11.655	11.903	12.158	12.418	246.611
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	144.913	30.054	7.695	7.836	7.981	8.129	83.219
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	311.755	49.149	8.593	8.781	8.975	9.173	227.083
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	470.479	31.386	17.306	17.565	17.831	15.079	371.312
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	556.170	19.546	14.054	15.050	15.381	15.720	476.420
Centre penitenciari de preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.265	6.265	-	-	-	-	-
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	25.874	5.138	954	978	1.003	1.028	16.773
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	28.910	5.707	1.068	1.095	1.122	1.150	18.768
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	26.742	5.325	986	1.010	1.036	1.062	17.324
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	19.589	6.044	821	842	863	884	10.135
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	18.699	5.869	760	779	799	819	9.674
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	30.919	9.269	1.313	1.346	1.379	1.414	16.200
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	28.875	8.037	1.762	1.799	1.837	1.876	13.565
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	12.504	3.665	750	765	780	796	5.748
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	24.870	6.677	1.538	1.570	1.604	1.638	11.843
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	75.252	10.271	3.020	3.078	3.137	3.198	52.548
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	69.694	10.216	2.541	2.593	2.646	2.701	48.995
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	49.657	7.320	1.788	1.825	1.864	1.903	34.956

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2013	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
					2014	2015	2016	2017	
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	73.755	13.975	2.356	2.414	2.475	2.537	49.998
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	36.078	6.993	1.146	1.175	1.204	1.234	24.327
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	78.168	3.843	2.734	2.704	2.767	2.835	63.286
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	71.150	16.876	2.424	2.485	2.547	2.611	44.207
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	31.070	9.877	1.424	1.460	1.496	1.533	15.280
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	26.583	8.575	1.210	1.240	1.271	1.303	12.983
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	173.695	49.642	11.507	11.726	11.951	12.181	76.688
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	8.610	2.083	276	282	290	297	5.383
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	10.021	2.434	320	328	337	345	6.257
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	18.508	4.381	596	611	627	642	11.651
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	12.099	2.864	390	400	410	420	7.616
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	9.210	2.361	289	296	304	311	5.648
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa, Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.589	1.589	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.955	2.015	251	257	263	270	4.898
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	9.008	2.179	288	296	303	310	5.632
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	12.839	2.480	437	448	459	471	8.543
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	15.525	3.674	500	513	526	539	9.773
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	14.101	3.371	453	464	476	488	8.849
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	24.12.2007	918	918	918	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	11.903	31.673	6.452	1.418	1.445	1.105	1.133	20.120
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	30.223	5.843	1.122	1.148	1.103	1.131	19.874
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	14.938	3.098	592	605	532	545	9.566
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	56.378	6.298	2.508	2.549	2.591	2.634	39.800
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	16.473	3.336	565	579	593	608	10.793
Total drets de superfície		1.292.846	3.025.520	454.137	109.410	112.242	114.023	113.365	2.122.343
Total drets de superfície i concessions		4.046.208	11.416.179	1.286.228	374.739	385.328	346.257	351.359	8.672.268

Imports en milers d'euros amb IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

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

En el quadre 93 es mostra la relació de drets de superfície acordats amb ICF Equipaments, SAU (ICFE) (actualment Infraestructures.cat). En aquest cas la Generalitat va constituir i formalitzar drets de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'havien de construir els equipaments. El 25 d'octubre del 2006 la Generalitat i ICFE van signar un conveni en què s'estipulaven les condicions de l'encàrrec. ICFE va signar per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que incloïa el manteniment i la conservació.

El detall dels pagaments totals que la Generalitat té pendents de realitzar és el següent:

Quadre 93. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (drets de superfície amb ICFE)

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2013	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
				2014	2015	2016	2017	
Interior	91.184	229.228	33.793	4.467	4.972	5.248	5.572	175.176
Benestar Social i Família	13.332	33.480	5.699	685	736	777	825	24.758
Ensenyament	1.053.043	2.521.716	524.088	55.516	59.075	62.181	65.744	1.755.112
Total	1.157.558	2.784.424	563.580	60.668	64.783	68.207	72.141	1.955.045

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou pagaments fins a l'any 2038.

Per acords de Govern del 19 de març i del 10 de desembre del 2013 es modifiquen les rendes que han de satisfer els departaments d'Interior, Benestar Social i Família i Ensenyament en la part corresponent al manteniment substitutiu o inversió atenint-se a l'actual context de restriccions pressupostàries i tenint en compte que el Govern ha autoritzat ampliar el capital social d'Infraestructures.cat fins a 677,45 M€, la qual cosa permet reduir el cost de finançament de les inversions executades per la societat i, per tant, minorar les rendes a satisfer en la part corresponent a la inversió.

L'aplicació d'aquests acords ha suposat que l'import dels pagaments totals que ha de fer la Generalitat, a 31 de desembre del 2013 hagi disminuït un 23,4% respecte a l'exercici 2012.

Les obres finançades amb aquests sistemes de finançament assumeixen acords de reequilibri emparats en modificacions per necessitats noves i causes imprevistes, fet que suposa un increment dels imports adjudicats inicialment d'un 16,1% de mitjana i d'un 21,6% respecte als pagaments totals previstos inicialment, tal com es mostra en el quadre 94. Davant de la importància d'aquestes modificacions cal avaluar des d'un punt de vista tècnic i econòmic la idoneïtat de les operacions.

En l'exercici 2013 no hi ha hagut cap acord de reequilibri sobre els dret de superfície vigents.

Quadre 94. Variació de la inversió inicial i el pagament total de les infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Data de la resolució de reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2013	Increment inversió inicial %	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2013	Increment pagament inicial %
Concessions								
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	02.06.2009	438.837	502.747	14,6	1.358.159	1.536.397	13,1
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	16.12.2008	270.871	311.162	14,9	1.018.089	1.216.411	19,5
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	17.12.2010	61.044	79.978	31,0	208.442	224.498	7,7
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	23.12.2008	85.783	88.375	3,0	258.770	313.187	21,0
Eix viari Centelles–Vic–Ripoll (C-17)	01.06.2006	31.07.2009	245.914	348.417	41,7	842.458	1.014.365	20,4
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	08.06.2010	805.580	946.197	17,5	1.983.189	2.662.240	34,2
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Vilafranca Penedès – Igualada–Manresa	16.01.2009	14.05.2010	463.605	476.486	2,8	1.151.410	1.423.561	23,6
Total concessions			2.371.634	2.753.362	16,1	6.820.517	8.390.659	23,0
Drets de superfície								
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	24.10.2006	103.436	122.379	18,3	315.258	363.784	15,4
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	23.11.2010	46.020	60.833	32,2	109.223	144.913	32,7
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	27.04.2010	89.962	111.816	24,3	263.765	311.755	18,2
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	20.12.2011	127.788	149.716	17,2	347.116	470.479	35,5
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	27.11.2012	127.032	127.450	0,3	498.970	556.170	11,5
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	4.813	7.105	47,6	20.306	25.874	27,4
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	8.308	9.008	8,4	23.359	28.910	23,8
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	6.431	6.945	8,0	22.462	26.742	19,1
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	16.12.2008	6.077	7.514	23,6	16.151	19.589	21,3
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	16.12.2008	5.108	6.605	29,3	14.436	18.699	29,5
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	16.12.2008	8.596	10.596	23,3	25.483	30.919	21,3
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	23.11.2010	12.245	11.607	(5,2)	24.076	28.875	19,9
Jutjat d'Olot	22.03.2005	23.11.2010	6.447	5.868	(9,0)	9.831	12.504	27,2
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	23.11.2010	12.888	13.212	2,5	21.953	24.870	13,3
Jutjat de Granollers	26.10.2006	27.11.2012	19.769	21.861	10,6	63.497	75.252	18,5
Jutjat de Manresa	26.10.2006	19.10.2010	19.005	23.788	25,2	59.243	69.694	17,6
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	19.10.2010	13.420	16.528	23,2	42.679	49.657	16,3
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.04.2010	18.371	27.631	50,4	67.271	73.755	9,6

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Data de la resolució de reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2013	Increment inversió inicial %	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2013	Increment pagament inicial %
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	27.04.2010	8.773	13.427	53,0	32.792	36.078	10,0
Audiència de Girona	29.05.2009	27.11.2012	24.770	24.728	(0,2)	73.775	78.168	6,0
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	26.09.2006	23.365	24.837	6,3	79.249	71.150	(10,2)
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	16.11.2010	11.415	12.076	5,8	29.868	31.070	4,0
Comissaria d'Horta	12.04.2005	16.11.2010	9.740	10.375	6,5	25.436	26.583	4,5
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	24.12.2007	61.284	78.715	28,4	134.423	173.695	29,2
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	24.12.2007	3.038	3.367	10,8	7.920	8.610	8,7
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	24.12.2007	3.281	3.657	11,5	9.219	10.021	8,7
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	24.12.2007	6.091	6.634	8,9	17.015	18.508	8,8
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	4.234	4.594	8,5	11.123	12.099	8,8
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	24.12.2007	3.429	3.610	5,3	8.455	9.210	8,9
Comissaries de Montcada i R., Ripollet, Terrassa, Cerdanyola i S. Perpètua Mog.	30.01.2006	24.12.2007	1.589	1.589	-	1.589	1.589	-
Comissaria de Barberà del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	2.827	2.941	4,0	7.305	7.955	8,9
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	3.100	3.214	3,7	8.289	9.008	8,7
Comissaria de Rubí	30.01.2006	24.12.2007	4.657	5.270	13,2	12.651	12.839	1,5
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	5.184	5.381	3,8	14.261	15.525	8,9
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	4.892	5.222	6,7	12.671	14.101	11,3
Comissaries de Barberà, Sant Cugat, Rubí, Esplugues i Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	918	918	-	918	918	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	9.841	11.903	21,0	28.622	31.673	10,7
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	16.11.2010	8.536	8.869	3,9	29.090	30.223	3,9
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	4.615	5.035	9,1	13.816	14.938	8,1
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	13.11.2012	15.235	16.488	8,2	44.234	56.378	27,5
Comissaria de Reus	04.05.2006	19.10.2010	5.549	6.368	14,8	14.478	16.473	13,8
Total drets de superfície			862.079	999.682	16,0	2.562.278	3.019.253	17,8
Total concessions i drets de superfície			3.233.713	3.753.044	16,1	9.382.795	11.409.912	21,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'ha inclòs el dret de superfície del Centre penitenciari de Preventius de Barcelona.

4.8. MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

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

Els avals formalitzats durant l'exercici 2013 han estat els següents:

Quadre 95. Avals formalitzats durant l'exercici 2013

Entitat	Import formalitzat	Data de venciment
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	10.000	25.03.2014
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	137.700	04.04.2033
Total	147.700	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els avals concedits a CIMALSA i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya han estat autoritzats d'acord amb els articles 39.2 apartat a) i b) i 41.1 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, prorrogats pel Decret 170/2012, del 27 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 mentre no entrin en vigor els del 2013.

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 Coneixement. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2013 per aquest tipus de comissions ha estat de 12,6 M€. Una part de les comissions cobrades en l'exercici 2013, concretament 11,95 M€, corresponen a avals formalitzats en l'exercici 2012.

El moviment d'aval autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers, és el següent:

Quadre 96. Moviment d'aval autoritzats

Tipus	Existències inicials 1.1.2013	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2013
Llei o decret	464.712	-	(9.015)	455.697
Empreses públiques	2.623.441	147.700	(67.750)	2.703.391
Fons de titulització d'actius	4.983.900	-	(835.200)	4.148.700
Total	8.072.054	147.700	(911.965)	7.307.788

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El moviment del risc per avals concedits i formalitzats és el següent:

Quadre 97. Moviment del risc per avals concedits i formalitzats

Tipus	Risc concedit 31.12.2012	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit 31.12.2013
		Pagaments avalats	Baixes		
Llei o decret	404.123	(35.472)	(376)	-	368.275
Empreses públiques	2.616.549	(32.370)	(67.595)	147.700	2.664.284
Fons de titulització d'actius	1.978.157	(428.036)	(171.718)	-	1.378.403
Total	4.998.829	(495.878)	(239.689)	147.700	4.410.962

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 464,61 M€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades; 32,42 M€ pel pagament per part de la Generalitat de requeriments d'avals concedits a dos fons de titulització d'actius i, amb signe contrari, 1,15 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.

El risc viu per avals concedits, de 4.410,96 M€, s'ha reduït un 11,8% respecte a l'exercici 2012.

4.9. COMPTES ANUALS

L'Administració de la Generalitat aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. Aquest Pla està pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

En l'apartat següent es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2013 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2013, juntament amb les xifres del 2012 per poder comparar-les, i es comenta la Memòria presentada per la Intervenció General.

4.9.1. Balanç de situació

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2013 i a 31 de desembre del 2012.

Quadre 98. Balanç de situació

ACTIU	2013	2012	Variació	Variació
Immobilitzat				
Inversions destinades a l'ús general (a)	11.462.725	11.510.767	(48.042)	(0,4)
Immaterial (b)	47.666	791.153	(743.487)	(94,0)
Material (c)	3.756.638	3.914.614	(157.976)	(4,0)
Inversions financeres permanents (d)	14.588.089	12.635.210	1.952.879	15,5
Total	29.855.118	28.851.744	1.003.374	3,5
Despeses a distribuir en diversos exercicis				
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	142.836	271.825	(128.989)	(47,5)
Total	142.836	271.825	(128.989)	(47,5)
Circulant				
Deutors pressupostaris:				
De l'exercici corrent	316.817	472.863	(156.046)	(33,0)
D'exercicis anteriors	856.843	847.067	9.776	1,2
Deutors no pressupostaris (e)	582.161	1.263.054	(680.893)	(53,9)
Provisió risc per insolvències (f)	(250.147)	(163.256)	86.891	53,2
Inversions financeres temporals (g)	15.406	3.518	11.888	337,9
Tresoreria (h)	18.654	40.560	(21.906)	(54,0)
Total	1.539.733	2.463.806	(924.073)	(37,5)
TOTAL ACTIU	31.537.687	31.587.375	(49.688)	(0,2)

PASSIU	2013	2012	Variació	Variació %
Fons propis				
Patrimoni	465.749	454.363	11.386	2,5
Resultats exercicis tancats (n)	(23.237.502)	(20.478.630)	2.758.872	13,5
Resultats de l'exercici (o)	(3.624.399)	(3.392.637)	231.762	6,8
Total	(26.396.153)	(23.416.904)	2.979.249	12,7
Provisions per riscos i despeses (i)	5.848	1.286	4.562	354,7
Creditors a llarg termini				
Deute:				
Deute Generalitat (j)	10.633.930	18.624.930	(7.991.000)	(42,9)
Altres deutes a llarg termini:				
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	30.918.028	19.146.552	11.771.476	61,5
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.490.501	1.595.265	(104.764)	(6,6)
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	403.471	735.645	(332.174)	(45,2)
Total	43.445.930	40.102.392	3.343.538	8,3
Creditors a curt termini				
Creditors pressupostaris:				
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	2.760.678	3.576.731	(816.053)	(22,8)
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	1.223.926	1.490.023	(266.097)	(17,9)
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (l)	61.247	167.984	(106.737)	(63,5)
Creditors no pressupostaris:				
Administracions públiques	116.885	37.129	79.756	214,8
Fiances i dipòsits	934.270	1.319.798	(385.528)	(29,2)
Altres creditors no pressupostaris	383.867	652.439	(268.572)	(41,2)
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:				
Operacions tresoreria a curt termini (j)	3.153.330	6.275.242	(3.121.912)	(49,7)
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	646.322	549.146	97.176	17,7
Altres Deutes a curt termini (m)	5.201.536	832.109	4.369.427	525,1
Total	14.482.062	14.900.601	(418.539)	(2,8)
TOTAL PASSIU	31.537.687	31.587.375	(49.688)	(0,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Les lletres (a), (b), (c), etc. corresponen als apartats següents de l'informe.

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

a) Inversions destinades a l'ús general

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

El seu detall és el següent:

Quadre 99. Inversions destinades a l'ús general

Concepte	2013	2012
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	13.800.462	13.322.814
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	844.981	1.094.601
Patrimoni històric i cultural	62.095	62.156
Provisions per a obres i reparacions	(3.244.813)	(2.968.804)
Total	11.462.725	11.510.767

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'AGGC des de 1981, que ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a Infraestructures.cat amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2013 han estat de 103,9 M€.

També inclou els traspassos d'infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs de les obres finalitzades.

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recull el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a Infraestructures.cat. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2013 han estat de 151,08 M€. A mesura que finalitzen les obres realitzades per aquesta societat, el seu cost es traspassa al compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2013, el cost traspassat ha estat de 400,71 M€.

El compte 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 que hi ha hagut durant el període 1993-2013.

La Provisió per a obres i reparacions es calcula 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 Infraestructures.cat. 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 Infraestructures.cat.

Quadre 100. Creditors no pressupostaris per infraestructures

Concepte	2013	2012
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.390.071)	(1.521.506)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	(100.430)	(73.759)
Total	(1.490.501)	(1.595.265)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2013 s'han compensat 282,52M€ entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general. El saldo del compte Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general, per la seva naturalesa, hauria de tenir saldo deutor.

b) Immobilitzat immaterial

L'epígraf Immobilitzat immaterial recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des de l'exercici 1992 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 101. Immobilitzat immaterial

Concepte	2013	2012
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	321.482	318.842
Concessions administratives	12.170	12.170
Deutors per concessions administratives	-	732.400
Amortització acumulada	(285.986)	(272.259)
Total	47.666	791.153

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Concessions administratives inclou, majoritàriament, l'edifici del Museu d'Història de Catalunya amb un cost de 12,02M€.

L'epígraf Deutors per concessions administratives l'any 2012 incloïa l'import pendent de cobrament per la gestió del servei d'abastament d'aigua en règim de concessió a ATLL concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA i el pendent de cobrament per la gestió del servei públic de conservació i explotació dels Túnels de Vallvidrera i Túnel del Cadí i accessos en règim de concessió a Túnels de Barcelona i Cadí, concessionària de la Gene-

ralitat de Catalunya, SA. Durant l'exercici 2013 la IGGC ha reclassificat l'import d'aquest epígraf com un actiu financer separant l'import a cobrar a curt termini, de la part a llarg termini (veure apartat 4.9.1.d).

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2013 han estat els següents:

Quadre 102. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat immaterial aplicats durant l'exercici

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

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

Quadre 103. Immobilitzat material

Concepte	2013	2012
Terrenys, edificis i construccions	3.250.405	2.985.319
Maquinària, instal·lacions i utillatge	181.531	180.424
Mobiliari	754.969	751.301
Vehicles	99.082	98.442
Equips per a processos d'informació	373.714	371.105
Altres immobilitzat material	718.439	715.643
Edificis en règim de cens emfiteutic	576.765	941.944
Edificis en règim propietat superficiària	8.800	8.800
Amortització acumulada	(2.207.067)	(2.138.364)
Total	3.756.638	3.914.614

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, i les altes i baixes que hi ha hagut durant el període 1993-2013, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

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 0,49 M€.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 403,47 M€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redemp-

ció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, d'acord amb les normes SEC, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini al final de l'exercici 2013, és el següent:

Quadre 104. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Departament	Adreça	Import pendent el 31.12.2013 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Diversos (b)	Diversos	39.444	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	5.464	1998	2018
Presidència	Ausiàs Marc, 33, Barcelona	2.330	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	1.310	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	4.388	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	5.561	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	4.330	1999	2019
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	11.349	2000	2020
Benestar Social i Família	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	886	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	2.507	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	2.571	2001	2021
Governació i Relacions Institucionals	Via Laietana, 69, Barcelona	10.182	2001	2021
Agríc., Ram., Pesca, Aliment. i Medi Nat.	Camp de Mart, Lleida	6.315	2001	2021
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	6.823	2002	2022
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	921	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	1.387	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	2.173	2002	2022
Benestar Social i Família	Escoles, s/n, Tarragona	293	2002	2022
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	10.638	2002	2022
Economia i Coneixement	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de L.	733	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	23.383	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	27.467	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	1.510	2002	2022
Diversos departaments	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	2.033	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	42.947	2003	2023
Diversos departaments	Ausiàs Marc, 36, Barcelona	12.015	2003	2023
Agríc., Ram., Pesca, Aliment. i Medi Nat.	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	15.894	2003	2023
Empresa i Ocupació	Sepúlveda, 148, Barcelona	21.473	2004	2024
Empresa i Ocupació	Banys nous, 9, Barcelona	290	2004	2017
Governació i Relacions Institucionals	Ausiàs Marc, 35, Barcelona	3.086	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	752	2005	2023
Diversos departaments	Diverses finques AGBAR, Barcelona	37.072	2005	2025
Diversos departaments	Av. Borbó, s/n, Barcelona	8.213	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	35.258	2006	2026
Economia i Coneixement	Pamplona, 103-113, Barcelona	39.834	2008	2028
Empresa i Ocupació	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	3.692	2008	2028
Economia i Coneixement	Girona, 12-18, Barcelona	8.947	2009	2014
Total		403.471		

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 trenta-set finques registrals d'un total de setze edificis del megacens de desembre de 1997.

(c) Correspon a trenta-tres finques registrals d'un total de vint-i-quatre edificis del megacens de maig del 2002.

(d) Correspon a vint-i-una finques registrals d'un total de disset edificis del megacens de setembre del 2002.

L'import pendent a 31 de desembre del 2013 s'ha reduït en un 45,15% respecte a l'any anterior.

El motiu d'aquest fort decrement ha estat que durant l'exercici 2013 s'han redimit diversos censos emfitèutics vinculats a immobles propietat de la Generalitat. Concretament s'han redimit els censos vinculats a catorze immobles que han estat venuts i arrendats posteriorment a favor de la Generalitat per un període de vint anys i redempció de sis censos emfitèutics convertint l'import redimit en préstecs de les mateixes característiques financeres (vegeu els apartats 4.1.2.6 i 4.1.3.5).

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 28,99 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses financeres meritades durant l'exercici 2013.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant el 2013 han estat els següents:

Quadre 105. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat material

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	1 i 2
Mobiliari	5
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	14
Vehicles, maquinària, instal·lacions i 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 de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer i altres ens públics. El detall és el següent:

Quadre 106. Inversions financeres permanents

Concepte	2013	2012
Empreses públiques	10.178.950	9.192.429
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	603.146	603.146
Organismes autònoms administratius	496.223	463.987
Altres inversions i crèdits a llarg termini	2.224.904	954.491
Crèdits a entitats del grup	4.204.324	4.204.325
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(3.119.458)	(2.783.168)
Total	14.588.089	12.635.210

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre del 2013 del compte Empreses públiques recull el valor del net patrimonial, calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les empreses públiques, consorcis i fundacions amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament del 2013. 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 2013 aquestes aportacions han estat de 1.117,87 M€. Entre elles destaquen 671,7 M€ d'Infraestructures.cat, 234,02 M€ a la CCMA, 50,62 M€ al CatSalut, 37,35 M€ a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, 25,99 M€ a Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA i 24,97 M€ a IFERCAT.

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 que hi ha hagut amb posterioritat per transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens.

El compte Organismes autònoms administratius recull el valor net patrimonial dels organismes autònoms administratius i altres ens calculat a finals de 1991 i les altes que hi ha hagut 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 2013 aquestes transferències han estat de 14,96 M€, que inclouen, entre altres, 7,16 M€ al Consell Català de l'Esport i 6,27 M€ al SOC.

A finals del 2013 s'han registrat altes en aquest compte per 17,27 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. Aquest import ha estat registrat amb un abonament al Compte del resultat economicopatrimonial com un excés de provisió.

El compte Altres inversions i crèdits a llarg termini inclou préstecs concedits dins i fora del sector públic. Les operacions més significatives d'aquest epígraf han estat les següents: formalització de dos préstecs a Infraestructures.cat per 670,93 M€ i 80 M€, un préstec a IFERCAT per 91,86 M€, un a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per 25,60 M€ i un altre l'Hospital Clínic per 81,94 M€.

A més, durant l'exercici 2013 l'Administració de la Generalitat ha formalitzat una nova cessió de drets de crèdit a l'ICF per valor nominal de 101,87 M€. El valor actual d'aquests drets era de 78,19 M€, per la qual cosa s'ha produït una pèrdua de 23,69 M€ que la Generalitat no ha comptabilitzat.

En aquest epígraf s'ha reclassificat l'import del cànon de Tabasa i de l'ATLL que el 2012 es va comptabilitzar com a Immobilitzat immaterial (vegeu l'apartat 4.9.1.b).

El compte Crèdits a entitats del grup inclou 1.321,62 M€ del deute del CatSalut, 1.046,72 M€ del deute de la CCMA, 742,34 M€ del deute de les universitats, 731,71 M€ d'Infraestructures.cat, 300 M€ per la subrogació de l'Administració de la Generalitat en la posició deutora que l'ICF tenia en ICFE, 47,58 M€ d'ADIGSA, 9,19 M€ d'entitats dependents del CatSalut i 5,16 M€ de l'Institut Cartogràfic de Catalunya.

Els 300 M€ de la subrogació en la posició deutora d'ICF s'han amortitzat totalment durant l'exercici 2013 i s'han reduït de l'epígraf Altres Inversions i Crèdits a llarg termini en lloc de fer-ho en l'epígraf Crèdits a entitats del grup.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 336,29 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2013.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre del 2013 de l'epígraf Deutors no pressupostaris del Balanç, de 582,16 M€, inclou, entre altres, 493,27 M€ pendents de cobrament del CatSalut, per factures d'aquesta entitat pagades mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

Com en altres exercicis també s'inclouen 79,43 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 de l'exercici 2013 s'ha efectuat tenint en compte l'import dels drets pendents de dubtós cobrament. Això ha suposat que s'hagi produït una dotació de 86,89 M€.

g) Inversions financeres temporals

El compte Inversions financeres temporals inclou bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici.

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria al final dels exercicis 2013 i 2012 era la següent:

Quadre 107. Tresoreria

Concepte	2013	2012
Banc d'Espanya	2.194	2.432
Banca privada	10.136	31.801
Habilitats	6.324	6.327
Total	18.654	40.560

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els dos estats financers (3,65 M€ segons operacions de la Tresoreria i 6,32 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) efectuada en l'exercici 2005.

L'abril del 2011 es va conèixer la sentència del Tribunal Suprem del recurs presentat per la Comunitat de Madrid pels impostos pagats per una empresa que van ser recaptats per la Generalitat en l'exercici 2005. La Generalitat havia de pagar a la Comunitat de Madrid 35,51 M€, dels quals 2,29 M€ són interessos. A final de l'exercici 2013 s'havien retornat 31,12 M€ i la resta es pagarà en l'exercici 2014. L'import pendent de pagament, 4,39 M€, s'ha recollit en el passiu del Balanç.

La liquidació final dels contractes programa 2009-2010, 2011-2012 i la provisional del 2013 entre l'Administració general de l'Estat i l'ATM preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 411,76 M€. Aquest dèficit ha de ser distribuït entre les administracions públiques següents: Administració General de l'Estat, Administració de la Generalitat de Catalunya, Ajuntament de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona en un percentatge que a la data de tancament d'aquest informe es desconeix. L'Administració de la Generalitat de Catalunya no té registrat cap passiu per aquest concepte.

j) Deute de la Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini

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 i el deute a curt termini, respectivament.

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 d'aplicar al pressupost

El compte Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors, inclou, 61,25 M€ per obligacions no reconegudes en el pressupost de la Generalitat.

m) Altres deutes a curt termini

El compte Altres deutes a curt termini inclou l'import de la part de l'endeutament a llarg termini que té venciment a curt termini.

n) Resultats exercicis tancats

Aquest compte recull els resultats d'exercicis tancats positius i negatius.

La Generalitat va reconèixer el 2012 en aquest compte el deute pendent amb l'Estat per la liquidació definitiva negativa del model de finançament de les comunitats autònomes dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat.

L'import corresponent a l'anualitat del 2013 (633,77 M€) s'ha tornat a comptabilitzar en aquest compte mentre que s'hauria d'haver fet contra ingressos d'aquest any, que és contra el que s'ha compensat aquest deute.

o) 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 economicopatrimonial per a l'any 2013:

Quadre 108. Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	851.297
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	179.316
d'immobilitzat immaterial	2.522
d'immobilitzat material	390.501
d'inversions financeres permanents	1.626.640
Dotació provisió per a obres i reparacions	(276.009)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(13.728)
material	(88.842)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(319.015)
Dotació provisió per a insolvències	(86.891)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	3.123.757
d'endeutament a llarg termini	(8.826.131)
Dotació provisió d'interessos	(97.176)
Despeses no registrades pressupostàriament 2012	158.401
Despeses no registrades pressupostàriament 2013	(50.066)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(109.078)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	139.539
Activació de censos emfitèutics	(28.459)
Alienació d'immobles	(213.787)
Censos redimits i venuts	71.460
Censos traspassats a préstecs	(27.725)
Regularització comptes ATLL	(29.268)
Altres	(1.657)
Resultat de l'exercici	(3.624.399)

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 2013 juntament amb les dades de l'exercici 2012:

Quadre 109. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2013	2012	Variació	Variació %
Despeses de gestió ordinària				
Personal:				
Sous i salaris	3.979.092	4.079.902	(100.810)	(2,5)
Càrregues socials	540.874	581.422	(40.548)	(7,0)
Prestacions socials	5.780	5.720	60	1,0
Altres despeses de gestió:				
Serveis exteriors	1.213.747	1.345.724	(131.977)	(9,8)
Tributs	6.129	7.140	(1.011)	(14,2)
Amortitzacions	378.579	380.348	(1.769)	(0,5)
Dotació fons de reversió	171	171	-	-
Altres pèrdues de gestió corrent	3.696	-	3.696	-
Financeres	1.883.334	1.839.152	44.182	2,4
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	323.406	493.469	(170.063)	(34,5)
Variació de les provisions de tràfic (f)	86.892	41.688	45.204	108,4
Total	8.421.700	8.774.736	(353.036)	(4,0)
Transferències i subvencions				
Corrents	16.874.940	17.081.488	(206.548)	(1,2)
De capital (d)	1.152.122	1.175.504	(23.382)	(2,0)
Total	18.027.062	18.256.992	(229.930)	(1,3)
Pèrdues i despeses extraordinàries				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	160.948	147.036	13.912	9,5
Total	160.948	147.036	13.912	9,5
TOTAL GENERAL	26.609.710	27.178.764	(569.054)	(2,1)
HAVER-INGRESSOS	2013	2012	Variació	Variació %
Vendes i prestació de serveis				
Vendes	4	34	(30)	(88,2)
Prestació de serveis	4.702	1.343.052	(1.338.350)	(99,6)
Total	4.706	1.343.086	(1.338.380)	(99,6)
Ingressos de gestió ordinària				
Tributaris:				
Impostos directes	7.770.220	10.169.307	(2.399.087)	(23,6)
Impostos indirectes	8.643.994	10.561.590	(1.917.596)	(18,2)
Altres	299.540	347.744	(48.204)	(13,9)
Total	16.713.754	21.078.641	(4.364.887)	(20,7)
Altres ingressos de gestió ordinària				
Reintegraments	11.797	9.044	2.753	30,4
Altres ingressos de gestió	85.653	75.597	10.056	13,3
Ingressos de participacions en capital	-	13	(13)	-
Altres interessos i ingressos assimilats	113.902	51.985	61.917	119,1
Diferències positives de canvi	7.053	-	7.053	-
Total	218.405	136.639	81.766	59,8
Transferències i subvencions				
Corrents	5.358.164	656.221	4.701.943	716,5
De capital	461.238	548.828	(87.590)	(16,0)
Total	5.819.402	1.205.049	4.614.353	382,9
Beneficis i ingressos extraordinaris				
Beneficis procedents de l'immobilitzat	89.505	22.712	66.793	294,1
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	139.539	-	139.539	-
Total	229.044	22.712	206.332	908,5
Resultat de l'exercici	3.624.399	3.392.637	231.762	6,8
TOTAL GENERAL	26.609.710	27.178.764	(569.054)	(2,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Les lletres (d) i (f) estan incloses en l'apartat 4.9.1 d'aquest informe.

4.9.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part dels comptes anuals, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, el Compte del resultat econòmicopatrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost. El contingut de la Memòria hauria d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i l'activitat de l'entitat, l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, i els recursos i litigis pendents.

La Memòria presentada l'exercici 2013 s'estructura en tres parts:

- Memòria sobre la liquidació del pressupost
- Memòria dels estats financers
- Memòria sobre l'endeutament

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

La Memòria dels estats financers inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'AGGC, el CatSalut, l'ICS i l'ICASS; i els comptes dels vint-i-tres organismes autònoms administratius.

En aquest exercici no s'ha inclòs cap Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis.

4.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Sota la dependència de la Secretaria del Govern, l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública (OSACP) va ser creada mitjançant el Decret 203/2011, del 18 de gener, amb les funcions d'anàlisi, seguiment i control dels procediments, processos i sistemes de gestió i organització de la contractació pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic.

L'OSACP presenta un informe en què s'analitza l'activitat contractual dels departaments de la Generalitat de Catalunya i dels ens del seu sector públic, a partir de les dades comunicades al Registre Públic de Contractes (RPC).

En l'informe del Compte general de la Generalitat la Sindicatura de Comptes no fiscalitza els expedients de contractació. S'hi inclou, a efectes informatius, un resum de les dades presentades per l'OSACP. La fiscalització dels expedients de contractació es realitza en els diferents informes puntuals inclosos en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura.

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

- Tots els imports es presenten sense IVA.
- La contractació menor es registra de forma parcial en el RPC, el qual incorpora els contractes menors realitzats per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya i per vuit ens que disposen de Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació, a més dels formalitzats per qualsevol ens del sector públic que tingui per objecte la contractació d'estudis i dictàmens.
- Quan l'objecte del contracte s'ha dividit en diversos lots, a l'hora de tractar les dades estadísticament cada lot es considera un contracte independent (una adjudicació).

Tot seguit es presenten una sèrie de quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat i el seu sector públic dependent durant el 2013, segons consta en la Memòria anual de l'OSACP.

Quadre 110. Contractació administrativa

Tipus de contracte	Nombre
Adjudicacions de l'any 2013	14.693
Pròrroques	2.912
Modificacions	335
Anualitat 2013 contractes adjudicats anteriorment	4.633
Total	22.573

Font: Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública.

Nota: S'inclouen els contractes administratius del conjunt de departaments de la Generalitat i del seu sector públic.

Quadre 111. Contractes per procediment d'adjudicació

Procediment	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	2.147	551.686
Procediment restringit	7	1.967
Procediment negociat	2.534	467.914
Altres*	252	10.649
Derivats d'acords marc	610	149.290
Menors	9.122	51.143
Tramitació d'emergència	21	6.923
Total	14.693	1.239.574

Imports en milers d'euros.

Font: Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública.

*Inclou procediments propis de poders adjudicadors que han aprovat instruccions internes.

El nombre de contractes menors representa el 62,1% del total de contractes formalitzats durant el 2013. L'exercici 2013 s'han adjudicat 2.147 contractes per procediment obert i 7 pel restringit, que representen el 14,7% del total. Els contractes adjudicats pel procediment negociat, 2.534, representen el 17,2% del total.

En el quadre següent es poden observar el nombre i import de les adjudicacions a càrrec del pressupost 2013 dels òrgans de contractació.

Quadre 112. Contractes per àmbit subjectiu

Entitat	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	8.157	268.231
Entitats autònomes	751	22.971
Entitats de dret públic	1.581	402.972
Societats mercantils	917	99.991
Àmbit sanitari	1.812	220.183
Consortis	625	124.583
Fundacions	441	28.790
Universitats	409	71.853
Total	14.693	1.239.574

Imports en milers d'euros.

Font: Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública.

En el quadre següent es fa un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de l'OSACP durant el 2013, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 113. Contractes adjudicats per tipus, procediment i forma d'adjudicació

Procediment/ forma d'adjudicació	Obres	Gestió de servei públic	Subminis- traments	Serveis	Administratiu especial	Total
Procediment obert i restringit:						
<i>Diversos criteris:</i>						
Nombre	56	42	1.058	849	14	2.019
Import d'adjudicació	57.295	16.477	176.581	259.981	3.224	513.559
<i>Criteri únic:</i>						
Nombre	1	-	95	39	-	135
Import d'adjudicació	2.367	-	33.840	3.888	-	40.095
Procediment negociat:						
Nombre	227	70	857	1.370	10	2.534
Import d'adjudicació	36.263	49.993	90.767	158.503	132.388	467.914
Altres procediments (a):						
Nombre	7	-	122	123	-	252
Import d'adjudicació	182	-	5.201	5.267	-	10.649
Contractes derivats (b):						
Nombre	6	12	300	292	-	610
Import d'adjudicació	2.153	5.436	97.150	44.551	-	149.290
Contractes menors:						
Nombre	480	68	2.302	6.270	2	9.122
Import d'adjudicació	5.765	451	10.331	34.571	25	51.143
Emergència:						
Nombre	14	-	4	3	-	21
Import d'adjudicació	5.964	-	828	131	-	6.923
Total:						
Nombre	791	192	4.738	8.946	26	14.693
Import d'adjudicació	109.990	72.357	414.696	506.892	135.638	1.239.574

Imports en milers d'euros.

Font: Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública.

Notes:

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

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

4.11. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA 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 114. Distribució de les inversions directes per comarques i per seccions pressupostàries

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	CT	PR	EC	PO	JU	CU	AG	BE	EN	SA	IT	GO	IU	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	2.314	-	42	54	-	-	-	-	265	-	-	2.675
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	8.366	29	764	879	-	382	-	-	1.299	-	-	11.719
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	2.536	6	206	72	-	466	-	6	2.294	-	-	5.586
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	12.574	-	-	406	-	-	-	-	958	-	-	13.938
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	993	-	-	272	-	-	-	-	82	-	-	1.347
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	311	-	555	26	19	321	-	-	3.786	-	-	5.017
Bages	-	-	-	-	-	-	-	136	9.293	1.206	1.247	274	-	668	-	135	1.148	1.175	-	15.282
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	1.846	-	160	705	-	4.268	-	-	1.005	-	212	8.197
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	1.575	-	99	1.376	3	199	-	2	216	122	-	3.592
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	4.281	-	614	2.193	-	4	-	-	2.530	-	-	9.622
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	5.989	9.236	72	1.599	106	149	656	-	-	1.605	264	-	19.676
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	790	189	309	27	34	-	-	-	2.357	-	-	3.706
Barcelonès	782	227	143	164	-	-	4.014	20.546	69.776	1.664	6.667	3.265	3.644	13.644	74.775	3.480	659	5.554	274.421	483.423
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	498	-	95	260	11	-	-	-	348	-	-	1.211
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	1.292	-	213	270	-	-	-	-	692	-	-	2.467
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	116	-	71	279	-	-	-	-	748	-	-	1.213
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	124	152	-	50	-	-	232	-	-	561
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	2.495	-	112	277	-	-	-	-	284	-	-	3.168
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	621	112	530	471	64	550	-	-	887	-	-	3.235
Gironès	-	-	-	-	-	-	212	2.259	620	-	474	99	2	298	-	-	1.002	-	-	4.965
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	4.014	-	1.007	309	109	164	-	-	1.281	-	-	6.885
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	143	-	666	1.651	3	-	-	-	1.686	-	-	4.149
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	1.035	-	196	685	-	57	-	-	1.620	-	-	3.594
Osona	-	-	-	-	-	-	-	1.018	3.027	-	250	120	-	1.512	-	-	2.721	-	-	8.648

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	CT	PR	EC	PO	JU	CU	AG	BE	EN	SA	IT	GO	IU	DD	Total
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	115	-	110	276	-	-	-	-	475	-	-	976
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	190	-	114	422	-	-	-	-	672	-	-	1.398
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-	282	329	-	-	-	-	222	-	-	883
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	270	-	114	26	-	-	-	-	365	-	-	775
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464	227	-	-	-	-	216	-	-	907
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	45	-	39	231	-	100	-	-	171	-	-	585
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	510	329	-	-	-	-	753	-	-	1.603
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	95	-	18	202	-	-	-	-	920	-	-	1.235
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	1.064	285	-	110	2.156	38	15	-	-	542	2	-	4.212
Selva	-	-	-	-	-	-	520	-	84	-	772	428	-	341	-	-	1.329	75	-	3.549
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	921	-	32	291	-	3	-	-	121	-	-	1.367
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	2.521	32	79	269	1.003	-	924	-	-	1.723	224	4.728	11.503
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	92	128	-	-	-	-	2	-	-	256
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-	14	348	-	-	-	-	647	-	-	1.041
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	107	-	-	59	-	116	-	-	230	-	-	512
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	3.821	2.274	1.296	1.620	40	58	1.910	-	35	1.258	3	-	12.315
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	15	-	1.039	1.366	628	12	-	5.882	-	151	1.622	-	-	10.715
Total comarcalitzat	782	227	143	164	-	-	4.762	37.353	143.338	6.018	21.185	20.736	4.135	32.529	74.775	3.808	40.975	7.418	279.361	677.708
No comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	8.007	27.971	273.468	3.235	5.331	501.926	15.369	59.247	91.250	2.166	48.167	22.732	2.530	1.061.400
Total	782	227	143	164	-	-	12.769	65.325	416.806	9.253	26.516	522.662	19.504	91.776	166.025	5.973	89.142	30.151	281.891	1.739.108

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost. Volum IV.

Clau:

AG: Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural
 BE: Benestar Social i Família
 CC: Consell de Garanties Estatutàries
 CJ: Comissió Jurídica Assessora
 CT: Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya

CU: Cultura
 DD: Despeses de diversos departaments
 EC: Economia i Coneixement
 EN: Ensenyament
 GO: Governació i Relacions Institucionals

IT: Interior
 IU: Empresa i Ocupació
 JU: Justícia
 OA: Oficina Antifrau
 PA: Parlament

PO: Territori i Sostenibilitat
 PR: Presidència
 SA: Salut
 SC: Sindicatura de Comptes

Les inversions comarcalitzades d'Infraestructures.cat i de l'ACA per a l'exercici 2013 es detallen en el quadre següent:

Quadre 115. Inversions comarcalitzades d'Infraestructures.cat i l'ACA

Comarques	Infraestructures.cat	ACA
Alt Camp	519	-
Alt Empordà	118	-
Alt Penedès	4.019	14
Alt Urgell	2.953	-
Alta Ribagorça	-	-
Anoia	4.953	11
Bages	7.951	59
Baix Camp	744	15
Baix Ebre	4.122	1
Baix Empordà	2.111	1.290
Baix Llobregat	23.134	133
Baix Penedès	18.337	19
Barcelonès	49.839	-
Berguedà	683	29
Cerdanya	70	-
Conca de Barberà	503	54
Garraf	50	4
Garrigues	1.909	-
Garrotxa	6.139	2
Gironès	9.060	189
Maresme	11.577	266
Montsià	814	53
Noguera	30.082	-
Osona	13.456	-
Pallars Jussà	1.177	3
Pallars Sobirà	1.523	-
Pla de l'Estany	500	116
Pla d'Urgell	127	-
Priorat	1	-
Ribera d'Ebre	657	18
Ripollès	903	684
Segarra	438	-
Segrià	11.121	-
Selva	1.058	73
Solsonès	397	-
Tarragonès	8.894	381
Terra Alta	45	-
Urgell	6.202	-
Vall d'Aran	287	-
Vallès Occidental	102.973	1
Vallès Oriental	6.489	23
Diverses comarques	8.574	-
Total	344.509	3.438

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2013.

5. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu inclou els comptes i documents individuals i agregats de totes les entitats, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

El Decret 170/2012, del 27 de desembre, d'aplicació a les entitats autònomes de caràcter administratiu va establir els criteris d'aplicació de la pròrroga del pressupost de la Generalitat del 2012 mentre no entrés en vigor el del 2013. Posteriorment, el Decret 164/2013, del 14 de maig, i l'Acord de Govern 119/2013, del 27 d'agost, van adaptar la situació de pròrroga al nou objectiu de dèficit públic que va fixar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per al conjunt de les comunitats autònomes. Així, els crèdits per despeses dels capítols 2, 4, 5, 6, 7 i 8 van quedar prorrogats fins a un import màxim d'un 91,4% del pressupost inicial del 2012.

Els pressupostos de la Generalitat s'han mantingut en situació de pròrroga pressupostària durant tot l'exercici 2013 i per tant aquesta pròrroga afecta els pressupostos de les vint-i-tres entitats següents incloses en l'article 1.1.c de la LPGC del 2012:

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

Respecte als comptes retuts es realitza una anàlisi formal del procés de retiment, del contingut i de la seva variació respecte a l'exercici anterior.

Tots els comptes retuts han estat signats pels presidents o directors de les respectives entitats i per la Intervenció Delegada. Un d'aquests comptes no porta la data en què va ser formulat.

Els comptes presentats 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.

Les grans diferències entre els pressupostos aprovats de les vint-i-tres entitats i la diversitat de serveis que presten no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

Cal destacar que el pressupost inicial aprovat de tres de les vint-i-tres entitats (el CCE, el SCT i el SOC) representa el 78,82 % del pressupost agregat.

Aquest treball no és un informe de fiscalització complet. La Sindicatura realitza periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes d'elles.

La Sindicatura de Comptes annexa a aquest informe, en suport digital, els comptes presentats per la Intervenció General i les memòries de les vint-i-tres entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els pressupostos presentats per les vint-i-tres entitats autònomes de caràcter administratiu i el pressupost agregat elaborat per la Intervenció General de la Generalitat no han estat presentats tenint en compte els criteris d'aplicació de pròrroga pressupostària establerts en els diferents decrets esmentats anteriorment. Posteriorment, a la finalització del treball de camp la Intervenció General ha facilitat els llistats individuals de les entitats autònomes amb els crèdits no disponibles en aplicació dels decrets de pròrroga pressupostària.

Vint de les vint-i-tres entitats presenten uns pressupostos inicials coincidents amb els pressupostos del 2012. Les tres entitats restants han presentat uns pressupostos inicials reduïts respecte als del 2012 entre un 59,46 % i un 99,22%. Les obligacions reconegudes per les entitats no han superat els límits establerts en els diferents decrets de pròrroga.

En conjunt els pressupostos inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu han estat reduïts en un 20,04% respecte als aprovats per a l'exercici 2012.

La liquidació del pressupost agregat de les vint-i-tres entitats presenta uns drets liquidats per 408,19 M€ i unes obligacions reconegudes per 405,12 M€, amb un superàvit de 3,08 M€.

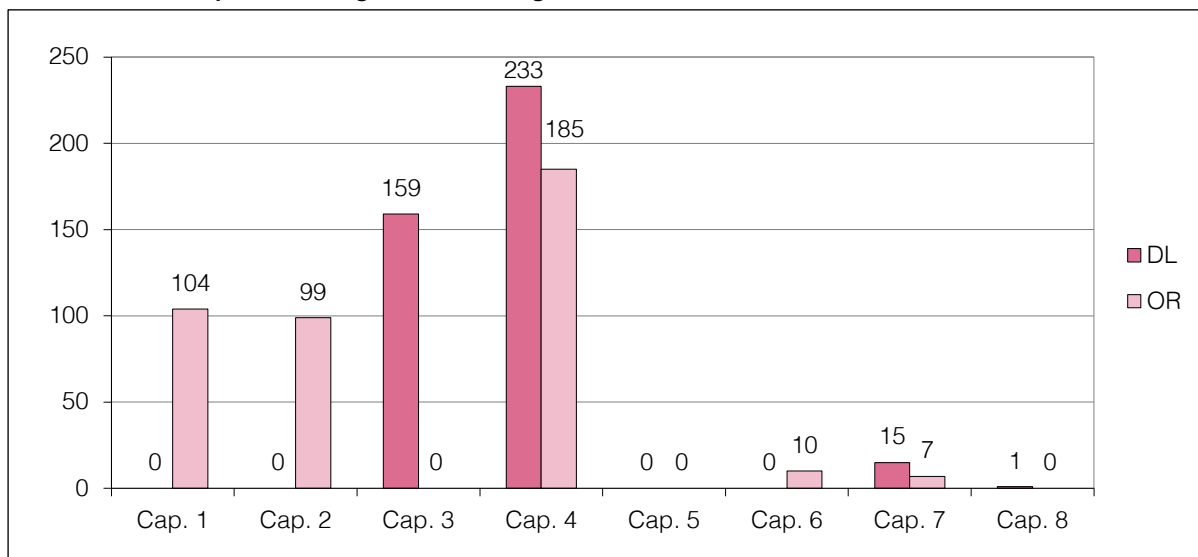
La liquidació del pressupost per capítols es presenta en el quadre 116 i en el gràfic 9 següents:

Quadre 116. Liquidació del pressupost agregat 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
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	104.748	4.580	18,3	109.327	158.877	145,3	38,9	81.998	51,6	76.879
4. Transferències corrents	433.603	(8.193)	75,9	425.410	232.924	54,8	57,1	54.617	23,4	178.307
5. Ingressos patrimonials	299	-	0,1	299	31	10,5	-	31	97,4	1
Total operacions corrents	538.650	(3.614)	94,3	535.036	391.832	73,2	96,0	136.645	34,9	255.187
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències capital	27.536	4	4,8	27.540	14.986	54,4	3,7	918	6,1	14.068
Total operacions de capital	27.536	4	4,8	27.540	14.986	54,4	3,7	918	6,1	14.068
Total operacions no financeres	566.186	(3.609)	99,1	562.577	406.818	72,3	99,7	137.563	33,8	269.254
8. Variació d'actius financers	177	-	-	177	1.376	776,7	0,3	1.376	100,0	-
9. Variació de passius financers	5.000	-	0,9	5.000	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.177	-	0,9	5.177	1.376	26,6	0,3	1.376	100,0	-
Total ingressos	571.363	(3.609)	100,0	567.754	408.194	71,9	100,0	138.939	34,0	269.254
Despeses	Crèdits inicials CI	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
1. Remuneracions personal	123.736	5.925	21,7	129.661	103.967	80,2	25,7	103.824	99,9	143
2. Despeses corrents de béns i serveis	120.894	12.086	21,2	132.979	99.082	74,5	24,5	67.784	68,4	31.299
3. Despeses financeres	6	4	-	9	1	11,1	-	1	100,0	-
4. Transferències corrents	290.221	88.453	50,8	378.674	185.262	48,9	45,7	92.576	50,0	92.686
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	534.855	106.467	93,6	641.323	388.313	60,5	95,9	264.185	68,0	124.128
6. Inversions reals	21.053	(3.734)	3,7	17.318	9.800	56,6	2,4	2.047	20,9	7.752
7. Transferències capital	10.271	427	1,8	10.698	6.959	65,0	1,7	4.381	63,0	2.578
Total operacions de capital	31.324	(3.307)	5,5	28.017	16.759	59,8	4,1	6.428	38,4	10.330
Total operacions no financeres	566.179	103.161	99,1	669.340	405.072	60,5	100,0	270.614	66,8	134.458
8. Variació d'actius financers	5.184	1	0,9	5.185	46	0,9	-	46	100,0	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.184	1	0,9	5.185	46	0,9	-	46	100,0	-
Total despeses	571.363	103.161	100,0	674.524	405.117	60,1	100,0	270.659	66,8	134.458
Resultat gestió pressupostària	-	(106.771)	0,0	(106.771)	3.076	-	-	(131.720)	-	134.796

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 9. Drets liquidats i obligacions reconegudes en l'exercici 2013

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total dels crèdits autoritzats inicials presentats per les entitats era de 571,36 M€ i les modificacions introduïdes han estat de 103,16 M€, el que representa un augment del 18,1% respecte als crèdits inicials.

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

Quadre 117. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	123.736	1.525	-	3.662	(377)	1.116	129.661
2. Desp. corrents béns i serveis	120.894	1.648	-	27.535	(23.374)	6.276	132.979
3. Despeses financeres	6	-	-	4	-	-	9
4. Transferències corrents	290.221	87.390	-	72.181	(75.788)	4.670	378.674
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	534.855	90.563	-	103.382	(99.539)	12.061	641.323
6. Inversions reals	21.053	318	-	575	(4.846)	218	17.318
7. Transferències capital	10.271	-	-	3.850	(3.423)	-	10.698
Total operacions de capital	31.324	318	-	4.426	(8.269)	218	28.017
Total operacions no financeres	566.179	90.882	-	107.808	(107.808)	12.280	669.340
8. Variació d'actius financers	5.184	-	-	1	-	-	5.185
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.184	-	-	1	-	-	5.185
Total agregat 2013	571.363	90.882	-	107.809	(107.809)	12.280	674.524
Total agregat 2012	714.520	182.079	-	65.468	(65.468)	27.249	923.848

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El quadre següent mostra el tipus de modificació de crèdit realitzat per cada entitat:

Quadre 118. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Crèdits incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Modificacions / crèdit inicial %
			Augments	Disminucions			
ACC	10.254	-	794	(794)	3.034	3.034	29,6
ACCO	1.602	-	17	(17)	-	-	-
BC	8.166	-	167	(167)	30	30	0,4
CCE	55.697	1.740	10.864	(10.864)	175	1.915	3,4
CEJFE	4.398	-	224	(224)	336	336	7,6
CEO	1.226	-	-	-	88	88	7,2
EAMA	5.143	-	280	(280)	-	-	-
EAPC	9.029	38	225	(225)	137	176	1,9
ICAA	15.982	-	493	(493)	-	-	-
ICAM	3.780	-	52	(52)	-	-	-
ICD	9.705	179	1.132	(1.132)	-	179	1,9
IDAPA	751	-	26	(26)	-	-	-
IDECE	1.343	-	25	(25)	245	245	18,2
IDESCAT	8.193	-	334	(334)	-	-	-
IES	4.762	-	-	-	-	-	-
ILC	1.490	-	179	(179)	16	16	1,1
INCAVI	3.597	-	78	(78)	12	12	0,3
INEFC	11.698	-	472	(472)	223	223	1,9
ISPC	13.503	124	4.368	(4.368)	657	781	5,8
MCTC	3.418	162	8	(8)	-	162	4,7
PMM	2.954	-	321	(321)	21	21	0,7
SCT	91.751	-	8.614	(8.614)	-	-	-
SOC	302.921	88.639	79.135	(79.135)	7.304	95.943	31,7
Agregat	571.363	90.882	107.809	(107.809)	12.280	103.161	18,1

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

En el quadre 119 es presenta l'estat d'ingressos classificat per entitats.

Els drets liquidats en conjunt han augmentat un 6% respecte a l'exercici 2012. Per capítols pressupostaris l'augment més important ha estat en Transferències corrents i de capital amb un augment del 8% i 84,1%, respectivament.

Quadre 119. Liquidació de l'estat d'ingressos per entitats

Entitat	Previsions inicials	Previsions finals (PF)	Capítol 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 6 Alienació d'inversions reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Capítol 9 Passius financers	Drets liquidats (DL)	DL/PF %
ACC	10.254	12.268	2.769	6.143	-	-	-	1	-	8.913	72,7
ACCO	1.602	1.602	-	1.258	-	-	11	-	-	1.269	79,2
BC	8.166	8.190	71	6.496	-	-	175	2	-	6.743	82,3
CCE	55.697	55.697	354	26.791	-	-	7.161	1.344	-	35.650	64,0
CEJFE	4.398	4.734	70	3.516	-	-	27	-	-	3.614	76,3
CEO	1.226	1.314	(4)	1.300	-	-	-	-	-	1.296	98,6
EAMA	5.143	5.143	335	3.809	-	-	108	2	-	4.254	82,7
EAPC	9.029	9.108	458	7.266	-	-	19	2	-	7.745	85,0
ICAA	15.982	15.764	77	13.719	-	-	3	-	-	13.799	87,5
ICAM	3.780	3.780	3.181	364	1	-	-	-	-	3.547	93,8
ICD	9.705	9.347	29	7.213	-	-	-	-	-	7.242	77,5
IDAPA	751	751	-	543	-	-	20	-	-	563	75,0
IDECE	1.343	1.343	-	1.232	-	-	20	-	-	1.252	93,2
IDESCAT	8.193	8.193	66	5.607	-	-	599	9	-	6.281	76,7
IES	4.762	4.762	68	3.307	-	-	-	-	-	3.375	70,9
ILC	1.490	1.426	2	1.176	-	-	10	-	-	1.187	83,2
INCAVI	3.597	3.609	308	2.623	-	-	76	-	-	3.007	83,3
INEFC	11.698	11.436	2.961	7.215	-	-	100	3	-	10.280	89,9
ISPC	13.503	14.160	533	8.506	-	-	150	1	-	9.190	64,9
MCTC	3.418	3.418	103	2.272	-	-	101	-	-	2.476	72,4
PMM	2.954	2.975	1.234	1.555	-	-	139	-	-	2.928	98,4
SCT	91.751	91.751	140.839	-	29	-	-	4	-	140.872	153,5
SOC	302.921	296.983	5.423	121.012	-	-	6.267	8	-	132.711	44,7
Agregat 2013	571.363	567.754	158.877	232.924	31		14.986	1.376	-	408.194	71,9
Agregat 2012	714.520	740.342	160.979	215.598	218	3	8.138	56	-	384.991	52,0

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

De l'anàlisi global de l'estat anterior es desprèn que els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representen el 57,1% dels ingressos totals, dels quals un 52% correspon al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representen el 38,9% dels ingressos, dels quals un 88,6% corresponen al SCT.

S'ha produït un augment d'1,1 punts del percentatge de representació de les transferències corrents respecte dels ingressos totals ja que passen de representar un 56% en el 2012 a un 57,1% en el 2013, després de la forta disminució de 22,8 punts que es va produir l'any anterior. En canvi, els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos disminueixen la seva participació en els ingressos totals en 2,9 punts percentuals, i passen de representar el 41,8% en el 2012 al 38,9% en el 2013.

Individualment, vuit de les vint-i-tres entitats autònomes de caràcter administratiu han presentat un augment en els seus pressupostos finals, cinc una disminució i deu no l'han variat; vint de les entitats han presentat un augment en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2012. Quantitativament el CCE presenta l'augment dels drets liquidats més important, 20,86 M€, seguit del SCT amb 6,73 M€ i de l'IDECAT amb 5,77 M€. La disminució dels drets liquidats més important correspon al SOC amb 49,31 M€.

5.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

En el quadre 120 es presenta la liquidació de l'estat de despeses classificada per entitats.

Les obligacions reconegudes han disminuït en conjunt un 28,5% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris la disminució més important, en valors absoluts, s'ha produït en els capítols Remuneracions del personal i Transferències corrents, amb una reducció de 14,50 M€ i 133,92 M€, respectivament.

De l'anterior anàlisi global de l'estat de despeses es desprèn que les transferències corrents atorgades per les entitats autònomes de caràcter administratiu representen el 45,7% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 60,3% correspon al SOC, un 23,5% al SCT i un 8,3% al CCE. Les despeses de personal representen un 25,7% del total d'obligacions, de les quals un 43,8% corresponen al SOC i un 8,1% al SCT.

Individualment, totes les entitats, excepte el CEO, l'EAPC, l'IDAPA, l'IDECE, l'IES i l'INEFC, han presentat una disminució de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2012.

L'import de la despesa traspassada de què s'informa en la Memòria és de 2,62 M€ i correspon principalment a despeses del capítol 2 meritades l'exercici 2013 i no comptabilitzades pressupostàriament.

Quadre 120. Liquidació de l'estat de despeses per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Capítol 1 Remuneracions del personal	Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències capital	Capítol 8 Variació actius financers	Total Obligacions reconegudes	Execució pressupost %
ACC	10.254	3.034	13.289	5.516	3.490	-	1.085	3	-	1	10.095	76,0
ACCO	1.602	-	1.602	927	110	-	-	7	-	-	1.045	65,2
BC	8.166	30	8.196	4.980	1.363	-	120	209	-	1	6.674	81,4
CCE	55.697	1.915	57.613	5.507	3.864	-	15.426	629	6.959	13	32.398	56,2
CEJFE	4.398	336	4.734	1.628	1.778	-	109	24	-	-	3.538	74,7
CEO	1.226	88	1.314	788	457	-	-	3	-	-	1.249	95,0
EAMA	5.143	-	5.143	2.325	1.479	-	-	199	-	4	4.007	77,9
EAPC	9.029	176	9.204	2.529	4.046	-	324	17	-	2	6.917	75,2
ICAA	15.982	-	15.982	2.726	4.160	-	6.532	-	-	1	13.419	84,0
ICAM	3.780	-	3.780	-	2.218	-	58	70	-	-	2.346	62,1
ICD	9.705	179	9.884	1.724	945	-	4.177	16	-	1	6.863	69,4
IDAPA	751	-	751	172	150	-	130	3	-	-	455	60,6
IDECE	1.343	245	1.587	172	811	-	195	18	-	-	1.196	75,3
IDESCAT	8.193	-	8.193	4.707	897	-	179	401	-	5	6.190	75,5
IES	4.762	-	4.762	1.208	2.079	1	-	-	-	-	3.288	69,0
ILC	1.490	16	1.507	493	577	-	12	1	-	-	1.083	71,9
INCAVI	3.597	12	3.609	1.984	472	-	-	-	-	-	2.456	68,0
INEFC	11.698	223	11.922	7.342	2.280	-	276	485	-	7	10.389	87,1
ISPC	13.503	781	14.284	3.601	5.025	-	-	115	-	1	8.743	61,2
MCTC	3.418	162	3.580	1.040	1.382	-	115	28	-	-	2.565	71,7
PMM	2.954	21	2.975	672	756	-	1.145	10	-	-	2.583	86,8
SCT	91.751	-	91.751	8.418	30.697	-	43.614	902	-	1	83.632	91,2
SOC	302.921	95.943	398.864	45.508	30.046	-	111.766	6.659	-	9	193.987	48,6
Agregat 2013	571.363	103.161	674.524	103.967	99.082	1	185.262	9.800	6.959	46	405.117	60,1
Agregat 2012	714.520	209.328	923.848	118.469	104.574	3	319.186	15.721	8.634	177	566.764	61,3

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.1.4. Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici que és la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes ha estat el següent:

Quadre 121. Resultat de l'exercici

Concepte	2013	2012
Drets liquidats	408.194	384.996
Obligacions reconegudes	405.117	566.764
Resultat de l'exercici	3.076	(181.768)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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

Quadre 122. Resultat de l'exercici per entitats i tipus d'operacions

Entitat	Resultat de les operacions			Resultat total
	Corrents	De capital	Financeres	
ACC	(1.179)	(3)	-	(1.182)
ACCO	221	4	-	225
BC	103	(34)	-	69
CCE	2.347	(426)	1.331	3.252
CEJFE	72	3	-	75
CEO	50	(3)	-	47
MAC	340	(91)	(2)	247
EAPC	825	2	-	828
ICAA	379	3	(1)	380
ICAM	1.270	(70)	-	1.200
ICD	396	(16)	(1)	379
IDAPA	91	17	-	108
IDECE	53	2	-	56
IDESCAT	(110)	197	3	91
IES	87	-	-	87
ILC	96	8	-	104
INCAVI	475	76	-	552
INEFC	279	(385)	(4)	(109)
ISPC	412	35	-	447
MCTC	(162)	73	-	(90)
PMM	215	129	-	345
SCT	58.140	(902)	3	57.240
SOC	(60.883)	(392)	(1)	(61.276)
Agregat 2013	3.519	(1.773)	1.330	3.076
Agregat 2012	(165.431)	(16.215)	(121)	(181.768)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El resultat de l'exercici agregat ha passat de ser negatiu a l'exercici 2012 a presentar un superàvit de 3,08 M€ en el 2013, com a conseqüència d'un augment dels drets liquidats en un 6% i d'una disminució de les obligacions reconegudes en un 28,5%.

Totes les entitats, excepte quatre, han liquidat el seu pressupost amb superàvit. Les entitats que presenten un resultat positiu més elevat són el SCT, amb 57,24 M€, i el CCE, amb 3,25 M€. L'entitat amb un dèficit més elevat ha estat el SOC, amb 61,28 M€.

5.2. 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 obligacions pendents de cobrament o de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors.

El moviment de l'exercici dels valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors desglossat per entitats és el següent:

Quadre 123. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors

Entitat	De l'exercici 2011 i anteriors	De l'exercici 2012	Pendent 1.1.2013	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendent 31.12.2013
ACC	6.030	1.004	7.034	(1)	7.033	3.571	3.462
ACCO	-	-	-	-	-	-	-
BC	10	1.136	1.145	(1)	1.144	1.139	5
CCE	5.072	14.294	19.366	-	19.366	19.294	71
CEJFE	1	69	69	-	69	69	-
CEO	-	75	75	-	75	75	-
EAMA	107	1.425	1.532	(100)	1.432	1.424	8
EAPC	404	1.753	2.157	(1)	2.156	1.744	412
ICAA	-	1	1	(1)	-	-	-
ICAM	369	961	1.330	-	1.330	1.310	21
ICD	8.171	-	8.171	-	8.171	6.493	1.679
IDAPA	551	-	551	-	551	256	294
IDECE	-	556	556	-	556	556	-
IDESCAT	1.987	298	2.285	(15)	2.270	2.270	-
IES	3.894	409	4.303	(59)	4.244	3.909	335
ILC	25	2	27	-	27	27	-
INCAVI	-	-	-	-	-	-	-
INEFC	40	1.769	1.809	(2)	1.808	1.769	39
ISPC	1.926	2.587	4.514	(2)	4.512	4.501	11
MCTC	94	803	896	-	896	813	84
PMM	46	23	69	-	69	23	46
SCT	76.998	77.170	154.168	(38.787)	115.381	33.073	82.309
SOC	278.043	152.906	430.949	(2)	430.947	304.577	126.370
Agregat	383.768	257.242	641.009	(38.970)	602.039	386.894	215.145

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors han disminuït un 43,9% respecte a l'exercici 2012. El SOC ha passat de tenir uns drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de 278,04 M€ en el 2012 a 126,37 M€ en el 2013, dels quals 106,07 M€ corresponen a transferències corrents.

A 31 de desembre del 2013 hi havia 0,52 M€ de drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a cinc anys, dels quals 0,27 M€ corresponen a l'EAPC, 0,16 M€ al SCT i 0,05 M€ al CCE.

El moviment de l'exercici 2013 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors, desglossades per entitats, és el següent:

Quadre 124. Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Entitat	De l'exercici 2011 i anteriors	De l'exercici 2012	Pendent 1.1.2013	Rectificacions i anul·lacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2013
ACC	10	2.689	2.699	-	2.699	2.537	162
ACCO	-	16	16	-	16	16	-
BC	2	784	786	-	786	768	18
CCE	-	16.699	16.699	-	16.699	15.504	1.195
CEJFE	1	603	604	-	604	603	1
CEO	-	160	160	-	160	160	-
EAMA	16	1.123	1.138	15	1.123	1.123	-
EAPC	-	1.096	1.096	-	1.096	1.096	-
ICAA	-	5	5	-	5	4	1
ICAM	-	599	599	-	599	599	-
ICD	2.697	5.252	7.949	77	7.872	3.002	4.870
IDAPA	-	36	36	-	36	36	-
IDECE	-	453	453	-	453	277	176
IDESCAT	-	896	896	-	896	646	249
IES	-	148	148	-	148	148	-
ILC	1	213	215	-	215	213	1
INCAVI	-	301	301	1	301	95	206
INEFC	-	793	793	-	793	775	17
ISPC	-	3.275	3.275	-	3.275	990	2.286
MCTC	13	923	936	8	929	901	28
PMM	33	924	957	14	944	857	87
SCT	-	6.401	6.401	-	6.401	6.401	-
SOC	54.159	181.577	235.736	-	235.736	203.580	32.156
Agregat	56.934	224.968	281.902	114	281.788	240.332	41.456

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors han disminuït 15,48 M€ bàsicament per la disminució de les obligacions pendents de pagament del SOC, que a final de l'exercici 2013 eren de 32,16 M€, dels quals 28,34 M€ corresponien a transferències corrents.

5.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

A continuació es detalla el moviment anual del Compte general de tresoreria presentat per cadascuna de les entitats:

Quadre 125. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Entitat	Saldo a 1.1.2013	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2013
ACC	-	25.601	25.601	-
ACCO	-	2.855	2.855	-
BC	-	18.171	18.151	21
CCE	-	86.994	86.997	(3)
CEJFE	(11)	9.153	9.143	-
CEO	-	2.921	2.921	-
EAMA	12	12.487	12.489	10
EAPC	-	18.258	18.258	-
ICAA	16	29.457	29.449	25
ICAM	(250)	7.283	7.033	-
ICD	-	13.265	13.265	-
IDAPA	-	641	641	-
IDECE	-	1.929	1.746	184
IEC	-	15.978	15.978	-
IES	9	12.058	12.064	3
ILC	-	2.234	2.234	-
INCAVI	(62)	6.844	6.720	63
INEFC	44	29.303	29.281	67
ISPC	31	21.596	21.545	81
MCTC	-	6.785	6.785	-
PMM	1	7.193	7.124	70
SCT	4.060	294.637	293.980	4.717
SOC	112	667.415	667.415	112
Agregat	3.962	1.293.060	1.291.673	5.349

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

La tresoreria d'aquests organismes és gestionada conjuntament per la Generalitat mitjançant el sistema de gestió de tresoreria centralitzada (*cash pooling*). Per tant, els saldos de tresoreria d'aquestes entitats es presenten com a comptes deutors de la Generalitat en concepte de dipòsits de fons de centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 5.4.1).

El saldo de tresoreria del SCT a final de l'exercici correspon a un compte bancari no inclòs en el sistema de gestió de tresoreria centralitzada.

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 que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius. El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Quadre 126. Operacions de tresoreria de caràcter deutor

Entitat	Saldo a 1.1.2013	Pagaments	Ingressos	Saldo a 31.12.2013
ACC	2.624	10.089	10.536	2.177
ACCO	633	1.012	1.041	604
BC	215	7.336	6.736	815
CCE	2.538	42.771	39.994	5.315
CEJFE	732	3.700	3.878	553
CEO	261	1.413	1.383	291
EAMA	459	5.720	4.648	1.531
EAPC	322	8.330	7.853	798
ICAA	552	13.806	13.441	916
ICAM	6.253	4.263	2.894	7.622
ICD	952	5.193	3.851	2.293
IDAPA	239	257	345	151
IDECE	207	885	994	98
IDESCAT	518	6.034	6.155	397
IES	2.114	7.292	3.356	6.050
ILC	605	909	1.164	349
INCAVI	135	2.967	2.519	583
INEFC	197	11.878	10.723	1.352
ISPC	1.763	8.935	8.463	2.235
MCTC	461	3.325	2.859	927
PMM	304	2.802	2.970	137
SCT	16.014	95.987	82.251	29.749
SOC	42.904	316.086	327.125	31.865
Agregat	81.002	560.988	545.179	96.811

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El saldo del compte Operacions de tresoreria de caràcter deutor a final de l'exercici inclou 96,59 M€ en concepte de dipòsit de fons per centralització de tresoreria. S'observa un augment d'aquests dipòsits del 19,7% respecte a l'exercici anterior. La major part d'aquest augment correspon al SCT, amb 13,74 M€. El SOC ha disminuït el seu saldo en 11,22 M€. El 63,6% del saldo agregat correspon al SCT i al SOC.

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. Els moviments de l'exercici 2013 han estat els següents:

Quadre 127. Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Entitat	Saldo a 1.1.2013	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2013
ACC	244	5.176	5.080	341
ACCO	56	801	804	54
BC	275	4.127	4.220	182
CCE	121	4.664	4.642	142
CEJFE	100	1.596	1.537	159
CEO	36	162	156	42
EAMA	124	2.164	2.186	102
EAPC	102	2.107	2.071	137
ICAA	79	2.217	2.228	68
ICAM	2	47	45	4
ICD	74	2.891	2.884	82
IDAPA	11	39	41	9
IDECE	26	50	63	13
IDESCAT	126	3.811	3.819	118
IES	110	1.433	1.334	209
ILC	70	168	187	51
INCAVI	159	1.419	1.421	157
INEFC	598	7.036	7.156	479
ISPC	227	4.229	4.201	256
MCTC	53	641	646	48
PMM	29	1.402	1.444	(13)
SCT	17.381	110.676	110.727	17.331
SOC	6.035	26.042	23.654	8.423
Agregat	26.039	182.899	180.546	28.392

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les operacions de tresoreria de caràcter creditor inclouen 24,32 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària i 2,28 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament. Aquests comptes presenten un augment del 9% respecte a l'exercici anterior. El 61% del saldo agregat correspon al SCT i el 29,7% al SOC.

5.5. ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids de l'exercici a 31 de desembre del 2013. El detall del Romanent de tresoreria presentat individualment per les vint-i-tres entitats autònomes de caràcter administratiu és el següent:

Quadre 128. Romanent de tresoreria

Entitat	Fons líquids	Drets pendents de cobrament			Obligacions pendents de pagament			Partides pendents d'aplicació	Romanent total	Romanent total afectat	Romanent total no afectat	Drets de dubtós cobrament	Romanent disponible
		Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.	Pressupost corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.						
ACC	-	2.774	3.462	2.177	2.378	162	341	-	5.532	746	4.786	2.139	2.647
ACCO	-	257	-	604	22	-	54	-	786	-	786	-	786
BC	21	581	5	815	855	18	182	-	366	13	354	5	349
CCE	-	12.609	71	5.315	8.318	1.195	142	(3)	8.337	-	8.337	71	8.265
CEJFE	-	5	-	553	236	1	159	-	162	52	110	-	110
CEO	-	-	-	291	62	-	42	-	187	-	187	-	187
EAMA	10	4	8	1.531	548	-	102	-	901	-	901	-	901
EAPC	-	1.192	412	798	157	-	137	-	2.109	262	1.847	317	1.530
ICAA	25	-	-	916	9	1	68	-	864	-	864	-	864
ICAM	-	513	21	7.622	221	-	4	-	7.932	-	7.932	-	7.932
ICD	-	7.212	1.679	2.293	4.676	4.870	82	-	1.556	-	1.556	-	1.556
IDAPA	-	563	294	151	148	-	9	-	851	-	851	-	851
IDECE	184	923	-	98	675	176	13	-	340	-	340	-	340
IDESCAT	-	2.539	-	397	711	249	118	-	1.858	-	1.858	-	1.858
IES	3	17	335	6.050	-	-	209	-	6.196	-	6.196	-	6.196
ILC	-	313	-	349	159	1	51	-	451	-	451	-	451
INCAVI	63	104	-	583	221	206	157	-	166	-	166	-	166
INEFC	67	663	39	1.352	1.075	17	375	(104)	550	-	550	3	547
ISPC	81	4.788	11	2.235	1.324	2.286	157	(99)	3.250	1.275	1.975	6	1.969
MCTC	-	6	84	927	656	28	48	-	286	-	286	-	286
PMM	70	130	46	137	562	87	(13)	-	(254)	-	(254)	-	(254)
SCT	4.717	74.933	82.309	29.749	5.466	-	17.331	-	168.912	-	168.912	42.529	126.383
SOC	112	159.127	126.370	31.865	105.980	32.156	8.423	-	170.915	132.672	38.243	2.049	36.194
Agregat 2013	5.352	269.254	215.145	96.811	134.458	41.456	28.190	(205)	382.253	135.019	247.234	47.119	200.115
Agregat 2012	3.962	257.242	383.768	81.002	224.968	56.934	26.039	n/d	418.033	6	418.027	n/d	418.027

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

n/d: No disponible.

El saldo total del Romanent de tresoreria ha disminuït 35,78 M€ respecte a l'exercici 2012, el que representa un 8,6%; el Romanent de tresoreria del SOC ha disminuït en 61,28 M€ i el del SCT ha augmentat en 18,45 M€.

El Romanent de tresoreria del SCT i del SOC representa un 88,9% del total. Únicament el Patronat de la Muntanya de Montserrat presenta un Romanent de tresoreria negatiu.

En l'exercici 2013 les entitats autònomes han presentat individualment un Romanent de tresoreria que distingeix la part afectada del Romanent total i inclou com a components negatius els drets de dubtós cobrament per 47,12 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 0,21 M€.

L'Estat del Romanent de tresoreria agregat presentat per la IGGC a la Sindicatura no té la mateixa estructura que el presentat individualment per cada entitat. El Romanent de tresoreria agregat presentat no diferencia la part afectada ni inclou els drets de dubtós cobrament i els ingressos pendents d'aplicació.

5.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

Segons els comptes presentats cap entitat autònoma de caràcter administratiu s'ha endeutat en l'exercici 2013.

5.7. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast pluriennal. A continuació es presenten aquests compromisos detallats per conceptes, entitats i exercicis.

Quadre 129. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítol/article/concepte	2014	2015	2016	2017	Resta anualitats	Total
Art. 20. Lloguers i cànons	51	-	-	-	-	51
Art. 21. Conservació i reparació	85	-	-	-	-	85
Art. 22. Materials, subministraments i altres	1.050	1.050	1.050	1.050	2.100	6.300
Total Agència Catalana del Consum	1.186	1.050	1.050	1.050	2.100	6.436
Art. 20. Lloguers i cànons	23	-	-	-	-	23
Art. 22. Materials, subministraments i altres	222	-	-	-	-	222
Art. 71. Transferències a l'Administració de la Generalitat	34	23	23	23	46	147
Total Biblioteca de Catalunya	278	23	23	23	46	392
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	159	160	-	-	-	319
Cap. 4. Transferències corrents	1.967	2.607	2.755	2.624	15.299	25.252
Cap. 6. Inversions reals	738	377	377	377	2.264	4.134
Cap. 7. Transferències de capital	10.001	9.972	10.250	10.818	84.751	125.793
Total Consell Català de l'Esport	12.865	13.116	13.382	13.820	102.314	155.498
Art. 20. Lloguers i cànons	39	-	-	-	-	39
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	39	-	-	-	-	39
Art. 20. Lloguers i cànons	4	-	-	-	-	4
Total Institut d'Estadística de Catalunya	4	-	-	-	-	4
Art. 22. Materials, subministraments i altres	160	160	160	160	-	640
Art. 46. Transferències a ens i corporacions locals	2.887	2.887	-	-	-	5.773
Total Institut Català de les Dones	3.047	3.047	160	160	-	6.413
Art. 48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	49	-	-	-	-	49
Total Institut Nacional Educació Física	49	-	-	-	-	49
Art. 20. Lloguers i cànons	75	75	75	56	-	282
Art. 21. Conservació i reparació	33	-	-	-	-	33
Total Servei Català de Trànsit	108	75	75	56	-	315
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	15.863	15.757	15.554	15.645	44.719	107.540
Agregat	33.439	33.068	30.245	30.754	149.179	276.685

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El CCE ha presentat la informació desglossada per capítols pressupostaris. El SOC no ha presentat l'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs desglossat per articles i/o capítols pressupostaris, l'ha presentat per activitats. Destaca l'encàrrec de serveis del SOC al CTTI per un total de 64 M€.

El 95,1% del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a dues entitats: el CCE, amb un 56,2%, i el SOC, amb un 38,9%.

L'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs ha disminuït en 72,37 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 20,7%. D'aquesta disminució destaca el CCE amb 42,78 M€, el SOC amb 13,32 M€, el SCT amb 8,92 M€ i l'ICD amb 2,51 M€.

5.8. COMPTES ANUALS

5.8.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre del 2013 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent de l'exercici 2012 als efectes comparatius.

Quadre 130. Balanç de situació agregat

ACTIU	2013	2012	PASSIU	2013	2012
IMMOBILITZAT	196.835	204.461	FONS PROPIS	496.223	463.987
Inversions destinades a l'ús general	57.863	52.178	Patrimoni	353.551	335.125
Infraestr. i béns destinats a l'ús general	62.471	55.827	Patrimoni	351.870	333.444
Béns patrimoni històric, artístic i cultural	420	420	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(5.029)	(4.069)	Patrimoni lliurat en cessió	(818)	(818)
Immobilitzat immaterial	14.823	15.674	Resultats	142.672	128.862
Estudis, projectes i altre immobilitzat	22.476	21.943	Resultats positius d'exercicis anteriors	529.752	526.693
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(400.922)	(158.092)
Amortitzacions	(8.902)	(7.519)	Resultats de l'exercici	13.842	(239.738)
Immobilitzat material	102.255	110.502	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	10.872	15.166
Terrenys	3.993	3.993			
Edificis i altres construccions	84.036	83.200			
Instal·lacions tècniques i maquinària	46.610	46.136			
Utillatge i mobiliari	22.349	22.253			
Altres immobilitzat material	69.884	68.651	PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	1.252	75.082
Amortitzacions	(124.616)	(113.731)			
Inversions financeres permanents	21.894	26.107	CREDITORS A LLARG TERMINI	21.081	21.081
Inversions financeres permanents en empreses públiques	-	400	Altres deutes a llarg termini	21.081	21.081
Inversions financeres permanents en organismes	-	3.667			
Altres inversions i crèdits a llarg termini	21.894	22.041			
CIRCULANT	540.242	686.443	CREDITORS A CURT TERMINI	207.650	315.587
Deutors	438.159	601.634	Creditors	207.650	315.587
Deutors pressupostaris	484.400	641.009	Creditors pressupostaris	178.972	288.707
Deutors no pressupostaris	469	1.038	Creditors no pressupostaris	27.742	25.934
Provisions	(46.716)	(40.483)	Administracions públiques	889	874
Administracions públiques	7	70	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	47	74
Inversions financeres temporals	96.625	80.747			
Altres inversions i crèdits a curt termini	96.625	80.747			
Tresoreria entitat	5.349	3.962			
Ajustaments per periodificació	12	-			
Tresoreria habilitat	98	99			
TOTAL AGREGAT	737.077	890.904	TOTAL AGREGAT	737.077	890.904

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Balanç individual de totes les entitats. Per tal de simplificar-ne la presentació, es detallen per separat l'actiu i passiu i les grans masses patrimonials.

Quadre 131. Balanç de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials

Entitat	Immobilitzat	Deutors	Inversions finan- ceres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
ACC	204	4.121	2.142	10	-	6.477
ACCO	97	262	599	-	-	958
BC	29.362	594	811	21	-	30.788
CCE	8.460	12.687	5.316	(3)	-	26.460
CEJFE	402	14	551	-	-	967
CEO	51	(3)	291	3	12	354
EAMA	8.529	11	1.532	10	-	10.082
EAPC	452	1.610	792	1	-	2.855
ICAA	104	(1)	909	34	-	1.045
ICAM	887	539	7.618	-	-	9.044
ICD	229	8.891	2.284	12	-	11.416
IDAPA	29	858	150	-	-	1.038
IDECE	242	923	98	184	-	1.446
IDESCAT	5.772	2.532	390	12	-	8.707
IES	0	348	6.050	6	-	6.405
ILC	13	315	347	-	-	676
INCAVI	1.381	107	597	63	-	2.148
INEFC	3.520	707	1.351	73	-	5.651
ISPC	21.009	4.803	2.221	92	-	28.125
MCTC	7.630	81	927	9	-	8.647
PMM	11.588	202	108	73	-	11.971
SCT	42.878	114.715	29.740	4.735	-	192.069
SOC	53.996	283.842	31.801	112	-	369.750
Agregat 2013	196.835	438.159	96.625	5.447	12	737.077
Agregat 2012	204.461	601.634	80.747	4.061	-	890.904

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 484,40 M€ de drets pressupostaris pendents de cobrament i 46,72 M€ negatius en concepte de provisions per insolvències.

L'epígraf Inversions financeres temporals inclou principalment els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 5.4.1).

El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes següents: Tresoreria de les entitats, amb 5,35 M€, i Tresoreria dels habilitats, amb 0,10 M€.

Quadre 132. Balanç de situació. Passiu per entitats i masses patrimonials

Entitat	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
ACC	3.015	571	-	-	2.891	6.477
ACCO	883	-	-	-	75	958
BC	22.035	7.678	-	81	995	30.788
CCE	16.672	-	-	-	9.788	26.460
CEJFE	341	223	-	-	402	967
CEO	248	-	-	-	106	354
EAMA	9.379	-	-	-	703	10.082
EAPC	2.145	413	-	-	297	2.855
ICAA	892	68	-	-	85	1.045
ICAM	8.650	2	-	-	392	9.044
ICD	1.784	-	-	-	9.632	11.416
IDAPA	877	-	-	-	161	1.038
IDECE	579	-	-	-	867	1.446
IDESCAT	7.627	-	-	-	1.080	8.707
IES	5.939	-	-	-	466	6.405
ILC	464	-	-	-	211	676
INCAVI	1.447	90	-	-	611	2.148
INEFC	2.938	1.117	-	-	1.596	5.651
ISPC	22.666	-	1.252	-	4.207	28.125
MCTC	7.887	-	-	-	760	8.647
PMM	10.752	582	-	-	636	11.971
SCT	167.401	128	-	-	24.540	192.069
SOC	201.601	-	-	21.000	147.148	369.750
Agregat 2013	496.223	10.872	1.252	21.081	207.650	737.077
Agregat 2012	464.174	15.166	75.082	21.081	315.400	890.904

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial agregat de l'exercici 2013 amb les dades comparatives de l'exercici 2012.

Quadre 133. Compte del resultat economicopatrimonial agregat

DEURE-DESPESES	2013	2012	HAYER-INGRESSOS	2013	2012
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	219.324	242.984	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	4.868	5.582
Despeses de personal	105.476	120.175	Vendes	113	108
Sous i salaris	83.066	93.319	Prestacions de serveis	4.755	5.474
Càrregues socials	22.410	26.855			
Dotacions per amortitzacions	12.501	13.906	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	1.671	1.876
Dotacions per amortitzacions	11.541	12.977	Ingressos tributaris	1.671	1.876
Variació de fons de provisió per a reparació	960	929			
Variació de provisions de tràfic	6.114	461	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	226.899	153.789
Altres despeses de gestió	95.122	108.158	Reinteguments	5.454	11.796
Serveis exteriors	94.770	107.789	Altres ingressos de gestió	221.302	141.612
Tributs	352	370	Altres interessos i altres ingressos assimilats	142	380
Despeses financeres i assimilables	111	284			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	192.254	327.887	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	232.926	215.791
Transferències corrents	142.625	271.861	Transferències corrents	232.926	215.591
Subvencions corrents	42.670	47.391	Transferències de capital	-	200
Transferències de capital	6.959	8.634			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	41.846	46.256	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	901	352
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	Subvencions de capital traspassades resultats	766	251
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	41.845	46.256	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	135	101
ESTALVI (DESESTALVI)	13.842	(239.738)			
TOTAL AGREGAT	467.266	377.389	TOTAL AGREGAT	467.266	377.389

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Compte del resultat economicopatrimonial individual de totes les entitats. Per tal de simplificar la presentació, es detallen per separat els ingressos de les despeses.

Quadre 134. Compte del resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials

Entitat	Vendes i prestació de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
ACC	2	-	2.757	6.143	-	8.903
ACCO	-	-	-	1.258	-	1.258
BC	46	1	24	6.496	-	6.567
CCE	278	-	76	26.791	-	27.145
CEJFE	70	-	-	3.516	-	3.587
CEO	-	-	1	1.300	-	1.301
EAMA	33	-	303	3.809	433	4.577
EAPC	274	-	184	7.266	-	7.724
ICAA	-	-	77	13.719	-	13.796
ICAM	3.180	-	2	364	-	3.547
ICD	-	-	29	7.213	77	7.319
IDAPA	-	-	-	543	-	543
IDECE	-	-	-	1.232	-	1.232
IDESCAT	1	-	65	5.607	-	5.673
IES	29	1	37	3.307	-	3.375
ILC	-	-	2	1.176	-	1.178
INCAVI	286	18	5	2.625	1	2.934
INEFC	183	-	2.782	7.215	-	10.180
ISPC	402	127	3	8.506	14	9.053
MCTC	85	6	13	2.272	8	2.383
PMM	-	1.205	29	1.555	14	2.802
SCT	-	314	140.671	-	76	141.061
SOC	-	-	79.838	121.012	278	201.128
Agregat 2013	4.868	1.671	226.899	232.926	901	467.266
Agregat 2012	5.582	1.876	153.789	215.791	352	377.389

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 135. Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials

Entitat	Despeses de gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	Estalvi (+) / Desestalvi (-)	Total
ACC	11.202	1.085	1	(3.385)	8.903
ACCO	1.049	-	-	209	1.258
BC	6.801	120	1	(355)	6.567
CCE	10.016	22.478	2.734	(8.082)	27.145
CEJFE	3.495	109	-	(17)	3.587
CEO	1.278	-	135	(111)	1.301
EAMA	4.148	-	100	329	4.577
EAPC	6.660	324	1	739	7.724
ICAA	6.894	6.533	1	368	13.796
ICAM	2.351	26	-	1.169	3.547
ICD	2.749	4.148	-	422	7.319
IDAPA	367	130	-	45	543
IDCE	1.055	195	-	(18)	1.232
IDESCAT	6.888	179	15	(1.409)	5.673
IES	1.342	-	59	1.974	3.375
ILC	1.073	12	-	93	1.178
INCAVI	2.580	-	-	354	2.934
INEFC	10.097	276	2	(195)	10.180
ISPC	9.843	-	2	(791)	9.053
MCTC	2.914	115	-	(646)	2.383
PMM	1.447	1.145	-	210	2.802
SCT	45.607	43.614	38.793	13.047	141.061
SOC	79.469	111.766	2	9.892	201.128
Agregat 2013	219.324	192.254	41.846	13.842	467.266
Agregat 2012	242.984	327.887	46.256	(239.738)	377.389

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

S'ha produït un canvi en l'estalvi agregat, ja que l'exercici 2013 ha estat positiu per 13,84 M€, mentre que l'exercici anterior hi havia hagut un desestalvi de 239,74 M€.

Aquesta evolució positiva de l'estalvi es produeix en tretze de les vint-i-tres entitats autònomes de caràcter administratiu. Quantitativament, destaquen el SCT i el SOC amb un estalvi de 13,05 M€ i de 9,89 M€, respectivament; les entitats autònomes que presenten un desestalvi major són el CCE amb 8,08 M€ i l'ACC amb 3,39 M€.

Els interventors delegats de l'EAPC, l'IES i l'ICAM han posat de manifest les incidències següents:

- La interventora delegada de l'EAPC recomana en un informe del 10 de juliol del 2014 el següent:
 - Incrementar els recursos informàtics adients per millorar els circuits i la gestió de l'EAPC.

- Revisar el criteri de comptabilització dels contrets i fer constar la data de finalització del període voluntari de cobrament.
- Fer un seguiment dels drets pendents de cobrament i estudiar la possibilitat de compensar deutes.
- Reclassificar els comptes Ingressos pendents d'aplicació i Ingressos a distribuir en diversos exercicis com a Ingressos diversos i Transferències de capital, respectivament.
- L'Interventor delegat de l'IES constata en un informe de l'11 de juliol del 2014 que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2013 han estat formulats sota el principi comptable de gestió continuada tot i que amb efectes del 7 d'agost del 2013 s'ha iniciat el període de dissolució de l'entitat.
- L'Interventor delegat de l'ICAM en l'informe de 18 de juliol del 2014 emet les observacions següents:
 - A 31 de desembre del 2013 van quedar pendents de liquidar els ingressos corresponents a la facturació de mútues del mes de desembre per 0,23 M€.
 - Existeixen algunes diferències entre les dades que mostra l'estat de Liquidació del pressupost o el compte economicopatrimonial i el Balanç i la informació que apareix en la Memòria.
 - La informació sobre contractació administrativa presentada en la Memòria no s'ajusta als procediments tramitats, i s'hi ha inclòs tota la despesa de l'exercici pressupostari fins i tot els lloguers, la repercussió dels serveis facturats pel PSPV, els convenis de col·laboració, etc.
 - Els comptes anuals han estat formulats sota el principi comptable de gestió continuada tot i que amb efectes de l'1 de febrer del 2014 es declara extingida la personalitat jurídica de l'ICAM, d'acord amb l'article 164 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives i financeres del sector públic.

5.8.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el 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 economicopatrimonial 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.

Fins a l'exercici 2001, la normativa disposava que les entitats autònomes de caràcter administratiu havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i els 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 presentar les entitats autònomes de caràcter administratiu però no l'obligatorietat d'incloure-hi la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius de l'entitat esmentats. La seva disposició final estableix: "La Intervenció General pot dictar les instruccions complementàries necessàries pel desenvolupament del que estableix aquesta Ordre".

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya⁹ instava el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de manera que s'obligués les entitats autònomes 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 *c* i *d* de l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya vigent l'exercici 2013.¹⁰

El 31 de desembre del 2013 han entrat en vigor les Instruccions de la Intervenció General, del 30 de desembre del 2013, que modifiquen i deroguen les Instruccions de 31 d'octubre del 2003 sobre els comptes administratius de les entitats autònomes de caràcter administratiu i la seva documentació justificativa amb l'objectiu d'homogeneïtzar les memòries presentades per les entitats i apropar l'estructura de la memòria al contingut del que serà el nou pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Totes les entitats autònomes han presentat la Memòria de l'exercici 2013 seguint la nova estructura establerta en aquesta instrucció.

Les memòries presentades no inclouen informació sobre la justificació dels costos i rendiments dels serveis públics i el grau de compliment dels objectius de les entitat.

9. 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 4426, del 14 de juliol del 2005.

10. Aquest article estableix el següent:

2. La Sindicatura de Comptes té les funcions següents:

[...]

c) Controlar per mitjà d'auditories operatives, la legalitat, l'eficàcia, l'eficiència i l'economia de les activitats dels centres de gestió, dels serveis, dels programes pressupostaris i en general de qualsevol activitat de contingut econòmic i financer feta pel sector públic.

d) Avaluar el grau de compliment assolit pels ens subjectes a fiscalització, respecte de llurs objectius pressupostaris, per mitjà de l'anàlisi de la gestió, els recursos, les activitats; els resultats, els costos i els impactes d'aquests ens, tot emprant criteris d'eficiència, eficàcia, economia, qualitat, equitat, gènere, sostenibilitat o altres criteris que es considerin adequats, i fent recomanacions sobre les possibles innovacions i bones pràctiques per a millorar la gestió pública.

6. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT, DE L'INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT I DE L'INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS

Servei Català de la Salut

El Servei Català de la Salut (CatSalut), tal com estableix l'article 1 de la Llei 11/1995, del 29 de setembre, de modificació parcial de la Llei 15/1990, del 9 de juliol, és un ens públic de naturalesa institucional adscrit al Departament de Salut.

El CatSalut té com a funcions l'ordenació, planificació, programació i avaluació sanitàries, sociosanitàries i de salut pública, la distribució dels recursos econòmics afectes al finançament del sistema sanitari públic i la gestió i administració dels centres.

El CatSalut és responsable de la compra i l'avaluació dels serveis sanitaris en funció de les necessitats de la població, d'acord amb el que estableixen els instruments planificadors del Departament de Salut.

La missió del CatSalut és garantir una atenció sanitària de cobertura pública de qualitat a la ciutadania de Catalunya, mitjançant una adequada adaptació de l'oferta a les necessitats de la població, amb equitat, efectivitat i eficiència.

El CatSalut ofereix als seus assegurats la cobertura del dret a la salut a través d'una cartera de serveis que compra a diferents entitats proveïdores, ja siguin de caràcter públic o privat, mitjançant contractes en els quals es recullen els objectius de salut i de satisfacció, i els serveis que es contracten.

Institut Català de la Salut

L'Institut Català de la Salut (ICS) és una entitat de dret públic de la Generalitat subjecta al dret privat, tal com estableix la Llei 8/2007, del 30 de juliol.

Actualment, l'ICS gestiona vuit hospitals de referència dins la xarxa hospitalària pública; dos-cents vuitanta-vuit equips d'atenció primària; trenta-un centres d'especialitats extra-hospitalàries i vint unitats territorials d'atenció continuada i urgències d'atenció primària, entre d'altres.

L'ICS té com a funcions prestar serveis sanitaris públics preventius i assistencials de conformitat amb el catàleg de prestacions del Sistema Nacional de Salut i la cartera de serveis aprovada pel Govern de la Generalitat. A més de l'activitat assistencial, l'ICS desenvolupa una gran activitat científica a través dels instituts de recerca integrats als centres hospitalaris i a l'atenció primària.

L'article 162 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres del sector públic modifica l'apartat 2 de l'article 2 de la Llei 8/2007, del 30 de juliol, que queda redactat així:

L'Institut Català de Salut gaudeix d'autonomia funcional i gestió i resta adscrit al Servei Català de Salut.

Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), tal com estableix la Llei 12/1983, del 14 de juliol, és una entitat gestora de la Seguretat Social.

L'ICASS gestiona les prestacions econòmiques i de servei en matèria d'assistència i de serveis socials a Catalunya. La missió de l'ICASS és gestionar serveis socials de qualitat per a les persones en el marc de la garantia pública de serveis.

L'ICASS té com a objectius atendre els dèficits de les persones de caràcter econòmic, social o personal i que en comprometin el desenvolupament, l'autonomia i la integració social; en especial, atendre les necessitats de la gent gran i de les persones amb dependència, discapacitat, drogodependència, malaltia mental o VIH/sida.

L'Acord de Govern de l'11 de febrer del 2014 regula el règim transitori derivat de la supressió de l'ICASS establert en la disposició addicional vintena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Aquesta disposició suprimeix l'ICASS i disposa que el Departament de Benestar Social i Família assumeix les finalitats, els objectius i les competències de l'Institut.

L'ICASS perdrà definitivament la seva personalitat jurídica en la data d'entrada en vigor del nou decret de reestructuració del Departament de Benestar Social i Família, que es preveia abans de l'1 de gener del 2015.

6.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost del CatSalut, ICS i ICASS per a l'any 2013 va ser prorrogat, tal com es comenta a l'apartat 1.3 d'aquests informes.

A continuació es presenten les liquidacions per capítols per a cadascuna de les entitats per l'exercici 2013 i els gràfics corresponents a les obligacions reconegudes i els drets liquidats per capítols:

Quadre 136. Liquidació del pressupost per capítols del CatSalut

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	401	-	-	401	774	193	-	774	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	8.254.420	-	97,1	8.254.420	7.880.636	95	97,3	7.565.179	96,0	315.457
Capítol 5. Ingressos patrimonials	724	-	-	724	1.155	159	-	1.155	100,0	-
Total operacions corrents	8.255.546	-	97,1	8.255.546	7.882.564	95	97,4	7.567.107	96,0	315.457
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	174.902	-	2,1	174.902	162.874	93	2,0	140.061	86,0	22.813
Total operacions de capital	174.902	-	2,1	174.902	162.874	93	2,0	140.061	86,0	22.813
Total operacions no financeres	8.430.448	-	99,2	8.430.448	8.045.438	95	99,4	7.707.169	95,8	338.269
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.769	-	0,8	71.769	50.685	71	0,6	36.223	71,5	14.462
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	71.769	-	0,8	71.769	50.685	71	0,6	36.223	71,5	14.462
Total ingressos	8.502.217	-	100,0	8.502.217	8.096.122	95	100,0	7.743.391	95,6	352.731

Despeses	Crèdits prorrogats (CP)	Modificacions netes	CP %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	23.847	(88)	0,3	23.759	22.695	95,5	0,3	22.695	100,0	-
Capítol 2. Compres béns i serveis	4.360.530	(282.303)	54,1	4.078.227	4.068.058	99,8	50,3	3.978.944	97,8	89.114
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	3.465.429	352.246	43,0	3.817.674	3.817.001	100,0	47,2	3.490.862	91,5	326.139
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	7.849.806	69.854	97,4	7.919.660	7.907.754	99,8	97,8	7.492.501	94,7	415.254
Capítol 6. Inversions reals	110.571	(27.236)	1,4	83.335	75.800	91,0	0,9	26.520	35,0	49.281
Capítol 7. Transferències de capital	53.398	1.140	0,7	54.538	50.690	92,9	0,6	45.291	89,4	5.398
Total operacions de capital	163.969	(26.096)	2,0	137.874	126.490	91,7	1,6	71.811	56,8	54.679
Total operacions no financeres	8.013.775	(43.759)	99,5	8.057.534	8.034.244	99,7	99,4	7.564.312	94,2	469.933
Capítol 8. Variació d'actius financers	42.611	8.068	0,5	50.679	50.331	99,3	0,6	24.654	49,0	25.677
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	42.611	8.068	0,5	50.679	50.331	99,3	0,6	24.654	49,0	25.677
Total despeses	8.056.386	51.826	100,0	8.108.213	8.084.576	99,7	100,0	7.588.966	93,9	495.610
Resultat gestió pressupostària	445.830	(51.826)	-	394.004	11.546	-	-	154.425	-	(142.879)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 137. Liquidació del pressupost per capítols de l'ICS

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	69.994	119	2,6	70.113	75.250	107,3	3,0	75.250	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	2.644.868	2.263	97,0	2.647.131	2.443.174	92,3	96,5	2.136.441	87,4	306.732
Capítol 5. Ingressos patrimonials	6	-	-	6	10	156,5	-	10	100,0	-
Total operacions corrents	2.714.868	2.382	99,5	2.717.251	2.518.433	92,7	99,4	2.211.701	87,8	306.732
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	13.000	5	0,5	13.005	14.452	111,1	0,6	13.005	90,0	1.447
Total operacions de capital	13.000	5	0,5	13.005	14.452	111,1	0,6	13.005	90,0	1.447
Total operacions no financeres	2.727.868	2.387	100,0	2.730.255	2.532.885	92,8	100,0	2.224.706	87,8	308.179
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	9	-	-	9	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	9	-	-	9	100,0	-
Total ingressos	2.727.868	2.387	100,0	2.730.255	2.532.894	92,8	100,0	2.224.714	87,8	308.179

Despeses	Crèdits prorrogats (CP)	Modificacions netes	CP %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	1.688.549	(25.877)	67,0	1.662.672	1.661.026	99,9	65,9	1.661.026	100,0	1
Capítol 2. Compres béns i serveis	816.939	27.946	32,4	844.886	844.725	100,0	33,5	474.179	56,1	370.546
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	162	380	-	542	542	100,0	-	2	0,4	540
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	2.505.650	2.449	99,5	2.508.099	2.506.293	99,9	99,4	2.135.207	85,2	371.086
Capítol 6. Inversions reals	13.000	3.291	0,5	16.291	15.405	94,6	0,6	5.766	37,4	9.639
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions de capital	13.000	3.291	0,5	16.291	15.405	94,6	0,6	5.766	37,4	9.639
Total operacions no financeres	2.518.650	5.740	100,0	2.524.390	2.521.698	99,9	100,0	2.140.973	84,9	380.725
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	2.518.650	5.740	100,0	2.524.390	2.521.698	99,9	100,0	2.140.973	84,9	380.725
Resultat gestió pressupostària	209.218	(3.352)	-	205.866	11.196	-	-	83.742	-	(72.546)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

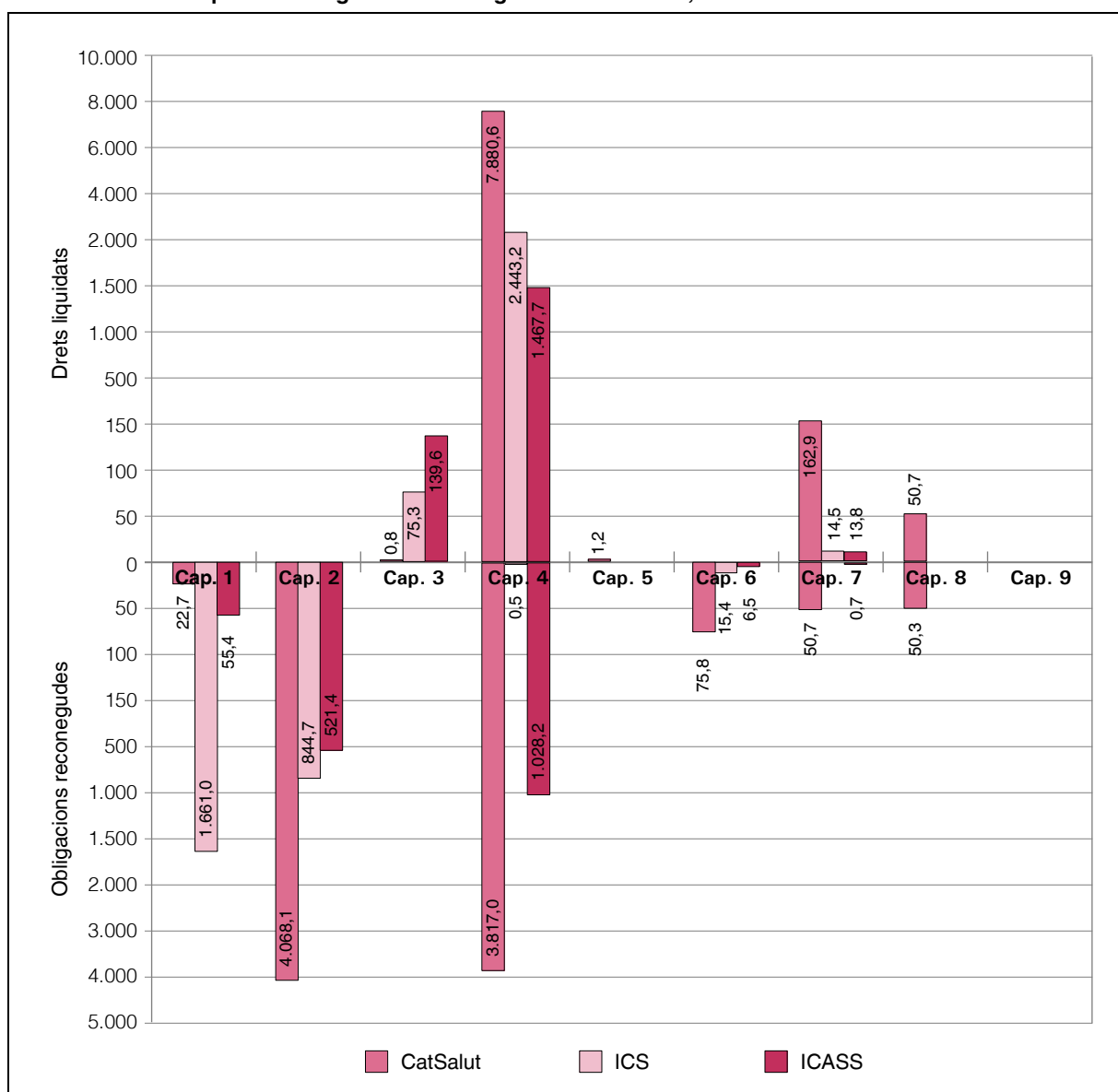
Quadre 138. Liquidació del pressupost per capítols de l'ICASS

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	130.432	2.860	7,9	133.292	139.589	104,7	8,6	139.373	99,8	216
Capítol 4. Transferències corrents	1.509.427	35.763	90,9	1.545.191	1.467.670	95,0	90,5	935.875	63,8	531.795
Capítol 5. Ingressos patrimonials	-	41	-	41	42	100,9	-	42	100,0	-
Total operacions corrents	1.639.859	38.664	98,8	1.678.523	1.607.301	95,8	99,1	1.075.290	66,9	532.011
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	20.234	-	1,2	20.234	13.826	68,3	0,9	-	-	13.826
Total operacions de capital	20.234	-	1,2	20.234	13.826	68,3	0,9	-	-	13.826
Total operacions no financeres	1.660.094	38.664	100,0	1.698.758	1.621.127	95,4	100,0	1.075.290	66,3	545.837
Capítol 8. Variació d'actius financers	240	-	-	240	66	27,6	-	66	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	240	-	-	240	66	27,6	-	66	100,0	-
Total ingressos	1.660.334	38.664	100,0	1.698.998	1.621.193	95,4	100,0	1.075.356	66,3	545.837

Despeses	Crèdits prorrogats (CP)	Modificacions netes	CP %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	59.132	(3.546)	3,7	55.586	55.396	99,7	3,4	55.396	100,0	-
Capítol 2. Compres béns i serveis	532.203	(4.976)	33,7	527.227	521.384	98,9	32,3	412.169	79,1	109.215
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	973.644	57.173	61,6	1.030.817	1.028.194	99,7	63,8	845.428	82,2	182.766
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	1.564.979	48.651	99,0	1.613.630	1.604.974	99,5	99,6	1.312.993	81,8	291.981
Capítol 6. Inversions reals	13.232	(6.197)	0,8	7.035	6.455	91,8	0,4	1.440	22,3	5.016
Capítol 7. Transferències de capital	2.104	(1.384)	0,1	720	700	97,2	-	545	77,9	155
Total operacions de capital	15.336	(7.581)	1,0	7.755	7.155	92,3	0,4	1.985	27,7	5.171
Total operacions no financeres	1.580.315	41.069	100,0	1.621.385	1.612.129	99,4	100,0	1.314.978	81,6	297.151
Capítol 8. Variació d'actius financers	186	-	-	186	97	52,2	-	97	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	186	-	-	186	97	52,2	-	97	100,0	-
Total despeses	1.580.501	41.069	100,0	1.621.570	1.612.226	99,4	100,0	1.315.075	81,6	297.151
Resultat gestió pressupostària	79.833	(2.405)	-	77.428	8.967	-	-	(239.719)	-	248.686

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 10. Drets liquidats i obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS a 31 de desembre del 2013

Imports en milions d'euros.

La columna de Previsions inicials de la liquidació del pressupost, tant d'ingressos com de despeses, fa referència al pressupost prorrogat, és a dir, als crèdits inicials de l'exercici 2012 tenint en compte en el cas de la despesa les limitacions de pròrroga establertes en la normativa que la regula, comentades en l'apartat 1.3 d'aquest informe.

La liquidació del pressupost del CatSalut presenta uns ingressos liquidats per 8.096,12 M€ i unes obligacions reconegudes per 8.084,58 M€, amb un superàvit de 11,55 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

La liquidació del pressupost de l'ICS presenta uns ingressos liquidats per 2.532,89 M€ i unes obligacions reconegudes per 2.521,70 M€, amb un superàvit de 11,20 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

La liquidació de l'ICASS presenta uns ingressos liquidats per 1.621,19M€ i unes obligacions reconegudes per 1.612,23M€, amb un superàvit de 8,97 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

El pressupost d'ingressos del CatSalut no recull les modificacions de les previsions inicials.

6.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats en el pressupost prorrogat pel CatSalut, l'ICS i l'ICASS era de 12.155,54M€ i les modificacions introduïdes van ser de 98,64 M€, el que representa un augment de 0,81% respecte als crèdits inicials. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 4,60M€ i generacions de crèdits, per 94,04 M€.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament, es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 139. Pressupost inicial i les seves modificacions per seccions

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit				Total modificacions 2013
		Romanents incorporats	Transferències		Altres modificacions de crèdit	
			Augments	Disminucions		
CatSalut	8.056.386	3.352	477.027	(477.027)	48.474	51.826
ICS	2.518.650	5	89.483	(89.483)	5.735	5.740
ICASS	1.580.501	1.239	163.110	(163.110)	39.830	41.069
Total	12.155.537	4.596	729.620	(729.620)	94.039	98.635

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat vint-i-dos expedients de modificació de crèdit. L'ICASS no ha facilitat a la Sindicatura els vuit expedients de modificacions de crèdit seleccionats. S'ha revisat el 46,89% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 51,94% dels expedients de romanents incorporats i el 63,09% dels expedients de transferències de crèdit. D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions del CatSalut i l'ICS s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC.

6.1.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 de la LFPC i en l'article 9 de la LPGC.

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

Quadre 140. Romanents incorporats

Entitat	Romanents anul·lats de l'exercici anterior	Romanents incorporats	Obligacions reconegudes de l'exercici corrent	Crèdits anul·lats de l'exercici corrent
CatSalut	24.937	3.352	2.244	1.108
ICS	74.278	5	5	-
ICASS	75.452	1.239	1.002	237
Total exercici 2013	174.667	4.596	3.251	1.345
Total exercici 2012	52.450	7.491	5.778	1.713

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.1.2. Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit s'han tramitat d'acord amb el que estableix l'article 42 de la LFPC i l'article 6 de la LPGC per al 2012.

6.1.1.3. Altres modificacions de crèdit

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 7 de la LPGC per al 2012, tenen en general l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquest tipus de crèdits han representat un 95,34% del total de les modificacions realitzades el 2013.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 141. Crèdits més significatius generats per ingressos

Entitat	Concepte	Import
CatSalut	Despeses per fer front als pagaments de les entitats proveïdores de serveis sanitaris al CatSalut	41.429
ICS	Despeses per fer front a inversions en equipaments de l'Hospital Arnau de Vilanova	1.059
ICASS	A famílies per la Llei de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència	21.806

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2013 i de l'anterior del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS:

Quadre 142. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	CatSalut								
	2013				2012				Variació drets liquidats %
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	401	774	774	-	401	1.022	1.022	-	(24,3)
4. Transferències corrents	8.254.420	7.880.636	7.565.179	97,3	8.259.521	8.271.021	7.412.678	97,0	(4,7)
5. Ingressos patrimonials	724	1.155	1.155	-	724	451	451	-	155,8
Total operacions corrents	8.255.546	7.882.564	7.567.107	97,4	8.260.647	8.272.494	7.414.152	97,0	(4,7)
7. Transferències de capital	174.902	162.874	140.061	2,0	179.451	179.451	158.876	2,1	(9,2)
Total operacions capital	174.902	162.874	140.061	2,0	179.451	179.451	158.876	2,1	(9,2)
Total operacions no financeres	8.430.448	8.045.438	7.707.169	99,4	8.440.098	8.451.945	7.573.027	99,2	(4,8)
8. Variació actius financers	71.769	50.685	36.223	0,6	71.769	72.237	66.263	0,8	(29,8)
Total operacions financeres	71.769	50.685	36.223	0,6	71.769	72.237	66.263	0,8	(29,8)
Total	8.502.217	8.096.122	7.743.391	100,0	8.511.867	8.524.182	7.639.290	100,0	(5,0)

Capítol	ICS								
	2013				2012				Variació drets liquidats %
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	70.113	75.250	75.250	3,0	69.994	65.090	65.090	2,5	15,6
4. Transferències corrents	2.647.131	2.443.174	2.136.441	96,5	2.573.539	2.576.796	2.575.478	97,0	(5,2)
5. Ingressos patrimonials	6	10	10	-	6	16	16	-	(37,9)
Total operacions corrents	2.717.251	2.518.433	2.211.701	99,4	2.643.539	2.641.902	2.640.584	99,5	(4,7)
7. Transferències de capital	13.005	14.452	13.005	0,6	13.942	13.942	11.110	0,5	3,7
Total operacions capital	13.005	14.452	13.005	0,6	13.942	13.942	11.110	0,5	3,7
Total operacions no financeres	2.730.255	2.532.885	2.224.706	100,0	2.657.481	2.655.844	2.651.694	100,0	(4,6)
8. Variació actius financers	-	9	9	-	-	36	36	-	(75,0)
Total operacions financeres	-	9	9	-	-	36	36	-	(75,0)
Total	2.730.255	2.532.894	2.224.714	100,0	2.657.481	2.655.880	2.651.730	100,0	(4,6)

Capítol	ICASS								
	2013				2012				Variació drets liquidats %
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	133.292	139.589	139.373	8,6	130.432	122.133	122.133	7,1	14,3
4. Transferències corrents	1.545.191	1.467.670	935.875	90,5	1.595.641	1.595.865	1.018.292	92,1	(7,2)
5. Ingressos patrimonials	41	42	42	-	-	60	60	-	(31,0)
Total operacions corrents	1.678.523	1.607.301	1.075.290	99,1	1.726.073	1.703.059	1.140.486	99,2	(5,6)
7. Transferències de capital	20.234	13.826	-	0,9	20.234	13.462	12.655	0,8	2,7
Total operacions capital	20.234	13.826	-	0,9	20.234	13.462	12.655	0,8	2,7
Total operacions no financeres	1.698.758	1.621.127	1.075.290	100,0	1.746.308	1.716.520	1.153.141	100,0	(5,6)
8. Variació actius financers	240	66	66	-	240	85	85	-	(22,4)
Total operacions financeres	240	66	66	-	240	85	85	-	(22,4)
Total	1.698.998	1.621.193	1.075.356	100,0	1.746.548	1.716.605	1.153.226	100,0	(5,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

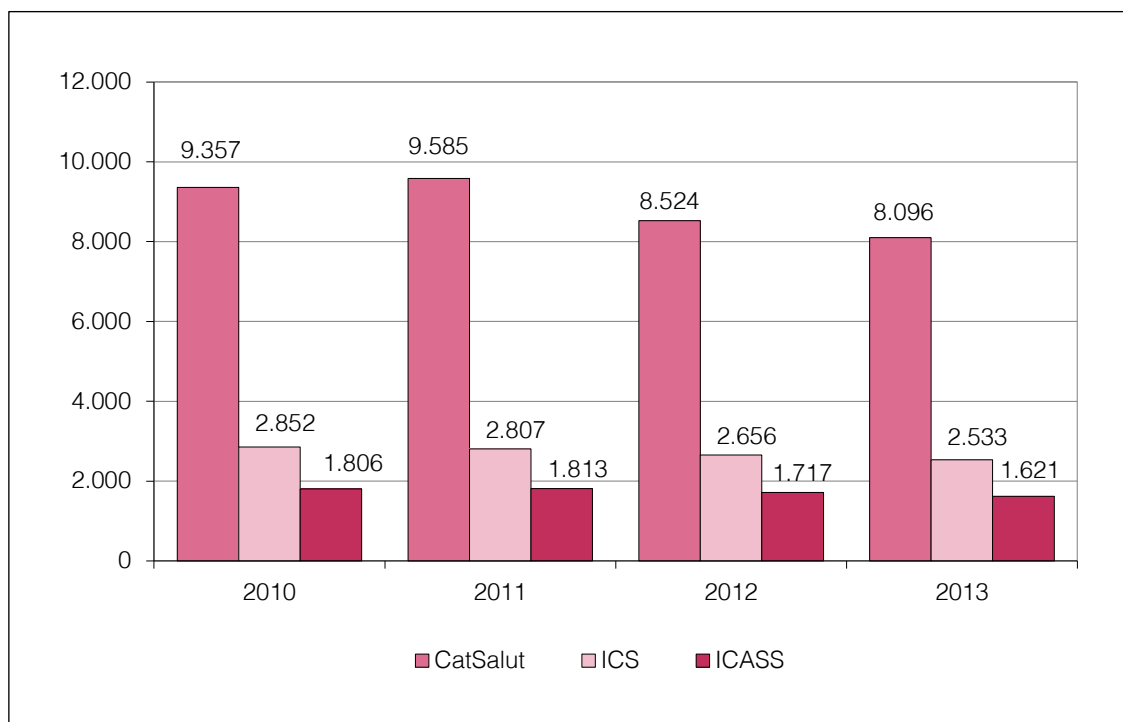
En la liquidació presentada pel CatSalut, l'ICS i l'ICASS per a l'exercici 2013 es pot observar que els drets liquidats no superen les previsions finals.

El CatSalut no comptabilitza les variacions de les previsions d'ingressos. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

L'exercici 2013 el pressupost d'ingressos del CatSalut, l'ICS i l'ICASS s'ha executat en un 95,2%, 92,8% i 95,4%, respectivament. L'índex de cobraments dels drets liquidats ha estat del 95,6%, 87,8% i 66,3%, respectivament.

L'evolució dels drets liquidats dels exercicis 2010-2013 es presenta en el gràfic següent:

Gràfic 11. Evolució dels drets liquidats del CatSalut, l'ICS i l'ICASS



Imports en milions d'euros.

En els apartats següents es presenten i s'analitzen conjuntament cadascun dels capítols del pressupost d'ingressos del CatSalut, l'ICS i l'ICASS.

6.1.2.1. Taxes, béns i altres ingressos

A continuació es detallen els imports liquidats per cada concepte:

Quadre 143. Capítol 3, Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
30. Venda de béns	-	-	12	12	-	-
31. Prestació de serveis	9	9	69.448	69.448	136.335	136.157
32. Taxes	-	-	3	3	-	-
38. Reintegraments	254	254	5.651	5.651	3.244	3.206
39. Altres ingressos	511	511	136	136	10	10
Total exercici 2013	774	774	75.250	75.250	139.589	139.373
Total exercici 2012	1.022	1.022	65.090	65.090	122.133	122.133

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Prestació de serveis

Els ingressos per prestació de serveis liquidats per l'ICS han estat de 69,45 M€; d'aquests, 64,70 M€ corresponen a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social.

Els drets per l'assistència sanitària prestada a beneficiaris de sistemes de cobertura assistencial diferents del de la Seguretat Social es reconeixen normalment en el moment del seu cobrament. La gestió del cobrament la fa directament el centre gestor o bé s'encarrega a equips externs de rescabament perquè en facin el seguiment. No obstant això, en alguns casos el cobrament ha esdevingut impossible, i s'ha produït 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.

A continuació es desglossen els imports dels ingressos de l'ICASS per la prestació de serveis socials segons la seva naturalesa:

Quadre 144. Composició dels ingressos per prestació de serveis

Concepte	2013	2012
Atenció a usuaris de programes socials	120.464	101.215
Atenció a usuaris del programa <i>Vida als anys</i>	14.834	14.693
Altres	1.037	607
Total	136.335	116.515

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6.1.2.2. Transferències corrents

En el quadre següent es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes i entitats:

Quadre 145. Transferències corrents

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
40. Del sector públic estatal	-	-	86	86	-	-
41. De l'Administració de la Generalitat	7.880.636	7.565.179	1.035	1.035	1.467.670	935.875
42. Del CatSalut, l'ICS i l'ICASS	-	-	2.440.973	2.134.240	-	-
43. D'entitats autònomes de la Generalitat	-	-	773	773	-	-
44. D'altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	-	-	270	270	-	-
47. D'empreses privades	-	-	37	37	-	-
Total exercici 2013	7.880.636	7.565.179	2.443.174	2.136.441	1.467.670	935.875
Total exercici 2012	8.271.021	7.412.678	2.576.796	2.575.478	1.580.865	1.018.292

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat

L'import de les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 7.880,64 M€, representen el 100% del total d'ingressos liquidats del CatSalut d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 96,0%.

Les transferències a l'ICASS provinents del Departament de Benestar Social i Família, per 1.467,67 M€, financen amb caràcter genèric despeses de funcionament dels serveis socials.

Transferències corrents del CatSalut, l'ICS i l'ICASS

La totalitat dels 2.440,97 M€ d'ingressos de l'article 42, Transferències corrents del CatSalut i entitats gestores serveis sanitaris i socials, corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del CatSalut per al finançament dels serveis sanitaris de l'ICS.

A continuació es mostra el detall de les transferències corrents liquidades de l'ICS en funció del centre a què van destinades:

Quadre 146. Transferències corrents del CatSalut a l'ICS

Centre	2013	2012	Variació %
Atenció primària	1.008.611	1.080.539	(6,7)
Serveis centrals	101.928	171.623	(40,6)
Atenció especialitzada	1.330.434	1.322.114	0,6
Hospital Universitari de Bellvitge	263.420	227.920	15,6
Hospital Universitari Vall d'Hebron	496.380	518.154	(4,2)
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	119.927	112.064	7,0
Hospital de Tarragona Joan XXIII	90.137	99.450	(9,4)
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	51.823	57.400	(9,7)
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	99.196	100.306	(1,1)
Hospital de Viladecans	33.351	35.300	(5,5)
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	176.199	171.520	2,7
Total	2.440.973	2.574.276	(5,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

La totalitat dels 0,77 M€ d'ingressos de l'article 43, Ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat, corresponen 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.

6.1.2.3. Ingressos patrimonials

En el capítol Ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni. El detall és el següent:

Quadre 147. Capítol 5, Ingressos patrimonials

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
52. Interessos de dipòsits	1	1	10	10	1	1
54. Ingressos patrimonials	1.154	1.154	-	-	41	41
Total exercici 2013	1.155	1.155	10	10	42	42
Total exercici 2012	451	451	16	16	60	60

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos de dipòsits inclouen els ingressos per interessos dels comptes bancaris.

L'article 54, Ingressos patrimonials, inclou ingressos derivats de contractes de gestió de serveis públics i ingressos derivats de la propietat i de la cessió de l'ús o gaudiment dels diferents elements integrants del patrimoni.

6.1.2.4. *Transferències de capital*

En el quadre següent es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes i entitats:

Quadre 148. Capítol 7, Transferències de capital

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
71. De l'Administració de la Generalitat	162.193	139.380	-	-	13.826	-
72. Del CatSalut, l'ICS i l'ICASS	-	-	13.005	13.005	-	-
76. D'ens i corporacions locals	-	-	1.447	-	-	-
79. De l'exterior	681	681	-	-	-	-
Total exercici 2013	162.874	140.061	14.452	13.005	13.826	-
Total exercici 2012	179.451	158.876	13.942	11.110	13.462	12.655

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat

L'import de les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses per inversions reals del CatSalut és de 162,19 M€.

Les transferències de capital a l'ICASS per 13,83 M€ procedeixen en la seva totalitat del Departament de Benestar Social i Família i es destinen a finançar les despeses per inversions reals.

Transferències de capital del CatSalut, l'ICS i l'ICASS

Els 13,01 M€ d'ingressos de l'article 72, Transferències de capital del CatSalut, l'ICS i l'ICASS, corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del CatSalut per al finançament de les inversions realitzades per l'ICS.

A continuació es detallen les transferències de capital de l'ICS en funció del centre a què van destinades:

Quadre 149. Transferències de capital

Centre	2013	2012	Variació %
Atenció primària	3.035	5.054	(39,9)
Atenció especialitzada	9.970	8.869	12,4
Hospital Universitari de Bellvitge	2.444	1.362	79,4
Hospital Universitari Vall d'Hebron	2.886	3.209	(10,1)
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.118	1.145	(2,4)
Hospital de Tarragona Joan XXIII	820	226	262,8
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	601	890	(32,5)
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	611	535	14,2
Hospital de Viladecans	193	244	(20,9)
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	1.297	1.257	3,2
Total	13.005	13.923	(6,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.2.5. Variació d'actius financers

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

Quadre 150. Capítol 8, Variació d'actius financers

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	68	68	9	9	66	66
83. Aportacions a compte de capital fons propis entitats sector públic i participades	50.617	36.155	-	-	-	-
Total exercici 2013	50.685	36.223	9	9	66	66
Total exercici 2012	72.237	66.263	36	36	85	85

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos de l'article 81 corresponen al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal.

L'article 83, Aportacions a compte de capital, fons propis entitats sector públic i participades, per 50,62 M€ del CatSalut corresponen a transferències rebudes de l'Administració de la Generalitat, que són susceptibles de ser considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital.

6.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

Les liquidacions dels exercicis corrents es mostren en el quadre següent:

Quadre 151. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	CatSalut			ICS			ICASS		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
1. Remuneracions del personal	23.759	22.695	0,3	1.662.672	1.661.026	65,9	55.586	55.396	3,4
2. Despeses corrents béns i serveis	4.078.227	4.068.058	50,3	844.886	844.725	33,5	527.227	521.384	32,3
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.817.674	3.817.001	47,2	542	542	-	1.030.817	1.028.194	63,8
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	7.919.660	7.907.754	97,8	2.508.099	2.506.293	99,4	1.613.630	1.604.974	99,6
6. Inversions reals	83.335	75.800	0,9	16.291	15.405	0,6	7.035	6.455	0,4
7. Transferències de capital	54.538	50.690	0,6	-	-	-	720	700	-
Operacions de capital	137.874	126.490	1,6	16.291	15.405	0,6	7.755	7.155	0,4
Operacions no financeres	8.057.534	8.034.244	99,4	2.524.390	2.521.698	100,0	1.621.385	1.612.129	100,0
8. Variació d'actius financers	50.679	50.331	0,6	-	-	-	186	97	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	50.679	50.331	0,6	-	-	-	186	97	-
Total exercici 2013	8.108.213	8.084.576	100,0	2.524.390	2.521.698	100,0	1.621.570	1.612.226	100,0
Total exercici 2012	8.527.728	8.502.791	100,0	2.735.568	2.661.290	100,0	1.785.918	1.710.467	100,0

Imports en milers d'euros.

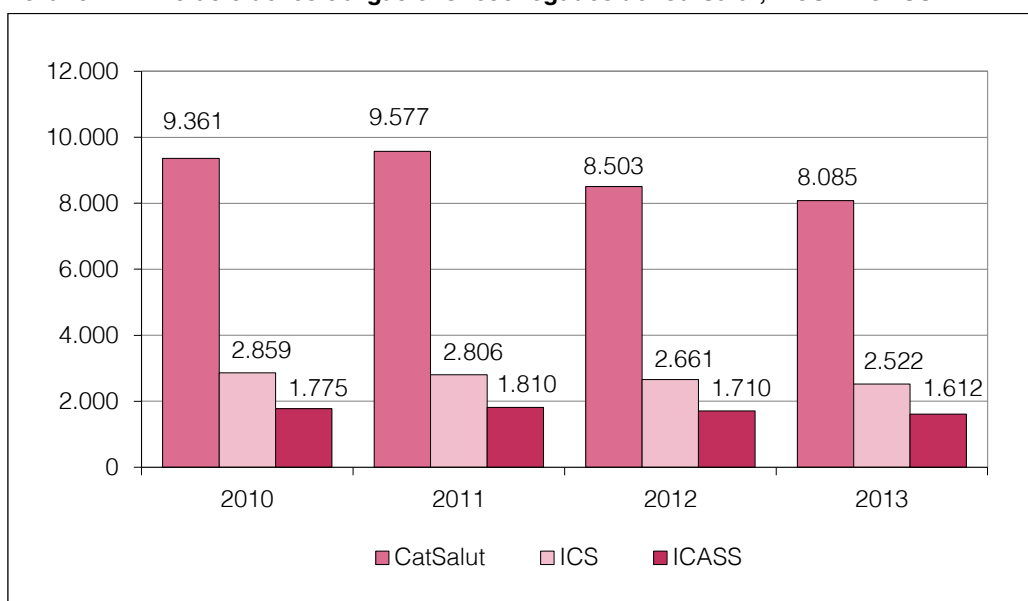
Font: Elaboració pròpia.

El total d'obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS representa l'execució del 99,7% del crèdit definitiu. La disminució de les obligacions reconegudes és d'un 5,1% en relació amb l'exercici anterior.

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2013 va ser de 12.218,50 M€, dels quals 12.168,07 M€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representen el 99,6% del total del pressupost executat.

L'evolució de les obligacions reconegudes dels darrers exercicis es presenta en el gràfic següent:

Gràfic 12. Evolució de les obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS



Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 152. Liquidació de l'estat de despeses per entitats

Entitat	Crèdit inicial (CI)	Modificacions	Crèdit definitiu	Variació Mod./CI %	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	Relat. %	Exec. %
CatSalut	8.056.386	51.826	8.108.213	0,6	8.086.582	8.086.582	8.084.576	66,2	99,7
ICS	2.518.650	5.740	2.524.390	0,2	2.521.698	2.521.698	2.521.698	20,6	99,9
ICASS	1.580.501	41.069	1.621.570	2,6	1.616.485	1.616.485	1.612.226	13,2	99,4
Total	12.155.537	98.635	12.254.173	0,8	12.224.765	12.224.765	12.218.500	100,0	99,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 153. Variació de les obligacions reconegudes per entitats

Entitat	2013	2012	Percentatge
CatSalut	8.084.576	8.502.791	(4,9)
ICS	2.521.698	2.661.290	(5,2)
ICASS	1.612.226	1.710.467	(5,7)
Total	12.218.500	12.874.548	(5,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 154. Obligacions reconegudes per entitats i capítols

Entitat	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
CatSalut	22.695	4.068.058	-	3.817.001	75.800	50.690	50.331	-	8.084.576
ICS	1.661.026	844.725	-	542	15.405	-	-	-	2.521.698
ICASS	55.396	521.384	-	1.028.194	6.455	700	97	-	1.612.226
Total	1.739.117	5.434.167	-	4.845.737	97.660	51.390	50.428	-	12.218.500

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6.1.3.1. Remuneracions del personal

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

Quadre 155. Remuneracions del personal

Entitat	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	188	-	1.239.496	139.408	53.805	328.005	10.626	1.771.528
Modificació de crèdit	-	-	(33.090)	(2.799)	(1.359)	7.136	600	(29.512)
Crèdit definitiu	188	-	1.206.406	136.609	52.446	335.141	11.226	1.742.017
Variació CD/CI %	-	-	(2,7)	(2,0)	(2,5)	2,2	5,6	(1,7)
CatSalut	104	-	210	17.445	-	4.936	-	22.695
ICS	-	-	1.192.184	87.846	52.443	317.342	11.212	1.661.026
ICASS	80	-	6.951	35.977	1	12.373	15	55.396
Total obligacions reconeg. 2013	184	-	1.199.344	141.268	52.444	334.651	11.226	1.739.117
Romanents anul·lats 2013	4	-	7.062	(4.659)	2	490	-	2.899
Total obligacions reconeg. 2012	184	-	1.237.590	141.657	56.196	344.003	10.693	1.790.323
Variació %	-	-	(3,1)	(0,3)	(6,7)	(2,7)	5,0	(2,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes entre els exercicis 2012 i 2013 ha estat la següent:

Quadre 156. Variació de les obligacions reconegudes

Obligacions reconegudes	2013	2012	Percentatge
Alts càrrecs	184	184	-
Funcionaris	1.199.345	1.237.590	(3,1)
Laborals	141.268	141.656	(0,3)
Incentius	52.444	56.196	(6,7)
Assegurances i prestacions	334.651	344.003	(2,7)
Pensions i altres prestacions	11.226	10.693	5,0
Total	1.739.117	1.790.322	(2,9)
Nombre d'efectius	33.718	34.366	(1,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució de les obligacions reconegudes en un 2,9% respecte a l'exercici 2012 és conseqüència de les baixes de personal no cobertes, produïdes en l'exercici 2013.

a) Variació de les retribucions

El Decret 170/2012, del 27 de desembre, va mantenir vigents les limitacions de l'augment de les despeses de personal que va establir l'article 35 de la LPGC per al 2012 i l'Acord del Govern del 28 de febrer del 2012 sobre contenció de plantilles i limitacions de nomenaments i contractacions de personal temporal.

Així mateix, l'article 9 del Decret prorrogà l'autorització per a l'adopció de mesures excepcionals de la reducció de la despesa de personal a què fa referència l'article 34 de la LPGC per al 2012.

A més, hi ha l'aplicació de l'Acord del Govern del 23 de febrer del 2013, mitjançant el qual el Govern va acordar una reducció excepcional de les retribucions anuals del personal al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en la quantia equivalent a una paga extraordinària, i quan correspongués, d'una paga addicional del complement específic o equivalent.

Durant l'exercici 2013, l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic no van fer aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurances col·lectius que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació ni dotacions econòmiques al Fons d'acció social.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per entitats i categories:

Quadre 157. Nombre d'efectius per entitats i categories. Exercici 2013

Entitat	Alts càrrecs	Estatutaris	Funcionaris	Laborals	Total
CatSalut	1	-	6	470	477
ICS	52	30.995	301	79	31.427
ICASS	1	-	332	1.481	1.814
Total	54	30.995	639	2.030	33.718

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre del 2013, era de 31.427 llocs de treball, dels quals 30.995, és a dir, el 98,6%, corresponien a personal estatutari. Aquest personal 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 detallen les dades corresponents al nombre d'efectius el 31 de desembre del 2012 i del 2013 facilitades per les entitats.

Quadre 158. Variació del nombre d'efectius

Entitat	2013	2012	Diferència	Percentatge
CatSalut	477	481	(4)	(0,8)
ICS	31.427	32.274	(847)	(2,6)
ICASS	1.814	1.611	203	(12,6)
Total	33.718	34.366	(648)	(1,9)

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades a 31 de desembre de cada any.

c) Contractes d'alta direcció

Durant l'exercici 2013 s'han renovat onze contractes anomenats d'alta direcció i se n'han rescindit set. Cap contracte d'alta direcció ha meritat alguna indemnització. 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.

d) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social s'estableix una diferència de tres mesos per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2013 inclouen la quota patronal des de l'octubre del 2012 fins al setembre del 2013. És a dir, s'han imputat 85,21 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2013, que es reconeixeran l'exercici 2014 i que s'han estimat en 83,00 M€ (1,20 M€ del CatSalut, 78,82 M€ de l'ICS i 2,98 M€ de l'ICASS). S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b de la LFPC.

6.1.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 159. Despeses corrents de béns i serveis

Entitat	Lloguers i cànon	Conservació i reparació	Material, subministr. i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliats	Total
Crèdit inicial	42.644	48.699	883.163	1.847	309	4.733.010	5.709.672
Modificació de crèdit	3.486	(2.181)	24.398	(300)	(166)	(284.569)	(259.332)
Crèdit definitiu	46.130	46.518	907.561	1.547	143	4.448.441	5.450.340
Variació CD/CI %	8,17	(4,48)	2,76	(16,24)	(53,72)	(6,01)	(4,54)
CatSalut	16.038	485	15.152	190	3	4.036.190	4.068.058
ICS	16.551	48.358	729.892	1.089	119	48.717	844.725
ICASS	6.051	2.273	157.908	30	4	355.118	521.384
Total obligacions reconeg. 2013	38.641	51.115	902.952	1.309	125	4.440.024	5.434.167
Romanents anul·lats 2013	7.490	(4.597)	4.609	238	16	8.417	16.173
Total obligacions reconeg. 2012	38.525	46.521	987.871	4.529	147	4.697.516	5.775.109
Variació %	0,3	9,9	(8,6)	(71,1)	(15,0)	(5,5)	(5,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La part més important de la despesa reconeguda es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada pel CatSalut, al subministrament de material sanitari i productes farmacèutics per part de l'ICS i a la gestió integral dels serveis socials que presta l'ICASS mitjançant concerts amb tercers.

a) Lloguers i cànon

Infraestructures.cat en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, promou diversos equipaments sanitaris –CAP–, per posar-los a disposició del CatSalut, i en té cura del manteniment i de la conservació.

Per Acord de Govern també es va establir que Infraestructures.cat signés amb el CatSalut un contracte d'arrendament per a cada equipament amb inici a la data de la posada a disposició del CatSalut, i amb una durada, com a màxim, fins a la data de finalització del dret de superfície.

A 31 de desembre del 2013 s'havien escripturat trenta-set drets de superfície a favor d'Infraestructures.cat que, l'exercici 2013, suposaven una inversió prevista en aquestes infraestructures de 410,85 M€. Aquest import s'ha reduït un 19,8% respecte a l'exercici 2012 per l'efecte dels acords de Govern del 17 de desembre del 2013 que modifiquen les rendes a satisfer pel CatSalut en la part corresponent a la inversió tenint en compte que el Govern ha autoritzat ampliar el capital social d'Infraestructures.cat fins a 677,45 M€, la qual

cosa permet reduir el cost de finançament de les inversions executades per la societat i per tant minorar les rendes a satisfer en la part corresponent a la inversió.

Durant l'exercici 2013 el CatSalut ha reconegut obligacions per 13,24 M€ a favor d'Infraestructures.cat en concepte de lloguers pels arrendaments de trenta-set equipaments construïts sobre els solars en què hi ha drets de superfície constituïts.

b) Materials, subministraments i altres

La part més significativa, quant a import, correspon a la despesa de l'article 22, Material, subministraments i altres, de l'ICS, que representa el 80,8% del total, amb un decrement respecte a l'exercici anterior d'un 10,0%.

L'ICS va generar despeses sense consignació pressupostària per 186,9 M€ corresponents a material de subministrament dels hospitals, fet que incompleix el que estableixen els articles 28.b i 35 de la LFPC en relació amb el principi de meritació.

c) Prestació de serveis amb mitjans aliens

Pel que fa a les despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens i concerts del CatSalut, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 4.036,19 M€, que van ser inferiors en un 6,1% a les del 2012.

La Liquidació del pressupost del 2013 no inclou la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2013, estimat en 1.076,75 M€, ni despesa de regulitzacions d'altres anys per 159,34 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. Tanmateix, la liquidació inclou despesa de concerts del darrer trimestre de l'any 2012 per valor de 673,09 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2013 va ser de 4.599,18 M€.

El CatSalut efectua generalment 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. Això no obstant, 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, utilitzar els instruments financers de la confirmació de pagaments.

Atès que per aplicació de l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004 la totalitat del deute del CatSalut va ser assumit per la Generalitat de Catalunya, aquestes operacions són gestionades directament per la Tresoreria General de la Generalitat, que n'assumeix el cost financer.

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 25 del CatSalut, Prestació de serveis amb mitjans aliens, es presenta en el quadre següent:

Quadre 160. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2013	Obligacions reconegudes 2012	Variació	
			Import	%
Medicació hospitalària	384.005	386.579	(2.574)	(0,7)
Atenció salut mental	308.903	308.911	(8)	-
Atenció insuficiència renal	96.716	101.641	(4.925)	(4,8)
Rehabilitació	25.884	26.730	(846)	(3,2)
Transport sanitari d'emergència	247.675	300.829	(53.154)	(17,7)
Oxigenoteràpia	33.644	34.402	(758)	(2,2)
Equips d'atenció primària	215.919	248.384	(32.465)	(13,1)
Atenció hospitalària i especialitzada	2.374.778	2.528.354	(153.576)	(6,1)
Atenció sociosanitària	327.884	340.781	(12.897)	(3,8)
Altres serveis d'atenció especial	20.782	21.698	(916)	(4,2)
Total	4.036.190	4.298.309	(262.119)	(6,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 25 de l'ICASS, Prestació de serveis amb mitjans aliens, es presenta en el quadre següent:

Quadre 161. Prestació de serveis amb mitjans aliens de l'ICASS

Concepte	Obligacions reconegudes 2013	Obligacions reconegudes 2012	Variació	
			Import	%
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	177.312	171.857	5.455	3,2
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció sociosanitària	33.243	35.945	(2.702)	(7,5)
Residències persones disminuïdes	106.215	99.760	6.455	6,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	32.701	32.607	94	0,3
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	5.223	4.468	755	16,9
Serv. soc. mitjans aliens. Centres per a drogodependents	-	269	(269)	-
Servei assistent	424	-	424	-
Total	355.118	344.906	10.212	3,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La prestació de serveis amb mitjans aliens es fa mitjançant encàrrec de la gestió de serveis.

6.1.3.3. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2013 va ser de 4.845,74 M€, que representa un decrement d'un 4,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

El detall, per articles pressupostaris, és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 162. Transferències corrents

Entitat	Administració de la Generalitat	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	-	2.440.650	45.248	144.109	-	1.809.227	4.439.235
Modificació crèdit	35	324	(2.419)	10.581	-	401.278	409.798
Crèdit definitiu	35	2.440.974	42.829	154.690	-	2.210.505	4.849.033
Variació CD/CI %	-	-	(5,3)	7,3	-	22,2	9,2
CatSalut	-	2.440.974	33.040	5.545	-	1.337.443	3.817.001
ICS	-	-	540	-	-	2	542
ICASS	-	35	9.201	148.516	-	870.442	1.028.194
Total obligacions reconegudes 2013	-	2.441.009	42.781	154.061	-	2.207.886	4.845.737
Romanents anul·lats 2013	-	-	48	629	-	2.619	3.296
Total obligacions reconegudes 2012	539	2.574.276	57.333	150.068	44	2.286.595	5.068.855
Variació %	-	(5,2)	(25,4)	2,7	-	(3,4)	(4,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Transferències del CatSalut a l'ICS

L'import d'aquest concepte, de 2.440,97 M€, correspon a la transferència del CatSalut a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis.

Transferències a entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades

L'import de les obligacions reconegudes per Transferències a empreses i ens públics de la Generalitat pel CatSalut durant l'exercici 2013 va ser de 33,04 M€, que representa un decrement d'un 26,5% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior. El detall és el següent:

Quadre 163. Articles 44 i 46, Transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals

Destinatari	Obligacions reconegudes 2013	Obligacions reconegudes 2012	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Gestió de Serveis Sanitaris	3.588	3.588	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	256	609	(353)	(58)
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitària de Catalunya	2.058	1.624	434	27
Banc de Sang i Teixits	130	-	130	-
Parc Sanitari Pere Virgili	1.530	1.530	-	-
Total empreses públiques	7.562	7.351	211	3
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	4.712	4.869	(157)	(3)
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	-	-	-	-
Consorci Mar Parc de Salut	9.644	20.966	(11.322)	(54)
Consorci Hospitalari de Vic	136	360	(224)	(62)
Corporació sanitària Parc Taulí	80	143	(63)	(44)
Agrupació Europea de Cooperació Territ. Hospital de la Cerdanya	1.115	1.600	(485)	(30)
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	9.791	9.669	122	1
Total altres ens públics	25.478	37.607	(12.129)	(32)
Total article 44, A empreses i ens públics	33.040	44.958	(11.918)	(27)
Ens i corporacions locals:				
Consell General d'Aran	454	-	454	-
Hospital Sant Joan de Reus	5.091	4.984	107	2
Total article 46, A ens i corporacions locals	5.545	4.984	561	11
Total	38.585	49.942	(11.357)	(23)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències a ens i corporacions locals

Forma part de l'article 46 de l'ICASS, Transferències a ens i corporacions locals, la despesa enregistrada en els programes 315 i 317, de serveis socials d'atenció primària i de serveis comuns amb persones amb dependència, per 87,47 M€ i 61,05 M€, respectivament.

Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre

Per una banda, en el CatSalut el concepte 480, a famílies, inclou, entre d'altres, la despesa per indemnitzacions per desplaçaments, la despesa per pròtesis i vehicles per a invàlids i l'assistència sanitària de fora dels centres de la Xarxa hospitalària d'utilització pública.

Aquestes transferències responen a l'abonament de despeses per part del CatSalut a usuaris del sistema un cop han presentat el comprovant i aquest ha estat aprovat.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 no s'inclouen despeses per 3,47 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la LFPC.

Per una altra banda, el concepte 489, inclou la despesa reconeguda pel CatSalut en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que ha estat de 1.303,07 M€. Aquestes obligacions han augmentat un 2,2% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2013 inclou despesa de l'exercici 2012 per 315,06 M€ i no inclou les facturacions dels mesos d'octubre a desembre de l'exercici corrent dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona per 338,68 M€ i la facturació en receptes mèdiques de metadona per 0,21 M€.

Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. La despesa real de l'exercici 2013 ha estat de 1.326,90 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.452,02 M€, amb un decrement de la despesa de l'exercici del 8,6%, xifra que ha estat confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resultat de la circularització realitzada per la Sindicatura.

Pel que fa a l'ICASS, en el concepte 480, a famílies, la despesa es concentra en les prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (Llei de la dependència), amb 299,82 M€, i per pensions assistencials amb 67,70 M€ i serveis residencials per 173,05 M€.

Dins l'article 48, la partida Prestació econòmica per cuidador no professional no inclou les prestacions econòmiques de l'exercici 2013 per un total de 209,11 M€, fet que incompleix els articles 35 i 28.b de la LFPC.

6.1.3.4. *Inversions reals*

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

Quadre 164. Inversions reals

Entitat	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altres immobilitzats material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	107	102.417	16.981	55	8.668	7.599	-	3	973	136.803
Modificació crèdit	-	(23.124)	(801)	(23)	(1.449)	(4.562)	-	(1)	(182)	(30.142)
Crèdit definitiu	107	79.293	16.180	32	7.220	3.037	-	2	791	106.661
Variació CD/CI %	-	(22,6)	(4,7)	(41,8)	(16,7)	(60,0)	-	(33,3)	(18,7)	(22,0)
CatSalut	107	71.079	2.221	-	1.729	25	-	-	639	75.800
ICS	-	4.291	9.354	-	882	784	-	-	94	15.405
ICASS	-	5.498	439	-	518	-	-	-	0	6.455
Total obligacions reconeg. 2013	107	80.868	12.014	-	3.129	809	-	-	733	97.660
Romanents anul·lats 2013	-	(1.575)	4.164	32	4.091	2.228	-	2	57	9.000
Total obligacions reconeg. 2012	107	92.746	16.592	-	3.375	1.803	-	-	2.135	116.757
Variació %	-	(12,8)	(27,6)	-	(7,3)	(55,1)	-	-	(65,7)	(16,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Dins l'article Edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- Un import de 31,89 M€ correspon a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2013 a l'empresa pública Infraestructures.cat, a partir de l'Acord de Govern del 10 de desembre del 2013 pel qual s'encarrega a Infraestructures.cat, per compte de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el CatSalut, la construcció d'infraestructures sanitàries.

- Un import de 22,62 M€ correspon a les anualitats pagades pel CatSalut i l'ICASS de les pensions dels dinou censos emfitèutics vigents l'exercici 2013. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 8,84 M€ i 13,78 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 8,84 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens per 13,78 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import d'1,80 M€ correspon a l'aportació de l'any 2013 del CatSalut al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració per al finançament, durant el període 2001-2020. El CSB és l'encarregat de realitzar, en nom propi, però per compte del CatSalut, la implantació de la reforma de l'atenció primària a la ciutat de Barcelona. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el CatSalut es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, l'anotació d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del CatSalut s'hauria d'haver fet 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.

6.1.3.5. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital, per entitats i articles, es mostra en el quadre següent:

Quadre 165. Transferències de capital

Entitat	CatSalut, ICS i ICASS	Altres entitats sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	13.000	19.860	6.631	16.011	55.502
Modificació crèdit	5	1.037	(334)	(952)	(244)
Crèdit definitiu	13.005	20.897	6.297	15.059	55.258
Variació CD/CI %	*	5,2	(5,0)	(5,9)	(0,4)
CatSalut	13.005	17.036	6.198	14.451	50.690
ICS	-	-	-	-	-
ICASS	-	-	100	600	700
Total obligacions reconegudes 2013	13.005	17.036	6.298	15.051	51.390
Romanents anul·lats 2013	-	3.860		8	3.869
Total obligacions reconegudes 2012	13.923	17.845	6.610	15.277	53.654
Variació %	(6,6)	(4,5)	(4,7)	(1,5)	(4,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Transferències de capital al CatSalut, l'ICS i l'ICASS

Les transferències incloses en aquest article corresponen íntegrament a fons transferits a l'ICS per al finançament de la seva despesa de capital.

Transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades

Les transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades reconegudes pel CatSalut, inclou les despeses derivades de l'Acord de govern del 19 de febrer del 2008, que estableix per al 2013 una aportació de 16,46 M€ a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per a la construcció del nou hospital.

6.1.3.6. Variació d'actius financers

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

Quadre 166. Variació d'actius financers

Entitat	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Aportació capital i altres fons propis a entitats del sector públic i altres part.	Total
Crèdit inicial	249	42.548	42.797
Modificació crèdit	-	8.068	8.068
Crèdit definitiu	249	50.616	50.864
Variació CD/CI %	-	19,0	18,9
CatSalut	49	50.282	50.331
ICS			-
ICASS	97		97
Total obligacions reconegudes 2013	146	50.282	50.428
Romanents anul·lats 2013	102	334	436
Total obligacions reconegudes 2012	128	69.723	69.851
Variació %	14,1	(27,9)	(27,8)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de les despeses de l'epígraf Préstecs i bestretes fora del sector públic correspon a l'atorgament de bestretes per crèdits concedits al personal.

Durant l'exercici 2013 s'han comptabilitzat en l'epígraf Aportacions a compte de capital, transferències destinades a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses i consorcis participats pel CatSalut.

La Sindicatura considera que es tracta de transferències de capital destinades al finançament d'obres i que caldria diferenciar entre el principal i els interessos per tal de poder reconèixer les obligacions als capítols 7 i 4, respectivament.

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

Quadre 167. Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris

Destinatari	Obligacions reconegudes 2013	Obligacions reconegudes 2012	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Gestió de Serveis Sanitaris	160	289	(129)	(44,6)
Gestió i prestació de serveis de salut	1.055	1.088	(33)	(3,0)
Institut d'Assistència Sanitària	3.911	4.285	(374)	(8,7)
Institut Català d'Oncologia	3.537	4.099	(562)	(13,7)
Total aportacions a compte de capital	8.663	9.761	(1.098)	(11,2)
Consortis i fundacions:				
Consorti Hospitalari de Vic	2.941	3.867	(926)	(23,9)
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	16.740	9.761	6.979	71,5
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	352	392	(40)	(10,2)
Consorti Sanitari de l'Anoia	7.817	3.954	3.863	97,7
Consorti Sanitari de Terrassa	1.268	1.316	(48)	(3,6)
Consorti Sanitari del Maresme	1.588	-	1.588	-
Consorti Sanitari Integral	8.561	8.436	125	1,5
Corporació Sanitària Parc Taulí	2.352	5.475	(3.123)	(57,0)
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	25.000	(25.000)	(100,0)
Hospital Santa Creu i Sant Pau	-	1.761	(1.761)	-
Total aportacions a fons patrimonials	41.619	59.962	(18.343)	(30,6)
Total	50.282	69.723	(19.441)	(27,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'Acord de Govern del 15 d'abril del 2008 va autoritzar el Departament de Salut i el CatSalut perquè realitzessin despeses amb un abast pluriennal per un total de 75,11 M€ per finançar la construcció i l'equipament d'un nou hospital al municipi d'Igualada, mitjançant aportacions de capital al Consorci Sanitari de l'Anoia, distribuït per anualitats, des del 2007 fins al 2025. L'import de l'any 2013 ha estat de 3,83 M€.

D'altra banda l'acord de Govern del 23 de juliol del 2013 va autoritzar el CatSalut a realitzar despeses per import de 7,98 M€ per finançar el dèficit del Consorci Sanitari de l'Anoia corresponent al període 2007-2011. L'import de l'any 2013 ha estat de 3,99 M€.

L'Acord de Govern del 23 d'octubre del 2007 va autoritzar l'aportació de capital per 8,56 M€ el 2013 al Consorci Sanitari Integral per finançar les inversions i el retorn de l'endeutament per a la construcció, equipament i posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

6.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2013 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 495,61 M€ pel CatSalut, de 380,73 M€ per l'ICS i de 297,15 M€ per l'ICASS, tal com es mostren en els quadres 136, 137 i 138 classificades per capítols de despeses.

En compliment de les mesures establertes en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que fixa mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, les comunitats autònomes han d'establir un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament previstos en aquesta llei.

D'acord amb aquesta llei, el termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2013 ha de ser de trenta dies a partir de l'1 de gener del 2013.

Durant l'exercici 2013 l'Administració ha impulsat un nou registre de factures que facilitarà les eines per poder donar la informació sobre els terminis de pagament però encara no s'ha posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010. Així, en l'exercici 2013 no s'ha pogut verificar si s'han complert els terminis que hi estan previstos. En cas de superar els esmentats terminis de pagament poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents.

La IGGC no recull cap quantitat en concepte d'estimació d'interessos de demora derivats del retard en el pagament d'obligacions per part de l'Administració de la Generalitat.

6.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2013 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 2.058,10 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances.

D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2012 i comptabilitzada al 2013 va ser de 1.424,26 M€. Així, doncs, es produeix un increment de la despesa desplaçada de 633,84 M€.

L'import de la despesa traspassada que consta en la Memòria del Compte general és de 1.767,08 M€, mentre que la Sindicatura considera, segons la informació facilitada per les entitats, que hauria de ser de 2.058,10 M€. La diferència de 291,02 M€ correspon, bàsicament, a la despesa traspassada del capítol 1 referent a les quotes de l'últim trimestre de la Seguretat Social, la qual, ascendeix a 83,00 M€, i a la despesa per prestació de cuidador no professional per la Llei de dependència, que és de 208,02 M€.

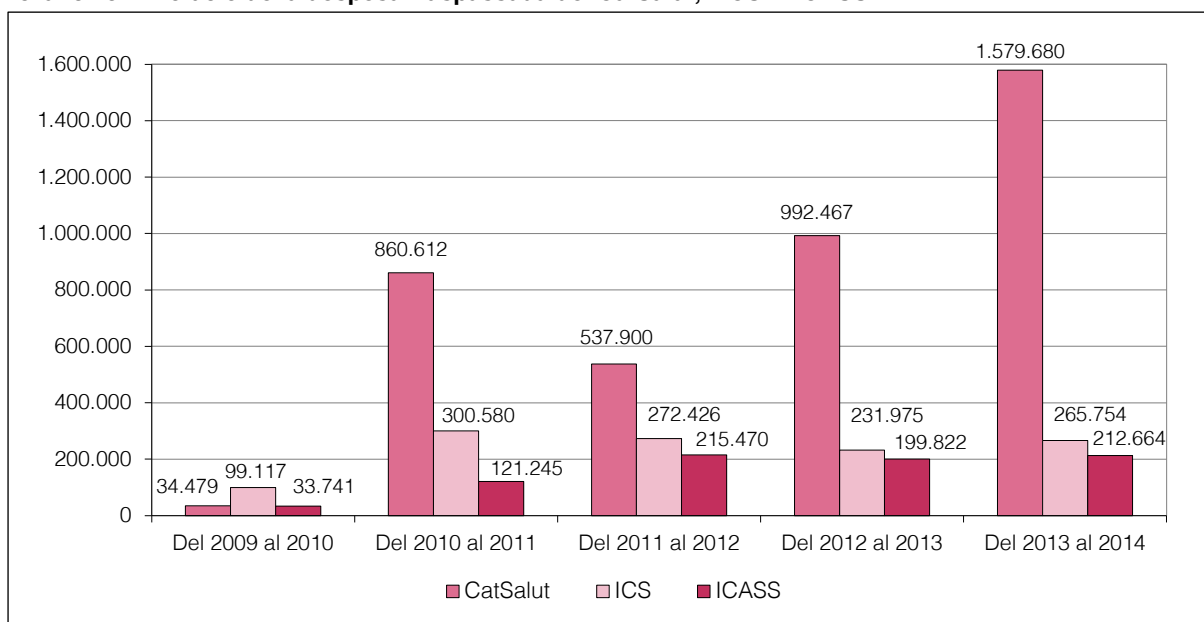
En el quadre i el gràfic següents es mostra l'evolució de la despesa traspassada dels exercicis 2009-2013:

Quadre 168. Despesa traspassada. Exercicis 2009-2013

Cap.	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2009 al 2010	Traspassat del 2010 al 2011	Traspassat del 2011 al 2012	Traspassat del 2012 al 2013	Previsió traspàs al 2014
1	Quotes Seguretat Social	1.275	1.251	1.213	1.228	1.199
2	Despesa de concert	31.024	493.228	392.613	673.087	1.236.082
2	Despeses de lloguers	-	627	-	-	-
2	Despeses de funcionament	241	1.047	40	52	34
4	Farmàcia	-	356.931	137.146	315.055	338.889
4	Farmàcia medicació estrangera	9	-	78	38	4
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	-	4.662	3.943	1.828	1.999
4	Indemnització per desplaçaments	1.283	2.267	1.991	1.120	1.468
4	Rescabaments de despesa	-	434	230	-	-
6	Inversions reals	647	165	-	39	6
7	Transferències de capital	-	-	-	20	-
8	Variació d'actius financers	-	-	646	-	-
Import total despesa traspassada CatSalut		34.479	860.612	537.900	992.467	1.579.681
1	Quotes Seguretat Social	99.117	97.059	81.759	80.882	78.825
2	Despeses de béns corrents i serveis		203.521	190.667	151.093	186.929
Import total despesa traspassada ICS		99.117	300.580	272.426	231.975	265.754
1	Quotes Seguretat Social	3.601	3.528	3.276	3.100	2.979
2	Despeses de béns corrents i serveis	308	587	683	1.152	410
4	Transferències corrents	23.202	112.575	211.461	195.523	209.276
6	Inversions reals	153	275	18	47	-
7	Transferències de capital	6.477	4.280	32	-	-
Import total despesa traspassada ICASS		33.741	121.245	215.470	199.822	212.665
Import total despesa traspassada CatSalut, ICS, ICASS		167.337	1.282.437	1.025.796	1.424.264	2.058.100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 13. Evolució de la despesa traspassada del CatSalut, l'ICS i l'ICASS

Imports en milers d'euros.

6.1.5. Resultat de l'exercici

Les dades del Resultat de l'exercici presentades per la Intervenció General del CatSalut, l'ICS i l'ICASS es mostren en el quadre següent:

Quadre 169. Resultat de l'exercici

Concepte	CatSalut	ICS	ICASS
Operacions corrents			
Drets liquidats	7.882.564	2.518.433	1.607.301
Obligacions reconegudes	7.907.754	2.506.293	1.604.974
Liquidació d'operacions corrents	25.190	12.140	2.327
Operacions de capital			
Drets liquidats	162.874	14.452	13.826
Obligacions reconegudes	126.490	15.405	7.155
Liquidació d'operacions de capital	36.384	953	6.671
Liquidació per operacions reals	11.194	11.187	8.998
Actius financers			
Drets liquidats	50.685	9	66
Obligacions reconegudes	50.331	-	97
Liquidació d'actius financers	354	9	31
Passius financers			
Drets liquidats	-	-	-
Obligacions reconegudes	-	-	-
Liquidació de passius financers	-	-	-
Liquidació per operacions financeres	354	9	31
Total drets liquidats	8.096.123	2.532.894	1.621.193
Total obligacions reconegudes	8.084.575	2.521.698	1.612.226
Total liquidació del pressupost	11.548	11.196	8.967

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb la informació facilitada per la Intervenció General, el resultat de l'exercici va ser positiu d'11,55 M€ pel CatSalut, d'11,20 M€ per l'ICS i de 8,97 M€ per l'ICASS.

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

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 de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Quadre 170. Valors pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Valors a cobrar	Obligacions a pagar	Valors a cobrar	Obligacions a pagar	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
D'exercicis anteriors	-	16.241	n/d	n/d	10	50.840
De l'exercici 2012	884.892	909.379	n/d	n/d	-	363.677
Pendent a 31.12.2012	884.892	925.620	n/d	n/d	10	414.517
Anul·lacions netes	-	(1)	n/d	n/d	-	(70)
Cobraments/pagaments	(884.892)	(888.103)	n/d	n/d	-	(267.705)
Pendent a 31.12.2013	-	37.516	n/d	n/d	10	146.742

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n/d: No disponible.

L'ICS no ha presentat l'Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anterior contràriament al que estableix l'article 81.2 de la LFPC.

6.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

El moviment del compte general de Tresoreria del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS durant l'exercici 2013 és el que es presenta en el quadre següent:

Quadre 171. Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre del 2013

Concepte	Existència a 1.1.2013	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2013
CatSalut	-	23.306.863	23.314.695	(7.832)
ICS	-	9.275.338	9.267.506	7.832
ICASS	-	3.175.642	3.175.683	(41)
Total	-	35.757.843	35.757.884	(41)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El fet que la tresoreria del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS estigui inclosa dins els fons de centralització de tresoreria instaurat en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya fa que els possibles fons existents no formin part del Compte general de tresoreria sinó del compte Dipòsits de fons per centralització de tresoreria de les operacions creditores de tresoreria.

6.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA

En els apartats següents es presenten els comptes de la tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

6.4.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a l'inici i al final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagaments dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor es presenten en el quadre següent:

Quadre 172. Operacions deutores de la tresoreria

Entitat	Saldo a 31.12.2012	Operacions		Saldo a 31.12.2013
		Cobraments	Pagaments	
CatSalut	268	9	23	254
ICS	1.168	379	111	1.436
ICASS	153	116	7	262
Total comptes deutors	1.589	504	141	1.952

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6.4.2. Operacions de caràcter creditor

El saldo a l'inici i al final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagaments dels comptes no pressupostaris de caràcter creditor es presenten en el quadre següent:

Quadre 173. Operacions creditores de la tresoreria

Entitat	Saldo a 31.12.2012	Operacions		Saldo a 31.12.2013
		Cobraments	Pagaments	
CatSalut	410.179	14.676.937	14.837.617	249.499
ICS	(182.344)	6.994.570	6.922.882	(110.656)
ICASS	(13.341)	1.521.121	1.577.098	(69.318)
Total comptes creditors	214.494	23.192.628	23.337.597	69.525
Aplicació comptes restringits	(1.370)	71.011	70.225	(584)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos dels comptes creditors d'efectiu a 31 de desembre del 2013:

Quadre 174. Operacions de la Tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Concepte	CatSalut	ICS	ICASS
Ingressos duplicats o excessius	-	12	-
Creditors diversos	1.184	6.066	2.410
Embargaments i retencions judicials	(48)	242	19
Retrocessió entitats financeres	1.011	288	159
Ingressos pendents d'aplicació	(10.873)	49.355	159
Assegurança escolar	-	76	-
Participació universitat taxes escola universitària	-	90	-
Quota sindical	-	4	2
Aportació al patrimoni cultural	-	-	1
Generalitat creditora per préstecs ICO	493.274	-	-
IRPF	374	89.211	647
Impost sobre no residents	-	1	-
Drets passius	1	5	-
Impost sobre rendes arrendaments immobles	1	4	-
Quotes Seguretat Social	(319)	(30.545)	3.618
MUFACE (fons general)	-	32	-
Fiances definitives metàl·lic	921	28	116
IVA departaments / organismes autònoms	1	292	-
Dipòsit efectiu comptes restringits	-	2.020	1
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	(236.179)	(227.837)	(76.450)
Diferències per tipus de canvi	151	-	-
Total	249.499	(110.656)	(69.318)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el compte Ingressos pendents d'aplicació s'hi reflecteixen transitòriament els ingressos pressupostaris abans que siguin comptabilitzats en els corresponents conceptes del pres-

supost. Per tant, el saldo negatiu del CatSalut de 10,87 M€ del final de l'exercici és contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

El saldo creditor del compte Generalitat creditora per préstec ICO correspon a la tercera i darrera fase del mecanisme de pagament a proveïdors, que es va posar en marxa mitjançant el Reial decret llei 8/2013, del 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers.

El saldo del compte IRPF al tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en les nòmines del quart trimestre de l'exercici 2013.

El 18 de maig de 1999 la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni per regular les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Mitjançant una addenda del 28 de novembre del 2001 es van incloure l'ICS i el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenint-se a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut i l'ICS abonen, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social (quota patronal i quota obrera) del personal al servei del CatSalut i l'ICS, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici tenint en compte la mitjana de la recaptació de l'any anterior.

Acabat cada exercici pressupostari, es fa la liquidació definitiva dels deutes corresponents a les quotes a la Seguretat Social, i el CatSalut i l'ICS ingressen la diferència existent entre les quantitats lliurades a compte durant l'any i el seu import definitiu dins del primer trimestre de l'exercici següent. Els imports resultants de la liquidació del CatSalut i de l'ICS, per 0,32 M€ i 30,55 M€, respectivament, atès al saldo deutor, s'han d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

Els dipòsits de fons de centralització de tresoreria van entrar en funcionament el mes d'abril del 2007. L'objectiu dels fons de centralització de tresoreria és concentrar els fluxos de caixa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats públiques per tal d'aconseguir estalvi financer i, al mateix temps, el millor nivell de servei per part de les entitats financeres i de la Tresoreria corporativa.

El saldo deutor de Dipòsits de fons de centralització de tresoreria correspon a recursos financers utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya. Aquest import, atès el saldo, s'ha d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

No obstant això, l'epígraf Tresoreria del Balanç de sumes i saldos de l'ICS reflecteix un saldo de 437,36 M€ que difereix en 209,52 M€ de l'import que consta en aquest estat.

6.5. 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 175. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2013

Concepte	CatSalut	ICS	ICASS
Fons líquids	-	-	(41)
Drets pendents de cobrament:			
De l'exercici corrent	352.731	308.179	545.837
D'exercicis anteriors	-	-	10
Deutors no pressupostaris	254	1.436	262
De dubtós cobrament	-	(10.318)	-
De cobraments pendents d'aplicació	10.873	(49.355)	(159)
Total	363.858	249.942	545.909
Obligacions pendents de pagament:			
De l'exercici corrent	495.610	380.725	297.151
D'exercicis anteriors	37.516	288.905	146.741
Creditors no pressupostaris	256.903	(118.782)	(69.179)
Total	790.029	550.848	374.713
Total romanent	(426.171)	(300.906)	171.196

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El saldo del Romanent de tresoreria del CatSalut i de l'ICS a 31 de desembre del 2013, segons la informació presentada per la Intervenció General, era negatiu de 426,17 M€ i 300,91 M€, respectivament.

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

En aquest sentit, el Romanent de tresoreria total s'hauria de disminuir per l'import de les desviacions positives de finançament acumulades fins al 31 de desembre del 2013, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat i que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

6.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

Durant l'exercici 2004 la totalitat del deute financer va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos, segons el qual tota la càrrega financera quedava centralitzada en la Generalitat.

El Compte general del deute públic de la Generalitat en l'exercici 2013 inclou les pensions dels censos emfitèutics del CatSalut pendents de satisfer a 31 de desembre del 2013 per 201,05 M€. Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del CatSalut, i les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2013 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del CatSalut.

6.7. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast pluriennal. A continuació es presenten detallats per conceptes, entitats i exercicis.

Quadre 176. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítol	2014	2015	2016	2017	Resta anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	92.671	95.198	90.870	85.504	1.642.301	2.006.544
4. Transferències corrents	14.192	19.758	19.598	18.677	109.317	181.542
6. Inversions reals	64.209	65.183	65.035	45.064	116.566	356.057
7. Transferències de capital	41.319	41.459	41.356	39.013	653.117	816.264
8. Variació d'actius financers	39.589	34.036	24.122	23.705	231.615	353.067
Total CatSalut	251.980	255.634	240.981	211.963	2.752.916	3.713.474
2. Despeses corrents de béns i serveis	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
6. Inversions reals	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Total ICS	86.813	83.272	71.350	67.965	136.103	445.503
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.405	16.938	12.709	12.016	197.994	256.062
4. Transferències corrents	291.869	133.524	-	-	-	425.393
6. Inversions reals	7.391	4.116	149	149	810	12.615
7. Transferències de capital	1.098	1.295	995	397	1.686	5.471
Total ICASS	316.763	155.873	13.853	12.562	200.490	699.541
Total	655.556	494.779	326.184	292.490	3.089.509	4.858.518

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

n/d: No disponible.

Per l'exercici 2013 l'ICS no ha facilitat el detall per aplicacions i capítols de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs més significatius són els següents:

- En el capítol 2 del CatSalut:

Conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu per 923,20 M€ per al període 2014–2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.

- En el capítol 2 de l'ICASS:

Pagament de les quotes a Infraestructures.cat per a la promoció de diversos edificis destinats a ús de serveis socials per 63,28 M€ i 101,87 M€. per al període 2014 – 2038.

- En el capítol 4 de l'ICASS:

a) Contracte programa amb els ajuntaments de més de 20.000 habitants, consells comarcals i ens locals supramunicipals en matèria de serveis socials per 267,75 M€ per al període 2014-2015.

b) Convocatòria 2012 de subvencions a entitats per 157,64 M€ per al període 2014-2015.

- En el capítol 7 del CatSalut:

a) Pagament d'un préstec per un import nominal de 293,45 M€ i la seva càrrega financera a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 425,95 M€ per al període 2014-2032 per finançar la construcció i posada en funcionament de l'Hospital.

b) Pagament per fer front a la devolució del préstec per un import nominal de 248,00 M€ més la càrrega financera a la Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 373,50 M€ per al període 2014-2032.

c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa per 52,00 M€ per al període 2014-2026.

- En el capítol 8 del CatSalut:

Conveni amb el Consorci Sanitari Integral (CSI) per 189,70 M€ per al període 2014-2039 per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut i de l'ICASS, elaborat per la Intervenció, presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 43,76 M€, generada pels censos, s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal, de 159,50 M€, s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers.

6.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost aprovat de l'exercici 2014

A continuació es presenta un quadre on es comparen els compromisos adquirits per a l'exercici 2013 amb els imports aprovats en el pressupost de l'exercici 2014.

Quadre 177. Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs enfront pressupost 2014

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI %
1. Remuneracions del personal	23.847	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.347.500	92.671	2,1
4. Transferències corrents	3.466.160	14.192	0,4
6. Inversions reals	101.272	64.209	63,4
7. Transferències de capital	57.544	41.319	71,8
8. Variació d'actius financers	48.142	39.589	82,2
Total CatSalut	8.044.465	251.980	3,1
1. Remuneracions del personal	1.686.873	n/d	n/d
2. Despeses corrents de béns i serveis	815.359	n/d	n/d
4. Transferències corrents	794	n/d	n/d
6. Inversions reals	15.625	n/d	n/d
Total ICS	1.703.292	86.813	5,1
1. Remuneracions del personal	59.021	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	560.286	16.405	2,9
4. Transferències corrents	949.208	291.869	30,7
6. Inversions reals	10.671	7.391	69,3
7. Transferències de capital	1.098	1.098	100,0
8. Variació d'actius financers	240	-	-
Total ICASS	1.580.524	316.763	20,0
Total per capítols i entitat	11.328.281	568.743	5,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n/d: No disponible.

El pressupost aprovat per al 2014, en els capítols 6, 7 i 8 del pressupost del CatSalut té compromeses despeses pel 63,4%, 71,8% i 82,2% respectivament, i pel que fa al pressupost de l'ICASS en el capítol 6 i 7, el compromís és del 69,3% i 100%, respectivament, fet que limita la gestió pressupostària de les entitats.

La Sindicatura no ha rebut el detall per aplicacions i capítols de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'ICS, per tant, no s'ha pogut calcular l'impacte sobre el pressupost aprovat per a l'exercici 2014.

6.8. COMPTES ANUALS

D'acord amb els Plans especials de comptabilitat pública del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS 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 2013 es presenten en els apartats següents. La Liquidació del pressupost ja s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

6.8.1. Balanç de situació

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut, l'ICS i l'ICASS a 31 de desembre del 2013 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 2013 i a 31 de desembre del 2012, retut amb el Compte general corresponent.

Quadre 178. Balanç de situació

ACTIU	CatSalut				ICS				ICASS			
	2013		2012		2013		2012		2013		2012	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
A) IMMOBILITZAT	2.204.750	73,8	2.177.257	94,7	815.150	50,4	776.087	58,4	343.944	35,6	349.494	38,1
I. Immobilitzat immaterial	16.045	0,5	16.891	0,7	1.265	0,1	1.384	0,1	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	104.158	3,5	96.259	4,2	5.984	0,4	5.953	0,4	-	-	-	-
Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	-	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortitzacions	(88.113)	(2,9)	(79.368)	(3,5)	(4.719)	(0,3)	(4.569)	(0,3)	-	-	-	-
II. Immobilitzat material	1.573.845	52,7	1.595.788	69,4	813.885	50,3	774.703	58,2	343.944	35,6	349.494	38,1
Terrenys i construccions	1.456.784	48,8	1.479.480	64,3	1.000.568	61,8	943.105	70,9	382.771	39,6	375.653	40,9
Instal·lacions tècniques i maquinària	68.436	2,3	66.192	2,9	286.460	17,7	276.416	20,8	38.595	4,0	38.179	4,2
Utilitatge i mobiliari	52.915	1,8	51.165	2,2	173.185	10,7	160.927	12,1	36.123	3,7	35.656	3,9
Altres immobilitzat	40.644	1,4	43.309	1,9	56.679	3,5	56.348	4,2	2.704	0,3	2.704	0,3
Amortitzacions	(44.934)	(1,5)	(44.358)	(1,9)	(703.007)	(43,4)	(662.093)	(49,8)	(116.249)	(12,0)	(102.698)	(11,2)
III. Inversions financeres permanents	614.860	20,6	564.578	24,6	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversions financeres a llarg termini	614.860	20,6	564.578	24,6	-	-	-	-	-	-	-	-
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	48.050	1,6	59.181	2,6	-	-	-	-	465	-	514	0,1
C) ACTIU CIRCULANT	734.971	24,6	62.898	2,7	803.486	49,6	553.926	41,6	622.806	64,4	568.040	61,9
I. Existències	498	-	546	-	21.857	1,4	24.336	1,8	493	0,1	531	0,1
Existències en medicaments	-	-	-	-	12.605	0,8	13.522	1,0	-	-	24	-
Existències en material sanitari	-	-	-	-	8.048	0,5	9.568	0,7	97	-	64	-
Existències en productes, manteniment i serveis	-	-	-	-	1.204	0,1	1.246	0,1	396	-	443	-
Altres existències	498	-	546	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Deutors	352.984	11,8	885.160	38,5	344.269	21,3	89.159	6,7	546.016	56,5	563.547	61,4
Deutors pressupostaris	352.731	11,8	884.892	38,5	353.714	21,9	51.402	3,9	545.848	56,4	563.389	61,4
Deutors no pressupostaris	4	-	4	-	99	-	4.196	0,3	17	-	-	-
Administracions públiques	-	-	-	-	-	-	41.623	3,1	-	-	-	-
Altres deutors	249	-	264	-	774	-	996	0,1	151	-	158	-
Provisions per insolvències	-	-	-	-	(10.318)	(0,6)	(9.058)	(0,7)	-	-	-	-
III. Inversions financeres temporals	136	-	155	-	-	-	9	-	31	-	-	-
Crèdits a curt termini	136	-	155	-	-	-	9	-	31	-	-	-
IV. Tresoreria	381.353	12,8	(822.963)	(35,8)	437.360	27,0	440.422	33,1	76.266	7,9	3.962	0,4
TOTAL ACTIU	2.987.771	100,0	2.299.336	100,0	1.618.636	100,0	1.330.013	100,0	967.215	100,0	918.048	100,0

PASSIU	CatSalut				ICS				ICASS			
	2013		2012		2013		2012		2013		2012	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
A) FONS PROPIS	4.940	0,2	530.582	23,1	485.272	30,0	476.473	35,8	478.411	49,5	475.813	51,8
I. Patrimoni	101.085	3,4	115.470	5,0	1.410.220	87,1	1.331.115	100,1	428.719	44,3	426.333	46,4
Patrimoni	719.558	24,1	658.315	28,6	501.220	31,0	464.581	34,9	342.528	35,4	340.142	37,1
Patrimoni rebut en adscripció	-	-	-	-	896.812	55,4	845.733	63,6	86.191	8,9	86.191	9,4
Patrimoni rebut en cessió	16.949	0,6	16.949	0,7	12.188	0,8	20.801	1,6	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en adscripció	(635.422)	(21,3)	(559.794)	(24,3)	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Resultats exercicis anteriors	415.112	13,9	771.143	33,5	(860.588)	(53,2)	(867.319)	(65,2)	49.480	5,1	62.614	6,8
Resultats positius d'exercicis anteriors	906.721	30,3	906.721	39,4	2.966	0,2	2.966	0,2	133.105	13,8	133.105	14,5
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(491.609)	(16,5)	(135.578)	(5,9)	(863.554)	(53,4)	(870.285)	(65,4)	(83.625)	(8,6)	(70.491)	(7,7)
IV. Resultats de l'exercici	(511.257)	(17,1)	(356.031)	(15,5)	(64.360)	(4,0)	12.677	1,0	212	-	(13.134)	(1,4)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	507	-	507	-	22.974	1,4	21.824	1,6	6.070	0,6	6.243	0,7
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	153.654	5,1	187.505	8,2	-	-	-	-	11.703	1,2	11.703	1,3
I. Deutes a llarg termini	153.654	5,1	187.505	8,2	-	-	-	-	11.703	1,2	11.703	1,3
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.828.670	94,7	1.580.742	68,7	1.110.390	68,6	831.716	62,5	471.031	48,7	424.289	46,2
I. Deutes amb entitats de crèdit	189.746	6,4	189.746	8,3	-	-	-	-	-	-	-	-
Préstecs i altres deutes	189.746	6,4	189.746	8,3	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Creditors	2.638.924	88,3	1.390.996	60,5	1.110.390	68,6	831.716	62,5	471.031	48,7	424.289	46,2
Creditors pressupostaris	2.111.727	70,7	1.916.856	83,4	856.567	52,9	592.315	44,5	444.306	45,9	415.717	45,3
a) De pressupost corrent	495.610	16,6	909.379	39,5	669.629	41,4	441.222	33,2	297.155	45,9	363.677	39,6
b) De pressupostos tancats	37.516	1,3	16.241	0,7	9	-	-	-	146.741	-	50.840	5,5
d) Per operacions pendents aplicar a pressupost	1.578.601	52,8	991.236	43,1	186.929	11,5	151.093	11,4	410	-	1.200	0,1
Creditors no pressupostaris	511.494	17,1	(542.660)	(23,6)	204.983	12,7	187.094	14,1	22.183	2,3	3.623	0,4
Administracions públiques	1.120	-	776	-	44.878	2,8	48.083	3,6	4.266	0,4	3.350	0,4
Altres creditors	13.662	0,5	15.489	0,7	3.905	0,2	4.167	0,3	159	-	1523	0,2
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	921	-	535	-	57	-	57	-	117	-	76	-
TOTAL PASSIU	2.987.771	100,0	2.299.336	100,0	1.618.636	100,0	1.330.013	100,0	967.215	100,0	918.048	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

a) Immobilitzat

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, l'import enregistrat comptablement de 156,31M€ presenta diferències amb el preu del cens 275,86M€ i en el reconeixement del passiu, segons es pot observar en el detall del quadre següent:

Quadre 179. Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2013

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit %	Obligacions reconeg. 2013	Pensions pendents 31.12.2013	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	6,09	5.258	35.492	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69	121	934	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,54	2.508	19.434	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54	2.508	19.434	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64	109	985	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64	46	412	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89	161	1.447	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,56	2.068	19.821	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69	108	1.076	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92	8.015	79.481	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80	242	2.664	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària Viladecavalls	2.031	3.032	4,16	152	1.819	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,26	187	2.437	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,93	107	1.498	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,64	119	1.792	10.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,90	123	1.967	11.2029
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,63	228	3.422	12.2028
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	6,85	413	7.022	12.2030
CAM	25.06.2003	Centre d'atenció a persones amb retard mental a Sant Just Desvern *	2.010	2.990	4,26	149	1.409	06.2023
Total			277.865	452.441		22.622	202.546	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2013 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

* Cens corresponent a l'ICASS.

L'any 2007 es va constituir una comissió de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en

l'apartat de definicions i relacions comptables dels plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS. Les dues entitats no enregistren en el mateix moment els acords establerts en les actes de conciliació de la Comissió, fet que provoca que els comptes de Balanç de situació del CatSalut i de l'ICS no reflecteixin les mateixes xifres.

Per a la comptabilització del valor dels terrenys i construccions de l'immobilitzat de l'ICASS 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 comptabilitzar els béns patrimonials.

No obstant això, en el moment de fer l'assentament d'obertura de la comptabilitat patrimonial l'ICASS va comptabilitzar només l'import dels immobles de què tenia suficients dades per fer-ne la valoració.

Convindria que l'ICASS finalitzés l'activació comptable de tot el patrimoni que té a disposició seva d'acord amb els criteris establerts en l'informe mencionat.

b) Creditors a llarg termini

L'epígraf Deutes a llarg termini del CatSalut inclou 178,67 M€ per les pensions pendents dels censos emfitèutics.

El saldo deutor de 28,24 M€ està format per acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general i representa el valor de totes aquelles obres que s'han anat pagant, i que s'han de reclassificar en l'actiu en l'epígraf Immobilitzat.

c) Creditors a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit del CatSalut és de 189,75 € mentre que la posició creditora de les operacions de tresoreria és zero. Aquest saldo creditor s'ha de reclassificar en l'epígraf de Tresoreria en l'actiu del Balanç.

6.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

En el quadre 180 es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2013, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012, presentats per la Intervenció General.

A continuació del Compte del resultat economicopatrimonial, en el quadre 181, es presenta la conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 180. Compte del resultat economicopatrimonial

A) Despeses	CatSalut				ICS				ICASS			
	2013		2012		2013		2012		2013		2012	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
1. Aprovisionaments	4.601.481	53,7	4.579.606	51,9	749.356	28,9	750.954	28,3	505.216	31,2	498.305	29,0
a) Compres de serveis	4.601.481	53,7	4.579.064	51,9	-	-	-	-	354.537	21,9	345.584	20,1
b) Compres de medicaments	-	-	-	-	266.597	10,3	266.597	10,3	48	-	8	-
c) Compres material sanitari	-	-	-	-	236.096	9,1	236.096	9,1	630	-	684	-
d) Altres aprovisionaments	-	-	542	-	20.544	0,8	20.544	0,8	-	-	-	-
e) Altres despeses externes	-	-	-	-	227.765	8,8	227.765	8,8	148.333	9,2	150.486	8,8
f) Compres de productes d'hostaleria	-	-	-	-	-	-	-	-	1.668	0,1	1.543	0,1
g) Ràpels i devolució de compres	-	-	-	-	(1.646)	(0,1)	(1.646)	(0,1)	-	-	-	-
2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	72.408	0,8	70.930	0,8	1.844.063	71,1	1.844.063	71,1	84.659	5,2	86.862	5,1
a) Despeses de personal	22.673	0,3	22.731	0,3	1.645.165	63,4	1.645.166	63,4	55.382	3,4	56.095	3,3
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	17.759	0,2	17.842	0,2	1.330.566	63,4	1.645.166	63,4	43.009	3,4	42.886	2,5
a2) <i>Càrregues socials</i>	4.914	0,1	4.889	0,1	314.599	-	325.732	12,3	12.373	-	13.209	0,8
b) Prestacions socials	-	-	-	-	12.140	0,5	11.733	0,4	49	-	47	-
c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	9.321	0,1	9.269	0,1	49.583	1,9	50.665	1,9	13.550	0,8	14.004	0,8
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	9.321	0,1	9.269	0,1	49.583	1,9	50.665	1,9	13.550	0,8	14.004	0,8
d) Variació provisions de tràfic	-	-	-	-	2.739	0,1	3.802	0,1	-	-	-	-
d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	-	-	2.739	0,1	3.802	0,1	-	-	-	-
e) Altres despeses de gestió	31.563	0,4	29.398	0,3	134.435	5,2	141.639	5,3	15.626	1,0	16.667	1,0
e1) <i>Serveis exteriors</i>	31.482	0,4	29.373	0,3	130.440	5,2	137.257	5,2	14.519	0,9	15.601	0,9
e2) <i>Tributs</i>	81	-	25	-	4.441	-	5.020	0,2	1.107	0,1	1.066	0,1
e3) <i>Altres despeses gestió corrent</i>	-	-	-	-	(446)	-	(638)	-	-	-	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	8.851	0,1	9.532	0,1	-	-	-	-	52	-	49	-
f1) <i>Per deutes</i>	8.851	0,1	9.532	0,1	-	-	-	-	52	-	49	-
3. Transferències i subvencions	3.892.045	45,4	4.165.529	47,2	2	-	841	-	1.028.859	63,5	1.131.154	65,9
a) Transferències corrents	2.479.559	28,9	2.624.672	29,8	-	-	-	-	9.201	0,6	11.886	0,7
b) Subvencions corrents	-	-	-	-	2	-	841	-	304.913	18,8	310.299	18,1
c) Prestacions socials	1.361.796	15,9	1.489.097	16,9	-	-	-	-	700	-	1.882	0,1
d) Transferències de capital	50.690	0,6	51.760	0,6	-	-	-	-	714.045	44,1	807.075	47,0
e) Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-
4. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-	-	-	764	-	2.615	0,1	35	-	68	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-	693	-	2.573	0,1	-	-	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-	-	-	35	-	64	-	35	-	68	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-	36	-	(22)	-	-	-	-	-
Estalvi	-	-	-	-	-	-	12.677	0,5	212	-	-	-
Total general	8.565.934	100,0	8.816.065	100,0	2.594.185	100,0	2.653.527	100,0	1.618.981	100,0	1.716.389	100,0

B) Ingressos	CatSalut				ICS				ICASS			
	2013		2012		2013		2012		2013		2012	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-	2.602.177	100,3	2.681.985	101,1	1.031	0,1	600	-
2. Taxes i preus públics	1.162	-	455	-	3	-	-	-	135.304	8,4	115.915	6,8
3. Altres ingressos en gestió ordinària	8.026	0,1	8.770	0,1	426	-	269	-	3.251	0,2	5.620	0,3
a) Reintegraments	254	-	954	-	207	-	129	-	3244	0,2	5.451	0,3
b) Treballs realitzats a l'entitat	7.260	0,1	7.752	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Altres ingressos de gestió	511	-	60	-	209	-	124	-	7	-	168	-
<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	511	-	60	-	209	-	124	-	7	-	168	-
e) Altres interessos i ingressos assimilats	1	-	4	-	10	-	16	-	-	-	1	-
<i>e1) Altres interessos</i>	1	-	4	-	10	-	16	-	-	-	1	-
4. Transferències i subvencions	8.043.510	93,9	8.450.472	95,9	(8.831)	(0,3)	(8.840)	(0,3)	1.479.111	91,4	1.580.865	92,1
a) Transferències corrents	7.880.636	92,0	8.271.021	93,8	(8.954)	(0,3)	(8.840)	(0,3)	1.467.670	90,7	1.580.865	92,1
b) Subvencions corrents	-	-	-	-	123	-	-	-	-	-	-	-
c) Transferències de capital	162.874	1,9	179.451	2,0	-	-	-	-	11.441	0,7	-	-
5. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.979	-	337	-	15.150	0,6	9.585	0,4	284	-	255	-
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-	4.354	0,2	3.973	0,1	-	-	-	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-	-	-	3.975	0,2	5.492	0,2	173	-	173	-
c) Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	1.554	0,1	24	-	41	-	59	-
e) Ingressos i beneficis altres exercicis	1.979	-	337	-	5.267	0,2	96	-	70	-	23	-
7. Altres transferències	-	-	-	-	(79.100)	(3,0)	(29.472)	(1,1)	-	-	-	-
a) Devolució de vendes	-	-	-	-	(82.248)	(3,2)	(29.472)	(1,1)	-	-	-	-
c) Subvenció a l'explotació	-	-	-	-	3.148	0,1	-	-	-	-	-	-
Desestalvi	511.257	6,0	356.031	4,0	64.360	2,5	-	-	-	-	13.134	0,8
Total general	8.565.934	100,0	8.816.065	100,0	2.594.185	100,0	2.653.527	100,0	1.618.981	100,0	1.716.389	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2013.

Quadre 181. Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	CatSalut			ICS			ICASS		
	Ingressos	Despeses	Saldo	Ingressos	Despeses	Saldo	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.2013	8.096.122	8.084.576	11.546	2.532.894	2.521.698	11.196	1.621.193	1.612.226	8.967
Drets anul·lats exercicis tancats	-	-		-	(36)		-	-	
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de Resultats:									
Cap. 6. Inversions reals	-	(75.800)		-	(15.405)		-	(6.455)	
Cap. 7. Transferències de capital	-	-		(14.452)	-		(13.826)	-	
Cap. 8. Variació d'actius financers - Aportacions de capital	-	(50.282)		-	-		-	(97)	
Cap. 8. Variació d'actius financers - Reintegrament bestretes al personal	-	(50)		-	-		(66)		
Cap. 8. Variació d'actius financers - Concessió bestretes al personal	(68)	-		(9)	-		-	-	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:									
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici	-	-		-	-		11.441	-	
Variació d'existències	-	48		(2.480)	-		-	38	
Quotes a la Seguretat Social	-	(30)		-	-		-	-	
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	9.321		-	46.503		-	13.550	
Pèrdues per inversions financeres	-	-		-	-		-	49	
Despesa financera per censors emfitèutics	-	8.851		-	-		-	-	
Aportacions a compte de capital	(50.616)	-		-	-		-	-	
Treballs realitzat per a l'immobilitzat immaterial	7.260	-		-	-		-	-	
Altres despeses no aplicades al pressupost	-	1		-	1.326		-	116	
Transf. de capital imputades a resultat patrimonial	-	-		3.975	-		-	-	
Despesa que hauria d'estar comptabilitzada a comptabilitat patrimonial i no a pressupost	-	-		-	(540)		-	3	
Meritació serveis prestats pendents de facturar	-	-		1.625	-		-	-	
Despeses per tributs d'obres	-	-		-	-		-	81	
Resultat corrent de l'exercici	8.052.698	7.976.635	76.063	2.521.517	2.553.582	(32.065)	1.618.742	1.619.511	(769)
Resultat extraordinari			-			5.010			243
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació (compte 409)			(589.298)			(35.836)			742
Pèrdues de crèdits incobrables			-			-			-
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			1.979			(1.480)			(4)
Regularització de transferències			-			3			-
Variació despeses ingressos central de compres			-			8			-
Resultat de l'exercici			(511.256)			(64.360)			212

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.8.3. Memòria

D'acord amb el 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 la liquidació del pressupost. Per l'exercici 2013 el CatSalut, l'ICS i l'ICASS han presentat per primera vegada una Memòria específica per a cada entitat. La informació presentada en aquestes memòries no ha estat detallada com en exercicis anteriors pels gestors i aquest fet ha dificultat la realització del treball de fiscalització.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni la del grau de compliment dels objectius programats, contràriament al que estableix l'article 81.8 de la LFPC.

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

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya amb càrrec al pressupost és la següent:

Quadre 182. Capítols 6 i 7. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarca	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Alt Camp	337	-	-	337
Alt Empordà	2.077	-	266	2.343
Alt Penedès	2.088	-	-	2.088
Alt Urgell	-	-	-	-
Alta Ribagorça	-	-	2	2
Anoia	888	-	5	893
Bages	6.331	163	19	6.513
Baix Camp	5.521	-	20	5.541
Baix Ebre	279	645	-	924
Baix Empordà	1.000	-	-	1.000
Baix Llobregat	9.345	193	206	9.744
Baix Penedès	-	-	-	-
Barcelonès	30.288	10.101	2.539	42.928
Berguedà	1.000	-	-	1.000
Cerdanya	455	-	-	455

Comarca	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Conca de Barberà	-	-	7	7
Garraf	413	-	-	413
Garrigues		-	52	52
Garrotxa	1.149	-	-	1.149
Gironès	282	940	116	1.338
Maresme	5.258	32	166	5.456
Montsià	-	1	142	143
Noguera	6	-	22	28
Osona	-	-	30	30
Pallars Jussà	-	23	-	23
Pallars Sobirà	-	-	1.111	1.111
Pla d'Urgell	-	-	-	-
Pla de l'Estany	-	-	-	-
Priorat	-	-	-	-
Ribera d'Ebre	2.513	-	-	2.513
Ripoll	48	-	1	49
Segarra	-	-	-	-
Segrià	467	1.682	20	2.169
Selva	2.508	-	-	2.508
Solsonès	-	-	-	-
Tarragonès	2.313	941	258	3.512
Terra Alta	-	-	390	390
Urgell	-	-	5	5
Vall d'Aran	-	-	-	-
Vallès Occidental	3.457	117	1.749	5.323
Vallès Oriental	2.830	181	29	3.040
Total comarcalitzat	80.853	15.019	7.155	103.027
No comarcalitzat	45.633	385	1	46.019
Total	126.486	15.404	7.156	149.046

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL O FINANCER, DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC, DE LES SOCIETATS MERCANTILS, DELS CONSORCIS I DE LES FUNDACIONS

7.1. INTRODUCCIÓ

7.1.1. Objecte i abast

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, preceptua el següent:

3. La Sindicatura de Comptes uneix al Compte General de la Generalitat els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, els de les empreses públiques i els dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.

L'article 39 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes estableix el següent:

4. Les entitats vinculades a la Generalitat o que en depenen, a què es refereix l'article 3, han de trametre a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior. També han de trametre aquesta documentació de les entitats en què participen.

5. Sens perjudici del que estableixen els apartats anteriors, la Intervenció General ha de trametre a la Sindicatura de Comptes les auditories i els informes de fiscalització que ha fet respecte de les entitats pertanyents al sector públic de la Generalitat. Així mateix, aquestes entitats han de trametre a la Sindicatura de Comptes qualsevol altre informe o auditoria.

La disposició addicional novena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix el següent:

1.1. Les fundacions subjectes a verificació de comptes anuals davant el Protectorat i les que, a més a més, estan subjectes al control financer de la IGGC i de la Sindicatura de Comptes poden optar per presentar, per un sol cop, els comptes anuals establerts per les normatives sectorials corresponents, dins el termini que estableixen el Codi civil de Catalunya o, si s'escau, la resta de legislacions sectorials.

[...]

2.1. El canal habilitat per a la presentació unificada dels comptes anuals a què fa referència l'apartat 1 és la finestreta única corporativa de la Generalitat adreçada a les empreses, mitjançant el seu portal de tramitació en línia.

[...]

8. Els departaments de la Generalitat competents en matèria de mitjans electrònics i d'atenció ciutadana, i també els diversos departaments i institucions de la Generalitat,

han de dur a terme les actuacions organitzatives i tecnològiques necessàries per a garantir la interoperabilitat dels sistemes i aplicacions que permetin fer efectius els manaments d'aquesta llei que ho requereixen, especialment els que afecten la interoperabilitat entre la Generalitat i les administracions locals i entre la Generalitat i el col·lectiu notarial.

L'objecte d'aquesta part de l'informe ha estat el següent:

- Determinar quines són les entitats que han d'unir els seus comptes al Compte general de la Generalitat i analitzar les altes i baixes d'entitats respecte a l'exercici 2012.
- Realitzar una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura de Comptes i verificar si han estat tramesos dins de termini, si contenen tota la informació establerta en la normativa vigent i si han estat degudament formulats i aprovats.

Aquesta part de l'informe no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització de regularitat. La Sindicatura elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per tal de fiscalitzar-ne l'exercici 2013:

Quadre 183. Entitats incloses en el programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes

Tipus d'ens (a)	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost prorrogat 2013
EDP	Agència Catalana de l'Aigua	2011-2013	455.672
EDP	Agència de l'Habitatge de Catalunya	2012-2013	128.977
EDP	Agència de Suport a l'Empresa Catalana	2012-2013	(c) 168.714
EDP	Autoritat Catalana de la Protecció de Dades	2013	2.863
EDP	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	2013	35.154
EDP	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	2011-2013	245.475
EDP	Institut Català de Finances	2012-2014	2.592.362
EDP	Institut Català de les Empreses Culturals (b)	2012-2013	66.535
EDP	Institut Català del Sòl	2010-2013	273.673
EDP	Institut Català d'Oncologia	2011-2014	142.470
EDP	Institut de Diagnòstic per la Imatge	2013	31.162
SM	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals,	2013-2014	236.476
SM	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	2012-2014	1.855.755
SM	Intracatalònia, SA	2013	4.296
Consorti	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	2012-2014	220.671
Fundació	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	2013	9.739

Imports en milers d'euros.

Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes i liquidació pressupostària presentada per les entitats.

Notes:

(a) EDP = Entitat de dret públic. SM = Societat mercantil.

(b) Fiscalització de les aportacions reintegrables i de les subvencions.

(c) Import corresponent al pressupost del 2012 per no disposar de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 de l'entitat.

Els pressupostos de l'exercici 2012 van ser prorrogats per a l'exercici 2013 com ja s'ha comentat al llarg de l'informe. Pel que fa als pressupostos prorrogats de les entitats incloses en aquesta secció, l'article 10.4 del decret de pròrroga pressupostària estableix que han d'ajustar l'execució dels seus pressupostos de despesa a la previsió de disponibilitat dels crèdits prorrogats de la secció o entitat que constitueixin part dels seus ingressos. Per tant l'import del pressupost inclòs en el quadre anterior és el presentat per cada entitat en la informació tramesa a la Sindicatura.

Durant l'exercici 2015 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat els informes de fiscalització següents:

- Informe 6/2015: Autoritat Catalana de Protecció de Dades. Exercici 2013
- Informe 11/2015: Institut de Diagnòstic per la Imatge. Exercici 2013
- Informe 21/2015: Institut Català de les Empreses Culturals. Aportacions reintegrables i subvencions. Exercicis 2012 i 2013

7.1.2. Limitacions

Les limitacions a l'hora de realitzar la comprovació formal dels comptes retuts han estat les següents:

- La interoperabilitat dels sistemes i aplicacions que han de permetre el retiment unificat de les fundacions no està encara implantada, fet que dificulta el control de la Sindicatura sobre el retiment de comptes de les fundacions.
- No totes les entitats obligades a retre comptes a la Sindicatura de Comptes han complert aquesta obligació. De les 173 entitats incloses en el pressupost prorrogat de l'exercici 2013 només un 69,4% ha retut els comptes.
- Així mateix aquest retiment no es realitza d'una manera ordenada i sistemàtica sinó que algunes entitats envien els documents per separat i en alguns casos repetidament, fet que en dificulta el control.
- La majoria de les entitats que han retut comptes no han utilitzat la plataforma EACAT prevista per a això, la qual cosa dificulta el tractament de les dades.

7.1.3. Contingut de la informació annexa a aquest Compte general

Tenint en compte els condicionants esmentats anteriorment i ja que la Intervenció General de la Generalitat ha facilitat a la Sindicatura en format pdf els documents retuts per les

entitats incloses en la Llei de pressupostos, s'incorporen a l'informe del Compte general, en suport digital, aquests documents perquè puguin ser consultats (vegeu en l'apartat 7.5 la relació de documents inclosos de cada ens).

7.1.4. Anàlisi dels comptes retuts

El Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat dins del Pla anual d'activitats vigent la institució l'elaboració de l'informe Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels seus comptes, exercicis 2013 i 2014, amb l'objecte d'analitzar tots els comptes de les entitats incloses en la Llei de pressupostos.

7.2. RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2012 I PRÒRROGA PER AL 2013

L'article 1.1, apartats *d*, *e*, *f*, *g* i *h*, de la LPGC per al 2012 va aprovar els pressupostos de dues-centes una entitats. Per a l'exercici 2013 els pressupostos d'aquestes entitats han estat prorrogats.

El detall del nombre d'entitats incloses en els quadre següent s'ha obtingut de la informació facilitada per la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Coneixement, que inclou una estimació de les entitats que havien estat incloses en els pressupostos que havien de ser aprovats per a l'exercici 2013. L'evolució del nombre d'entitats, segons la seva tipologia, en comparació amb el d'entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2012 és la següent:

Quadre 184. Evolució del nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de l'any 2012 i prorrogats per al 2013

Tipus d'ens	Entitats LPGC 2012	Altes	Baixes		Entitats 2013
			Liquidació	SEC minoritàries	
EACIF	3	-	-	-	3
EDP	47	3	4	-	46
SM	47	1	13	-	35
Consortis	61	-	8	-	53
Fundacions	43	-	3	4	36
Total	201	4	28	4	173

Font: Elaboració pròpia a partir dels pressupostos del 2012 i de la informació facilitada per la Direcció General de Pressupostos.

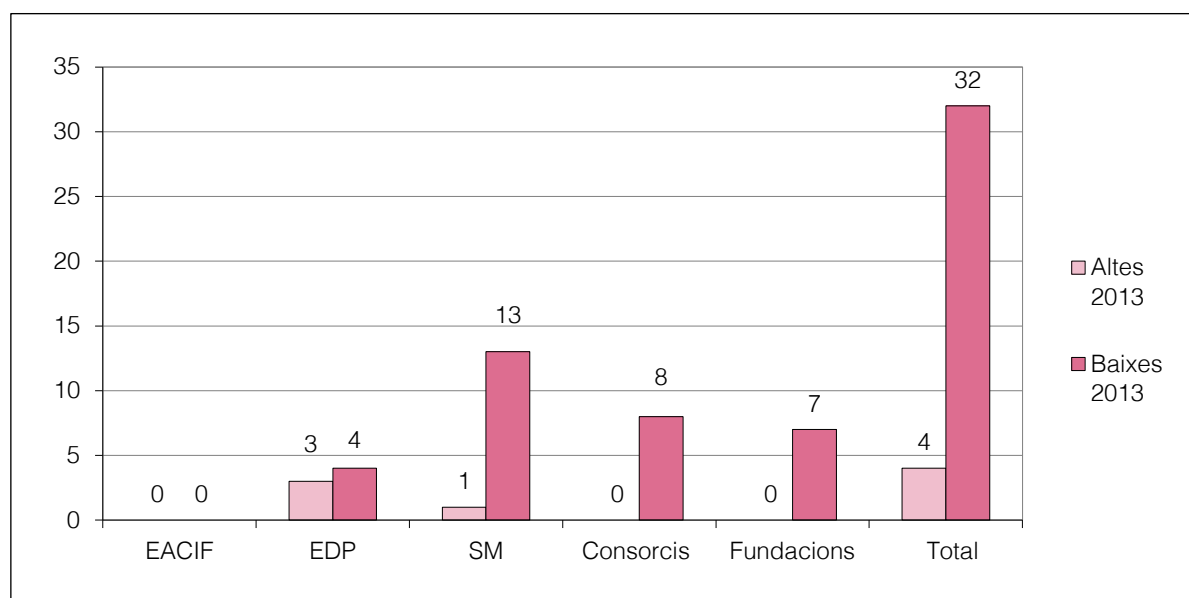
La representació gràfica del nombre d'entitats per als exercicis 2012 i 2013 és la següent:

Gràfic 14. Comparació del nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2012 i prorrogats pel 2013

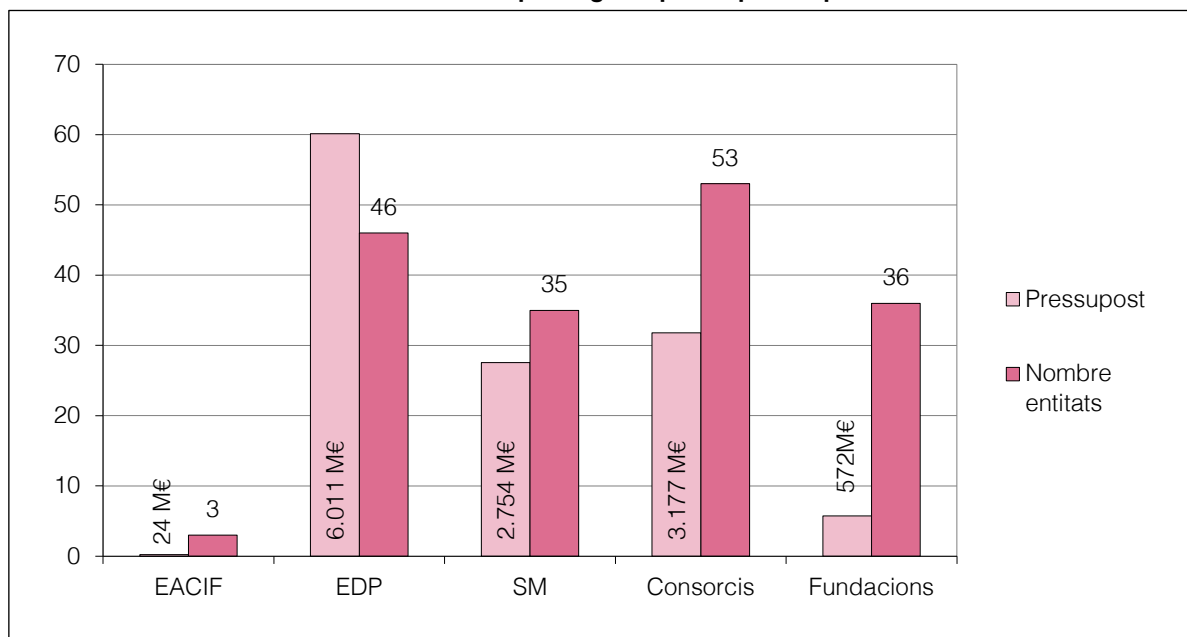


El diagrama de barres següent mostra el pes, per tipus d'entitat, dels ens incorporats i dels donats de baixa en l'exercici 2013.

Gràfic 15. Entitats incorporades i entitats que són baixa en l'exercici 2013



El gràfic següent mostra que les entitats de dret públic són les entitats que tenen un major pes dins del pressupost tot i que no són les més nombroses.

Gràfic 16. Nombre d'entitats incloses en la pròrroga de pressupostos per al 2013

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La Sindicatura de Comptes no ha disposat del pressupost de la societat mercantil Vallter, SA.

En els apartats següents es detallen, per tipus, els ens que s'han considerat inclosos per a l'exercici 2013 i s'expliquen les variacions en nombre respecte a les entitats incloses en l'exercici 2012.

7.2.1. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

L'article 1.1.d de la LPGC per al 2012 va aprovar els pressupostos de les tres entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer (EACIF) següents, que per al 2013 han estat prorrogats:

Quadre 185. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer incloses en la Llei de pressupostos per a l'any 2012 i prorrogats per al 2013

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-12	Alta 2013	Baixa 2013
Agència Catalana de Certificació	Governació i Relacions Institucionals	2002	✓	✓		
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	Economia i Coneixement	1986		✓		
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP)	Presidència	1987		✓		
Total			1	3	-	-

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Durant l'exercici 2013 no s'ha produït cap modificació respecte a les entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2012.

7.2.2. Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades

L'article 1.1.e de la LPGC per al 2012 va aprovar els pressupostos de les quaranta-set entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades. Per al 2013 els pressupostos han estat prorrogats.

Quadre 186. Entitats de dret públic incloses en la Llei de pressupostos de l'any 2012 i prorrogats pel 2013

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-12	Alta 2013	Baixa 2013
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Presidència	2003	✓	✓		
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	Territori i Sostenibilitat	1998		✓		
Agència Catalana de la Joventut	Benestar Social i Família	2006	✓	✓		
Agència Catalana de Turisme	Empresa i Ocupació	2007	✓	✓		
Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut	Salut	1994	✓	✓		✓
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	Economia i Coneixement	2001	✓	✓		
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2009	✓	✓		
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Salut	2013	✓		✓	
Agència de Residus de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1982	✓	✓		
Agència de Salut Pública de Catalunya	Salut	2009	✓	✓		
Agència de Suport a l'Empresa Catalana	Empresa i Ocupació	2009	✓	✓		
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	Economia i Coneixement	1986	✓	✓		
Agència Tributària de Catalunya	Economia i Coneixement	2007	✓	✓		
Aigües Ter Llobregat (ATLL)	Territori i Sostenibilitat	1990		✓		✓
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Governació i Relacions Instituc.	2010	✓	✓		
Banc de Sang i Teixits (BST)	Salut	1995	✓	✓		
Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	Presidència	1988	✓	✓		
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Interior	2007	✓	✓		
Centre de la Propietat Forestal	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	1999	✓	✓		
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Empresa i Ocupació	1993	✓	✓		
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	Justícia	1989		✓		
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	2000		✓		
Consell Català de la Producció Integrada	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	2001		✓		
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Presidència	2000	✓	✓		
Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	Empresa i Ocupació	2004	✓		✓	
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	Cultura	2008	✓	✓		
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	Benestar Social i Família	1979	✓	✓		
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais (CCMA)	Presidència	1982	✓	✓		
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1979		✓		
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	Salut	1992	✓	✓		
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	Salut	1992	✓	✓		
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2001	✓	✓		

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-12	Alta 2013	Baixa 2013
Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC)	Territori i Sostenibilitat	1982	✓	✓		
Institut Català de Finances (ICF)	Economia i Coneixement	1985		✓		
Institut Català de les Empreses Culturals	Cultura	2001	✓	✓		
Institut Català del Sòl (INCASOL)	Territori i Sostenibilitat	1980		✓		
Institut Català d'Energia (ICAEN)	Empresa i Ocupació	1991	✓	✓		
Institut Català d'Oncologia (ICO)	Salut	1995	✓	✓		
Institut Català Internacional per la Pau	Governació i Relacions Instituc.	2007	✓	✓		
Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	Salut	1992	✓	✓		
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	Salut	1991	✓	✓		
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	1985	✓	✓		
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA)	Empresa i Ocupació	1989	✓	✓		✓
Institut Geològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2006	✓	✓		
Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAi)	Empresa i Ocupació	1984		✓		✓
Memorial Democràtic	Governació i Relacions Instituc.	2007	✓	✓		
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Cultura	2012	✓		✓	
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	Salut	1999	✓	✓		
Ports de la Generalitat	Territori i Sostenibilitat	1998		✓		
Servei Meteorològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1996	✓	✓		
Total			40	47	3	4

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Entitats de dret públic incorporades en l'exercici 2013

Les dades més significatives de les entitats incorporades en l'exercici 2013 es presenten a continuació:

Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya

Mitjançant el Decret 97/2013, del 5 de febrer, s'aproven els Estatuts de l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya.

L'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya és una entitat de dret públic de la Generalitat sotmesa a l'ordenament jurídic privat, adscrita al Departament de Salut, amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera, i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus objectius i les seves funcions.

Amb l'entrada en funcionament de l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya, s'extingeix l'entitat de dret públic Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut, de manera que l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya se subroga en tots els drets i deures de l'entitat extingida.

Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya

La Llei 3/1997, del 16 de maig, va crear el Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya en exercici de la capacitat d'autogovern i autoorganització i en l'àmbit de les competències assumides per la Generalitat, com a òrgan consultiu i d'assessorament del Govern de la Generalitat en matèries socioeconòmiques, laborals i ocupacionals. El Consell es configura com un ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat i autonomia orgànica i funcional per al compliment de les seves finalitats i és adscrit al departament competent en matèria de treball.

El Consell de Treball, Econòmic i Social que fins als pressupostos del 2012 era una de les seccions pressupostàries dels òrgans superiors, l'exercici 2013 passa a comptar amb un pressupost propi, degudament singularitzat com a ens independent, assimilat a entitat de dret públic adscrit pressupostàriament al Departament d'Empresa i Ocupació.

Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural

La Llei 7/2011, del 27 de juliol, crea l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural, com a entitat de dret públic adscrita al departament de Cultura que té les funcions d'aprovar les bases reguladores i les convocatòries d'ajuts en matèria cultural, i tramitar i resoldre els procediments de concessió d'ajuts en matèria de cultura.

Modificacions en entitats incloses en els pressupostos prorrogats de l'exercici 2012

Aigües Ter Llobregat (ATLL)

L'entitat és baixa per dissolució a finals de l'exercici 2012; la seva activitat passa a ser explotada en règim de concessió pel sector privat (vegeu l'apartat 4.1.2.5).

Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA) i Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAi)

Aquestes entitats són baixa per dissolució, prèvia cessió global d'actius i passius per part del departament competent en la matèria desenvolupada.

7.2.3. Societats i altres entitats de caràcter mercantil

L'article 1.1.f de la LPGC per al 2012 va aprovar els pressupostos de les quaranta-set societats i altres entitats de caràcter mercantil. Per al 2013 els pressupostos han estat prorrogats.

Quadre 187. Societats mercantils incloses en la Llei de pressupostos de l'any 2012 i prorrogats pel 2013

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclòs LP-12	Alta 2013	SEC Mino-ritària	Baixa 2013
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007		✓			
Aura Salut Pública i Serveis Socio-sanitaris, SL	Salut	2005		✓			✓
Autometro, SA	Territori i Sostenibilitat	2006		✓			
Barnaclínic, SA	Salut	1989		✓			
Cargometro Rail Transport, SA	Territori i Sostenibilitat	2009		✓			
Catalunya Ràdio SRG, SA	Presidència	1983	✓	✓			
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	Territori i Sostenibilitat	1992	✓	✓			
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	Presidència	2009		✓			
Circuits de Catalunya, SL	Presidència	1971		✓			
Consorti de Prevenció i Salut Terrassa, SL	Salut	2003		✓			✓
Coordinació Logística Sanitària, AIE	Salut	2006		✓			
Ecoparc de Residus Industrials, SA	Territori i Sostenibilitat	1995		✓			
Editorial UOC, SL	Economia i Coneixement	2001		✓			✓
Eficiència Energètica, SA	Empresa i Ocupació	1991		✓			✓
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	Empresa i Ocupació	1985	✓	✓			
Equacat, SA	Territori i Sostenibilitat	1993		✓			
Equipaments i Edificis de Catalunya, SA	Economia i Coneixement	2004	✓	✓			✓
Eureca Media, SL	Economia i Coneixement	1999		✓			
FGC Mobilitat, SA	Territori i Sostenibilitat	2008		✓			
Fira 2000, SA	Economia i Coneixement	1993		✓			
For Tissues and Cells	Salut	2006		✓			
Forestal Catalana, SA	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	1987		✓			
Geocat, Gestió de Projectes, SA	Territori i Sostenibilitat	1990		✓			
Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007		✓			
Grup UOC, SL	Economia i Coneixement	1996		✓			
ICF Holding, SAU	Economia i Coneixement	2003		✓			
Infraestructures de la Generalitat, SAU	Economia i Coneixement	1990	✓	✓			
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	Economia i Coneixement	2010	✓	✓			
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Economia i Coneixement	2008		✓			
Intracatalònia, SA	Presidència	1999	✓	✓			
Logaritme Serveis Logístics, AIE	Salut	2003		✓			
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	1986	✓	✓			
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU (REGSEGA)	Economia i Coneixement	2002		✓			✓
Regs de Catalunya, SAU (REGSA)	Economia i Coneixement	1991	✓	✓			✓
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Salut	1998		✓			
Sanejament Energia, SA	Empresa i Ocupació	1997	✓	✓			✓
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	Salut	1992	✓	✓			
Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA	Empresa i Ocupació	2002		✓			✓
Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA	Territori i Sostenibilitat	1998		✓			✓
TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA	Territori i Sostenibilitat	1979		✓			✓

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclòs LP-12	Alta 2013	SEC Mino-ritària	Baixa 2013
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	Cultura	1995	✓	✓			
Televisió de Catalunya, SA (TVC)	Presidència	1983	✓	✓			
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	Territori i Sostenibilitat	2010		✓			
Túnel del Cadí, SAC	Territori i Sostenibilitat	1979		✓			✓
TVC Edicions i Publicacions, SA	Presidència	1987	✓	✓			✓
TVC Multimèdia, SL	Presidència	1985	✓	✓			
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	Salut	1999	✓	✓			
Vallter, SA	Territori i sostenibilitat	1968			✓		
Total			16	47	1	-	13

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Nota: Les baixes de l'exercici corresponen a societats dissoltes en compliment dels acords de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

Societats mercantils incorporades en l'exercici 2013

Vallter, SA

L'octubre de 2012 el Govern de la Generalitat va autoritzar a Ferrocarrils de la Generalitat adquirir una participació de, com a mínim, el 51% del capital social de la societat mercantil Vallter, SA. Així, la societat va passar a tenir la condició d'empresa pública participada majoritàriament per la Generalitat.

La seva principal activitat és l'explotació de l'estació d'esquí Vallter 2000 per la concessió administrativa a favor de la societat atorgada pel municipi de Setcases per un període de cinquanta anys.

Modificacions en entitats incloses en els pressupostos prorrogats de l'exercici 2012

En l'exercici 2012 les entitats següents ja no van ser incloses en el control de retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes per estar liquidades, absorbides per altres entitats o passar a tenir una participació minoritària: Aura, Salut Pública i Serveis Socio-sanitaris, SL, Equipaments i Edificis de Catalunya, SA, Regs de Catalunya, SAU, Reg Sistema Segarra-Garrigues SAU, Sanejament Energia, SA i TVC Edicions i Publicacions, SA.

El Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL i Eficiència Energètica, SA estaven en procés de liquidació l'any 2012 i, per tant, són entitats donades de baixa als efectes del pressupost del 2013.

Editorial UOC, SL

El 3 d'agost del 2013 es va portar a terme la fusió per absorció de la societat Editorial UOC, SL per part de la societat Eureka Media, SL. Les operacions realitzades per la so-

cietat absorbida es consideren realitzades als efectes comptables de l'1 de gener del 2013, data de presa de control de la societat absorbida.

Amb motiu de la fusió, l'entitat Eureka Media, SL va canviar la seva denominació a Oberta UOC Publishing, SL. Per tant ha estat aquesta última qui ha retut els comptes a la Sindicatura.

ICF Holding, SAU

El 20 de desembre del 2013, mitjançant escriptura pública, s'ha signat la cessió global dels actius i passius de l'ICFH al seu accionista únic –l'Institut Català de Finances– fet que suposa l'extinció sense liquidació de l'ICFH.

Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA

El 18 de desembre del 2012 el Govern de la Generalitat acorda la fusió per absorció de la Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica per part de l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA amb efectes de l'1 de gener del 2013.

Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA

La Generalitat ha reduït la seva participació en la Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA i n'ha modificat les escriptures el 18 de setembre i el 8 de novembre del 2012.

TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA

La societat es troba en procés de dissolució i liquidació en l'exercici 2013.

Televisió de Catalunya, SA i Catalunya Ràdio Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA

El 13 de novembre del 2013 s'eleva a escriptura pública, la fusió per absorció de Televisió de Catalunya, SA (societat absorbent) i Catalunya Ràdio Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA (societat absorbida), fet que provoca l'extinció d'aquesta última i l'atribució a la primera del seu patrimoni íntegre, que adquireix per successió universal els drets i obligacions de la societat absorbida. Al mateix temps Televisió de Catalunya, SA passa a denominar-se Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Per tant ha estat aquesta última qui ha retut els comptes a la Sindicatura.

Túnel del Cadí, SAC

En l'exercici 2013 la societat es troba en procés de dissolució i liquidació.

7.2.4. Consorcis

L'article 1.1.g de la LPGC per al 2012 va aprovar els pressupostos dels seixanta-un consorcis. Per al 2013 els pressupostos han estat prorrogats.

Quadre 188. Consorcis inclosos en la Llei de pressupostos de l'any 2012 i prorrogats pel 2013

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa LP-12	Alta 2013	SEC Mino-ritària	Baixa 2013
Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Salut	2010	✓	✓			
Consorci Administració Oberta de Catalunya	Governació i Relacions Instituc.	2001	✓	✓			
Consorci Biopol de l'Hospitalet de Llobregat	Salut	2008		✓			✓
Consorci Casa de les Llengües	Cultura	2005	✓	✓			✓
Consorci Catalan Films & TV	Cultura	2005		✓			✓
Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Territori i Sostenibilitat	1994		✓			
Consorci Centre de Recerca en Economia Internacional	Economia i Coneixement	2002	✓	✓			
Consorci Centre de Recerca Matemàtica	Economia i Coneixement	2002	✓	✓			
Consorci Centre de Visió per Computador	Economia i Coneixement	1994		✓			
Consorci Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport (CENIT)	Territori i Sostenibilitat	2001	✓	✓			
Consorci Centre Internac. de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria	Economia i Coneixement	1987		✓			
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	Salut	2001	✓	✓			
Consorci de Castelldefels Agents de Salut	Salut	2005	✓	✓			
Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Empresa i Ocupació	2009		✓			
Consorci d'Educació de Barcelona	Ensenyament	2002	✓	✓			
Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	Salut	2007		✓			
Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	Territori i Sostenibilitat	1997	✓	✓			
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Territori i Sostenibilitat	2000	✓	✓			
Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	Territori i Sostenibilitat	2007	✓	✓			
Consorci de l'Observatori del Paisatge	Territori i Sostenibilitat	2004	✓	✓			
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Benestar Social i Família	2006	✓	✓			
Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	Cultura	1994	✓	✓			
Consorci del Circuit de Catalunya	Presidència	1989	✓	✓			
Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya	Presidència	2001	✓	✓			✓
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Salut	2001	✓	✓			
Consorci del Montsec	Presidència	2001	✓	✓			✓
Consorci del Museu Memorial de l'Exili	Governació i Relacions Instituc.	2008	✓	✓			
Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	Territori i Sostenibilitat	2006	✓	✓			
Consorci del Teatre Fortuny de Reus	Cultura	1984	✓	✓			✓
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	Territori i Sostenibilitat	2006	✓	✓			
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Territori i Sostenibilitat	2005	✓	✓			
Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	Territori i Sostenibilitat	2003	✓	✓			
Consorci Hospitalari de Vic	Salut	1986	✓	✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-12	Alta 2013	SEC Mino-ritària	Baixa 2013
Consorti Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya – ITCat	Empresa i Ocupació	2005	✓	✓			
Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Economia i Coneixement	2003	✓	✓			
Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			
Consorti Institut de Física d'Altes Energies	Economia i Coneixement	1991	✓	✓			
Consorti Institut de Geomàtica	Economia i Coneixement	1997		✓			
Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Economia i Coneixement	1996	✓	✓			
Consorti Laboratori de Llum de Sincrotró	Economia i Coneixement	2000		✓			✓
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	Salut	2010	✓	✓			
Consorti Markets, Organizations and Votes in Economics (MOVE)	Economia i Coneixement	2008		✓			
Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya	Cultura	1991	✓	✓			
Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Economia i Coneixement	2005		✓			
Consorti Patronat Catalunya Món	Presidència	1982	✓	✓			
Consorti Patronat de la Vall de Núria	Territori i Sostenibilitat	1988	✓	✓			
Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	Empresa i Ocupació	2003		✓			
Consorti per a la Normalització Lingüística	Cultura	1988	✓	✓			
Consorti Port de Mataró	Territori i Sostenibilitat	1997		✓			
Consorti Port de Port Bou	Territori i Sostenibilitat	2001		✓			
Consorti Sanitari de Barcelona	Salut	1987	✓	✓			
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	Salut	1994	✓	✓			
Consorti Sanitari de l'Anoia	Salut	1992	✓	✓			
Consorti Sanitari de Mollet del Vallès	Salut	2003	✓	✓			✓
Consorti Sanitari de Terrassa	Salut	1988	✓	✓			
Consorti Sanitari del Maresme	Salut	1988	✓	✓			
Consorti Sanitari Integral	Salut	1991	✓	✓			
Consorti Sant Gregori de Girona	Benestar Social i Família	1992	✓	✓			
Consorti Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	Presidència	2002	✓	✓			
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Salut	1986	✓	✓			
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Salut	2007	✓	✓			
Total			48	61	-	-	8

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Nota: Les baixes de l'exercici corresponen a entitats dissoltes en compliment dels acords de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

Modificacions en entitats incloses en els pressupostos prorrogats de l'exercici 2012

En l'exercici 2012 les entitats següents ja no van ser incloses en el control de retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes per estar liquidades o absorbides per altres entitats: Consorti Casa de les Llengües, Consorti Catalan Films & TV i Consorti Sanitari de Mollet del Vallès.

El Consorti del Circuit de Motocròs de Catalunya, el Consorti del Montsec i el Consorti Laboratori de la Llum de Sincrotró estaven en procés de liquidació l'any 2012 i per tant han estat donats de baixa als efectes del pressupost del 2013.

ConSORCI Biopol de l'Hospitalet de Llobregat

L'acord de Govern del 20 de desembre del 2012 va aprovar la dissolució del Consorci i la cessió dels seus actius i passius a la Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge.

ConSORCI del Circuit de Catalunya

L'11 de desembre del 2013 la Junta Extraordinària Universal de Circuits de Catalunya, SL va aprovar la subrogació per successió universal, del Consorci del Circuit de Catalunya en tots els drets i obligacions.

ConSORCI del Teatre Fortuny de Reus

El 12 d'abril de 2013, la Comissió Gestora del Consorci va donar la conformitat a la separació voluntària de la Generalitat de Catalunya del Consorci del Teatre Fortuny de Reus. L'Acord de Govern de 5 de novembre del 2013 ratifica els acords anteriors i fa efectiva la separació amb efectes comptables del 31 de desembre del 2013.

7.2.5. Fundacions

L'article 1.1.h de la LPGC per al 2012 ha aprovat els pressupostos de quaranta-tres fundacions. Per al 2013 el pressupost ha estat prorrogat.

Quadre 189. Fundacions incloses en la Llei de pressupostos de l'any 2012 i prorrogats pel 2013

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa LP-12	Alta 2013	SEC Mino-ritària	Baixa 2013
Centre de Documentació Política	Presidència	1986	✓	✓			✓
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Salut	2004		✓			
Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)	Empresa i Ocupació	2002	✓	✓			
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	Empresa i Ocupació	2009		✓			
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca (HUVH-IR)	Salut	1994	✓	✓			
Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca (FICSR)	Economia i Coneixement	1986	✓	✓		✓	
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)	Economia i Coneixement	2010		✓			
Fundació Institut de Ciències Fotòniques, Fundació Privada (ICFO)	Economia i Coneixement	2002	✓	✓			
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	Salut	2010		✓			
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1992		✓			
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	Salut	1989		✓			
Fundació d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta (IDIBGI)	Salut	1995		✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa LP-12	Alta 2013	SEC Mino-ritària	Baixa 2013
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	Salut	1995		✓			
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	Salut	2005		✓			
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	Salut	1992		✓			
Fundació La Marató de TV3	Presidència	1996	✓	✓			
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	Salut	1993		✓			
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	Economia i Coneixement	1994	✓	✓		✓	
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Economia i Coneixement	2004	✓	✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	Salut	2005		✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	Salut	2006		✓			
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			
Fundació Privada Centre Tic i Salut	Salut	2006		✓			
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1991	✓	✓			
Fundació Privada de l'Hospital de Viladecans per a la Recerca i la Docència	Salut	2001		✓			✓
Fundació Privada del Món Rural	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi Natural	2005		✓			
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional Mediterrània	Cultura	2006	✓	✓			
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Empresa i Ocupació	1999		✓			
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	Economia i Coneixement	2008		✓			
Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia	Economia i Coneixement	2003	✓	✓		✓	
Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica (IRB)	Economia i Coneixement	2005	✓	✓		✓	
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron (VHIO)	Salut	2006		✓			
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Ensenyament	1999	✓	✓			
Fundació Privada Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona (PRBB)	Salut	2002		✓			✓
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Ensenyament	2000	✓	✓			
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Salut	2000		✓			
Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	Economia i Coneixement	2001	✓	✓			
Institut Català de Paleontologia, Fundació Privada (ICP)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada (ICRA)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pífarre	Salut	1993		✓			
Total			21	43	-	4	3

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Modificacions en entitats incloses en els pressupostos prorrogats de l'exercici 2012

En l'exercici 2012 les entitats següents ja no van ser incloses en el control de retiment de comptes de la Sindicatura de Comptes per estar liquidades, absorbides per altres entitats o passar a tenir una participació minoritària: Centre de Documentació Política, Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca i Fundació Privada de l'Hospital de Viladecans per a la Recerca i la Docència.

Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya

En la memòria dels comptes anuals elaborada per la Fundació es comenta que el seu pressupost ha estat inclòs dins dels pressupostos de la Generalitat des de l'exercici 2008 fins a l'exercici 2012.

Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia

La modificació dels Estatuts de la Fundació en l'exercici 2013 ha comportat un canvi en la composició del Patronat i, en conseqüència, la participació de Generalitat dins del Patronat ha passat a ser minoritària.

Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica

L'adaptació dels seus Estatuts a la nova normativa a l'exercici 2013 ha comportat canvis en la composició del Patronat de la Fundació, la qual cosa implica que la participació de la Generalitat dins del Patronat ha passat a ser minoritària.

Fundació Privada Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona

En l'exercici 2013, la Fundació es troba en tràmits de dissolució i extinció.

7.3. DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES

D'acord amb el que estableixen els articles 71 i 73 del Decret legislatiu 3/2002, Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer, les empreses públiques, els consorcis i les fundacions de la Generalitat han de retre a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril la documentació següent:

- Comptes anuals¹¹
- Liquidació del pressupost
- Memòria de gestió

Així mateix, l'article 39.5 de la Llei de la Sindicatura de Comptes estableix que aquestes entitats han de trametre qualsevol altre informe o auditoria que hagin realitzat.

Com s'ha comentat en l'apartat 7.1.1 de l'informe la disposició addicional novena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, permet el retiment unificat de les fundacions per un sol cop. Per tant, per a les fundacions que no han presentat comptes a la Sindicatura s'ha verificat que sí els han presentat al Protectorat sense excepcions (vegeu l'apartat 7.3.5).

El grau de retiment de comptes de l'exercici 2013 es mostra a continuació:

Quadre 190. Resum del retiment de comptes del 2013 de les entitats incloses en la LPGC per al 2013

Tipus d'entitat	Sí retut	Retiment %	No retut	No retut %	Retiment n/a (a)	n/a %	Total
EACIF	3	100,0	-	-	-	-	3
Entitat de dret públic	34	73,9	12	26,1	-	-	46
Societat mercantil	22	62,9	11	31,4	2	5,7	35
Consorci	25	47,2	27	50,9	1	1,9	53
Fundació	21	58,3	(b) 15	41,7	-	-	36
Total general	105	60,7	65	37,6	3	1,7	173

Font: Elaboració pròpia.

(a) n/a: No aplicable. Inclou les entitats que s'han liquidat, integrat o fusionat amb d'altres o han passat a ser minoritàries durant l'exercici 2013: Catalunya Ràdio SRG, SA, ICF Holding, SAU i consorci del Circuit de Catalunya.

(b) Inclou les 15 fundacions que no han retut comptes a la Sindicatura però sí ho han fet al Protectorat.

De les vuitanta-quatre entitats (excloses les fundacions) que sí que han retut comptes, el 59,5% ho ha fet fora del termini que estipula l'article 71.4 de la Llei de finances públiques. Per a l'elaboració d'aquesta part de l'informe s'ha considerat com a data límit d'inclusió de dades el 31 de març del 2015.

El nombre d'entitats (excloses les fundacions) que han retut correctament tota la documentació requerida i dins del termini establert per la llei ha estat de trenta-una, que representa un 22,6% del total d'entitats (excloses les fundacions) que s'han considerat incloses en l'exercici 2013.

11. El Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat privada estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria. Quan es pot formular el Balanç, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria en model abreujat, l'Estat de fluxos d'efectiu no és obligatori. D'altra banda, l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 13 d'abril de 2010, que aprova el Pla general de comptabilitat pública, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

Les entitats que no han retut la documentació establerta en l'article 71.4 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya són les següents:

Quadre 191. Entitats que no han retut els comptes de l'exercici 2013

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pròrroga pressupost 2013	Alta 2013
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	EDP	Economia i Coneixement	✓	38.548	
Agència de Residus de Catalunya	EDP	Territori i Sostenibilitat	✓	79.124	
Agència de Salut Pública de Catalunya	EDP	Salut	✓	86.343	
Agència de Suport a l'Empresa Catalana	EDP	Empresa i Ocupació	✓	(b) 168.715	
Banc de Sang i Teixits	EDP	Salut	✓	76.586	
Consell Català de la Producció Integrada	EDP	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.		(b) 93	
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	EDP	Presidència	✓	5.265	
Consell de Treball Econòmic i Social	EDP	Empresa i Ocupació	✓	(b) 2.647	✓
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	EDP	Benestar Social i Família	✓	366	
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	EDP	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	✓	31.004	
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	EDP	Cultura	✓	29.021	✓
Parc Sanitari Pere Virgili	EDP	Salut	✓	25.239	
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat		18.196	
Barnaclínic, SA	SM	Salut		11.086	
Ecoparc de Residus Industrials, SA	SM	Territori i Sostenibilitat		(b) 4.317	
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	SM	Empresa i Ocupació	✓	30.688	
Equacat	SM	Territori i Sostenibilitat		(b) 1.687	
For Tissues and Cells	SM	Salut		(b) 181	
Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat		(b) 4.183	
Intracatalònia, SA (a)	SM	Presidència	✓	4.296	
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	SM	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	✓	3.751	
Teatre Nacional de Catalunya, SA	SM	Cultura	✓	11.720	
Vallter, SA	SM	Territori i Sostenibilitat		n/d	✓
Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Consorti	Salut	✓	20.821	
Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Consorti	Territori i Sostenibilitat		(b) 4.935	
Consorti Centre de Recerca en Economia Internacional	Consorti	Economia i Coneixement	✓	2.363	
Consorti Centre de Recerca Matemàtica	Consorti	Economia i Coneixement	✓	(b) 1.215	
Consorti Centre de Visió per Computador	Consorti	Economia i Coneixement		(b) 2.503	
Consorti Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	(b) 1.472	
Consorti Centre Internac. de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	Consorti	Economia i Coneixement		(b) 8.385	
Consorti de Castelldefels Agents de Salut	Consorti	Salut	✓	(b) 9.029	
Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Consorti	Empresa i Ocupació		(b) 13.545	
Consorti d'Educació de Barcelona	Consorti	Ensenyament	✓	172.403	
Consorti de Gestió Corporació Sanitària	Consorti	Salut		14.908	
Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	1.080.497	
Consorti de l'Habitatge de Barcelona	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	13.357	
Consorti de l'Observatori del Paisatge	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	347	
Consorti del Centre de Terminologia	Consorti	Cultura	✓	(b) 1.404	
Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	4.575	
Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	16.030	
Consorti Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya-ITCat	Consorti	Empresa i Ocupació	✓	10	
Consorti Institut de Física d'Altes Energies	Consorti	Economia i Coneixement	✓	3.681	

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pròrroga pressupost 2013	Alta 2013
Consorci Institut de Geomàtica	Consorci	Economia i Coneixement		1.560	
Consorci Markets, Organizations and Votes in Economics	Consorci	Economia i Coneixement		195	
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	Consorci	Cultura	✓	15.351	
Consorci per a la Normalització Lingüística	Consorci	Cultura	✓	32.120	
Consorci Port de Mataró	Consorci	Territori i Sostenibilitat		2.170	
Consorci Port de Portbou	Consorci	Territori i Sostenibilitat		863	
Consorci Sanitari de l'Anoia	Consorci	Salut	✓	62.297	
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Consorci	Salut	✓	441.288	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Entitats que no han retut els comptes formalment tot i que posteriorment s'ha disposat de la informació perquè han estat fiscalitzades per la Sindicatura.

(b) Import corresponent al pressupost del 2012 per no disposar de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 de l'entitat.

n/d: No disponible.

7.3.1. Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

El detall de la tramesa de la documentació de les tres EACIF incloses en la pròrroga dels pressupostos per al 2013 i que han retut comptes és el següent:

Quadre 192. Detall del retiment de comptes del 2013. EACIF

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència Catalana de Certificació	30.04.2014		Sí	No
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	29.04.2014		Sí	No
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	05.05.2014		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Totes les entitats, excepte una, han retut comptes dins de termini i tots els comptes retuts han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

L'article 13.4 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que aquestes entitats han d'aplicar el règim establert en el Pla general de comptabilitat pública.

Segons les memòries dels comptes anuals presentats, l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat, i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat. Únicament l'Agència Catalana de Certificació aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura no ha pogut verificar si els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels seus òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.2. Retiment de comptes de les entitats de dret públic

El detall de la tramesa de les trenta-quatre (73,9%) entitats de dret públic que han retut comptes a la Sindicatura, de les quaranta-sis que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 193. Detall del retiment de comptes del 2013. Entitats de dret públic

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament		06.10.2014	Sí	No
Agència Catalana de l'Aigua		28.10.2014	Sí	Sí
Agència Catalana de la Joventut	22.04.2014		Sí	No
Agència Catalana de Turisme		03.10.2014	Sí	Sí
Agència de l'Habitatge de Catalunya	10.04.2014		Sí	Sí
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	29.04.2014		Sí	Sí
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	14.04.2014		Sí	Sí
Agència Tributària de Catalunya	23.04.2014		Sí	No
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	29.04.2014		Sí	No
Centre d'Alt Rendiment Esportiu		06.05.2014	Sí	Sí
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya		18.06.2014	Sí	Sí
Centre de la Propietat Forestal	14.03.2014		Sí	Sí
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació		13.05.2014	Sí	Sí
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	09.04.2014		Sí	Sí
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica		18.07.2014	Sí	Sí
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts		08.07.2014	Sí	No
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals		28.05.2014	Sí	Sí
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	30.04.2014		Sí	Sí
Gestió de Serveis Sanitaris		12.08.2014	Sí	Sí
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	30.04.2014		Sí	Sí
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	30.04.2014		Sí	Sí
Institut Cartogràfic de Catalunya	30.04.2014		Sí	No
Institut Català de Finances		05.05.2014	Sí	Sí
Institut Català de les Empreses Culturals		02.05.2014	Sí	No
Institut Català del Sòl		28.07.2014	Sí	Sí
Institut Català d'Energia		04.12.2014	Sí	Sí
Institut Català d'Oncologia	30.04.2014		Sí	Sí
Institut Català Internacional per la Pau		02.06.2014	Sí	Sí
Institut d'Assistència Sanitària		12.05.2014	Sí	Sí
Institut de Diagnòstic per la Imatge	29.04.2014		Sí	Sí
Institut Geològic de Catalunya	03.04.2014		Sí	No
Memorial Democràtic		12.05.2014	No	Sí
Ports de la Generalitat	17.04.2014		Sí	Sí
Servei Meteorològic de Catalunya		09.05.2014	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Només setze de les trenta-quatre entitats de dret públic que han retut comptes ho ha fet dins del termini establert, el que representa un 47,1%.

La majoria d'entitats que han retut els comptes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat. Només cinc entitats apli-

quen el Pla general de comptabilitat pública. L'Institut Català de Finances presenta i formula els seus comptes anuals d'acord amb els criteris establerts en la Circular 4/2004 del Banc d'Espanya i amb les modificacions introduïdes per les lleis 6/2008 i 3/2010, que fan referència a les normes de comptabilitat i models d'estats financers.

Tots els comptes retuts, excepte els de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades i els dels Ports de la Generalitat, estan signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que en onze casos els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. En un cas, l'acta només diu que s'aprova la liquidació del pressupost. Això no vol dir que els comptes no hagin estat aprovats per la resta d'entitats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.3. Retiment de comptes de les societats mercantils

El detall de la tramesa de les vint-i-dues (66,7%) societats mercantils que han retut comptes a la Sindicatura, de les trenta-tres que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 194. Detall del retiment de comptes del 2013. Societats mercantils

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Autometro, SA	30.04.2014		Sí	Sí
Cargometro Rail Transport, SA	30.04.2014		Sí	Sí
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	29.04.2014		Sí	Sí
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL		02.07.2014	No	No
Circuits de Catalunya, SL		10.12.2014	Sí	Sí
Coordinació Logística Sanitària, AIE		05.05.2014	No	Sí
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA		22.05.2014	Sí	Sí
FGC Mobilitat, SA	30.04.2014		No	No
Fira 2000, SA		21.10.2014	Sí	Sí
Forestal Catalana, SA		05.05.2014	Sí	Sí
Geocat, Gestió de Projectes, SA	03.04.2014		No	No
Grup UOC, SL		09.07.2014	No	Sí
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	30.04.2014		Sí	Sí
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU		05.05.2014	Sí	Sí
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU		29.07.2014	Sí	Sí
Logaritme, Serveis Logístics AIE		06.05.2014	No	No
Oberta UOC Publishing, SL		08.07.2014	No	Sí
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA		05.05.2014	Sí	Sí
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	24.04.2014		Sí	Sí
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	29.04.2014		Sí	Sí
TVC Multimèdia, SL		22.05.2014	Sí	Sí
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	30.04.2014		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les vint-i-dues societats mercantils que han retut comptes tan sols nou entitats, que en representen el 40,9%, ho ha fet dins del termini establert.

Totes les societats mercantils que han retut comptes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat, excepte l'Institut Català de Finances Capital, SGEER, SAU, que aplica la Circular 7/2008, del 26 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, aplicable a empreses de serveis d'inversió, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de capital risc.

La informació legalment establerta no enviada ha estat principalment l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Liquidació del pressupost, i en un cas la Memòria i l'Auditoria.

Tots els comptes retuts han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que en tres casos els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.4. Retiment de comptes dels consorcis

El detall de la tramesa dels vint-i-cinc (48,1%) consorcis que han retut comptes a la Sindicatura dels cinquanta-dos consorcis que ho havien de fer és el següent:

Quadre 195. Detall del retiment de comptes del 2013. Consorcis

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Consorci Administració Oberta de Catalunya	30.04.2014		Sí	No
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample		30.05.2014	Sí	Sí
Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona		23.05.2014	Sí	Sí
Consorci de Serveis Socials de Barcelona		09.03.2015	Sí	No
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf		31.07.2014	Sí	Sí
Consorci del Museu Memorial de l'Exili		16.10.2014	Sí	No
Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs		15.05.2014	Sí	No
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona		20.06.2014	Sí	Sí
Consorci Hospitalari de Vic		02.05.2014	Sí	Sí
Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica		05.05.2014	Sí	Sí
Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars		17.09.2014	Sí	Sí
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer		31.07.2014	Sí	Sí
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	30.04.2014		Sí	Sí
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona		06.06.2014	Sí	Sí
Consorci Patronat Catalunya Món		16.10.2014	Sí	Sí
Consorci Patronat de la Vall de Núria	30.04.2014		No	No

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	28.04.2014		Sí	No
Consorti Sanitari de Barcelona		01.08.2014	Sí	Sí
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès		19.06.2014	Sí	Sí
Consorti Sanitari de Terrassa		02.05.2014	Sí	Sí
Consorti Sanitari del Maresme	29.04.2014		Sí	Sí
Consorti Sanitari Integral	24.04.2014		Sí	Sí
Consorti Sant Gregori de Girona		05.05.2014	Sí	Sí
Consorti Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes		23.10.2014	No	No
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell		31.07.2014	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) La informació presentada pel liquidador ha estat el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, la Memòria i l'Auditoria a 31 d'octubre de 2013.
- (b) La Informació presentada ha estat el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, els Estats de cavis en el patrimoni net, la Memòria i la Liquidació del pressupost a 30 de juny de 2013. L'Acord GOV/127/2013, del 8 d'octubre, ratifica l'extinció del Consorci.

Dels vint-i-cinc consorcis que han retut comptes tan sols sis, que en representen el 24%, ho ha fet dins del termini establert.

No existeix un Pla general de comptabilitat específic d'aplicació als consorcis, per tant els Estatuts de cada consorci han d'especificar quin pla comptable li és d'aplicació.

La majoria de consorcis que han retut comptes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat. Només nou consorcis apliquen el Pla general de comptabilitat pública.

Pel que fa a la informació legalment establerta no enviada, cal dir que el Consorci Patronat de la Vall de Núria no ha enviat cap informació, llevat de la liquidació del pressupost i el Consorci Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes no ha enviat la Memòria dels comptes anuals.

Tots els comptes retuts, excepte els del Consorci Patronat de la Vall de Núria i del Consorci Portal Costa Brava - Illa de Blanes, han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que en set casos els comptes dels consorcis han estat aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta de consorcis no hagin estat aprovats sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.5. Retiment de comptes de les fundacions

El detall de la tramesa de les vint-i-una fundacions que han retut comptes a la Sindicatura, és el següent:

Quadre 196. Detall del retiment de comptes del 2013. Fundacions

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona		17.07.2014	Sí	Sí
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca		17.07.2014	Sí	Sí
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras		17.06.2014	Sí	Sí
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau		19.09.2014	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	17.04.2014		Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol		28.07.2014	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	31.03.2014		Sí	Sí
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	30.04.2014		No	Sí
Fundació La Marató de TV3		29.05.2014	Sí	Sí
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada		17.07.2014	Sí	Sí
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès		17.10.2014	Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	30.04.2014		Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica		05.05.2014	Sí	Sí
Fundació Privada Centre Tic i Salut		20.05.2014	Sí	No
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	30.04.2014		Sí	Sí
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima		14.08.2014	Sí	Sí
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer		20.06.2014	Sí	Sí
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	25.04.2014		Sí	Sí
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya		02.09.2014	No	No
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	29.04.2014		No	No
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré		03.05.2014	No	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les vint-i-una fundacions que han retut comptes a la Sindicatura de Comptes tan sols set entitats, el 33,3%, ho han fet dins del termini establert.

Les fundacions apliquen un pla específic regulat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el qual estableix que els comptes anuals inclouen els mateixos documents que els previstos pel Pla comptable privat.

La informació legalment establerta que no ha estat retuda ha estat principalment la liquidació del pressupost. La Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme no ha enviat la Memòria.

Tots els comptes retuts han estat formulats pel Patronat i signats pels presidents i secretaris dels respectius patronats de les fundacions, excepte els de la Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya, la Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme i l'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré.

La Sindicatura ha verificat que en set casos els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

Les quinze fundacions que no han retut comptes a la Sindicatura de Comptes són les següents:

Quadre 197. Detall de les fundacions que no han retut comptes a la Sindicatura

Fundació
Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya
Fundació institució dels Centres de Recerca de Catalunya
Fundació Institut de Ciències Fotòniques, Fundació Privada
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge
Fundació Privada Centre de Recerca en salut Internacional de Barcelona
Fundació Privada del Món Rural
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Internacional Mediterrània
Fundació Privada I2CAT. Internet i Innovació Digital a Catalunya
Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química
Fundació Privada pera l'Escola Superior de Música de Catalunya
Institució Catalana de Recerca i estudis Avançats, Fundació Privada
Institut Català de Paleontologia, Fundació Privada
Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada
Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada

Font: Elaboració pròpia.

Tenint en compte que els sistemes per a garantir la interoperabilitat entre les diferents administracions i/o institucions establerts a la disposició addicional novena de la Llei 2/2014, no estan encara implantats, la Sindicatura s'ha limitat a comprovar que les quinze fundacions que no han retut a la Sindicatura de Comptes ho han fet al Protectorat.

Segons informació facilitada pel Protectorat les quinze fundacions han presentat els comptes anuals i totes llevat la Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya i la Fundació Privada del Món Rural, que no estaven obligades a fer-ho, han enviat informe d'auditoria.

7.4. AUDITORIES REALITZADES

La majoria dels comptes del 2013 de les entitats que els han tramès han estat objecte d'auditoria privada externa, ja sigui per l'obligació legal que tenien de fer-ho, o bé de ma-

nera voluntària –com és el cas de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer, les entitats de dret públic i els consorcis.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que han presentat un informe d'auditoria quan han retut els comptes a la Sindicatura:

Quadre 198. Informes d'auditoria de l'exercici 2013

Tipus d'entitat	Informe d'auditoria no presentat *		Informe d'auditoria presentat		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
EACIF	2	66,7	1	33,3	3
Entitats de dret públic	8	23,5	26	76,5	34
Societats mercantils	4	18,2	18	81,8	22
Consortis	7	28,0	18	72,0	25
Fundacions	3	14,3	18	85,7	21
Total	24	22,9	81	77,1	105

Font: Elaboració pròpia.

* Les entitats que no han presentat un informe d'auditoria externa, excepte en un cas, no tenien obligació legal de ser auditades.

En els apartats següents es presenten quadres resum de tots els ens que han retut els comptes, en els quals es fa constar si han tramès un informe d'auditoria externa o no a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Si han tramès aquest informe, s'ha analitzat el tipus d'opinió que conté i també s'assenyala si els comptes han estat revisats per la Intervenció General de la Generalitat.

En l'anàlisi de l'opinió, els informes d'auditoria externa s'han classificat segons si presenten una opinió favorable; és a dir, si no tenen cap excepció, si presenten una opinió amb excepcions, o bé presenten una opinió negativa o denegada.

Aquestes excepcions poden ser de dos tipus:

- Limitació a l'abast del treball: quan en un cas concret no s'han pogut aplicar els procediments d'auditoria necessaris per poder tenir la certesa que els comptes anuals presenten la imatge fidel. Aquestes limitacions poden tenir el seu origen en la mateixa entitat o bé ser imposades per les circumstàncies.
- Errors o incompliments de principis i normes comptables generalment acceptats: la Resolució del 21 de desembre del 2010 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publica la modificació de la secció 3 de les normes tècniques d'auditoria, relativa a normes tècniques sobre informes, estableix que, per a tots els informes d'auditoria signats a partir de l'1 de gener del 2011, les incerteses no es consi-

deraran excepcions, sinó que s'inclouran com a paràgrafs d'èmfasi si no són molt significatives, i si ho són, es formalitzaran com a excepció per incompliment de principis comptables.

A continuació es presenta el tipus d'opinió dels informes d'auditoria que han estat retuts a la Sindicatura:

Quadre 199. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2013

Tipus d'entitat	Favorable		Amb excepcions		Denegada o negativa		Total
	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	
EACIF	1	100,0	-	-	-	-	1
Entitats de dret públic	13	50,0	13	50,0	-	-	26
Societats mercantils	17	94,4	1	5,6	-	-	18
Consortis	13	72,2	5	27,8	-	-	18
Fundacions	12	64,7	6	35,3	-	-	18
Total	56	67,4	25	32,6	-	-	81

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi dels informes d'auditoria externa retuts es desprèn que cinquanta-sis informes d'auditoria (69,1%) presenten una opinió favorable. Els vint-i-cinc informes restants (30,9%) presenten opinió amb excepcions. Cap dels informes presenta una opinió denegada o negativa.

7.4.1. Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

L'article 16 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableix que en les entitats de caràcter comercial, industrial o financer se substitueix la intervenció prèvia per auditories fetes sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, les quals s'han d'ajustar al pla anual que per a cada exercici econòmic ha d'aprovar el conseller o consellera d'Economia i Coneixement a proposta de la Intervenció General.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, han estat auditades i han retut a la Sindicatura l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 200. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2013 de les EACIF

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Agència Catalana de Certificació	Sí (a)	(b)	-	-
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	Sí (c)	(b)	-	-
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Informe de la liquidació del pressupost presentat per l'interventor de l'Agència en compliment dels seus Estatuts.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

(c) Informe dels estats financers i de l'activitat economicofinancera.

L'informe d'auditoria externa de l'única entitat que l'ha tramès presenta una opinió favorable.

7.4.2. Informes d'auditoria de les entitats de dret públic

Les entitats de dret públic subjectes al dret privat es regulen segons l'article 22 de la Llei de l'empresa pública catalana, i per les normes de dret civil, mercantil i laboral. Aquesta normativa no conté l'obligació d'aquests ens a ser auditats.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, han estat auditades, i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, o bé amb mitjans aliens, mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 201. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2013 de les entitats de dret públic

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Sí (a)	(b)	-	-
Agència Catalana de l'Aigua	No	No	2	-
Agència Catalana de la Joventut	No	(b)	-	-
Agència Catalana de Turisme	No	Sí	-	-
Agència de l'Habitatge de Catalunya	No	Sí	-	-
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Sí (a)	Sí	-	-
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	No	Sí	-	-
Agència Tributària de Catalunya	No	(b)	-	-
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	No	(b)	-	-
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	No	Sí	-	-

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	No	No	-	1
Centre de la Propietat Forestal	No	Sí	-	-
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	No	No	-	1
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	No	Sí	-	-
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	No	No	-	1
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	No	(b)	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	No	No	1	-
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	No	Sí	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	Sí (a)	No	1	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	No	No	-	2
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	No	No	1	-
Institut Cartogràfic de Catalunya	No	(b)	-	-
Institut Català de Finances	No	Sí	-	-
Institut Català de les Empreses Culturals	No	(b)	-	-
Institut Català del Sòl	No	No	1	-
Institut Català d'Energia	No	No	1	-
Institut Català d'Oncologia	Sí (a)	No	3	-
Institut Català Internacional per la Pau	No	Sí	-	-
Institut d'Assistència Sanitària	No	No	-	2
Institut de Diagnòstic per la Imatge	No	No	-	1
Institut Geològic de Catalunya	No	(b)	-	-
Memorial Democràtic	No	Sí	-	-
Ports de la Generalitat	No	Sí	-	-
Servei Meteorològic de Catalunya	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) Informe de control financer dels estats financers i de l'activitat economicofinancera.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

Els informes d'auditoria externa de tretze entitats (un 50%) de les vint-i-sis entitats de dret públic que l'han tramès presenten una opinió favorable.

7.4.3. Informes d'auditoria de les societats mercantils

A les societats mercantils –tant les societats limitades com les societats anònimes– els és d'aplicació l'article 263 del Reial decret llei 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital, que regula l'obligació de ser auditades.

L'informe d'auditoria és obligatori quan es donen durant dos anys consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius superi els 2,85 M€.

- L'import net de la xifra de negocis superi els 5,70 M€.
- El nombre mitjà de treballadors sigui superior a cinquanta.

De les vint-i-dues societats mercantils que han retut comptes, quatre no han presentat cap informe d'auditoria, però, excepte en el cas de la societat Logaritme Serveis Logístics AIE, cap d'aquestes entitats estava obligada a fer-ho.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles societats que, per obligació legal o voluntàriament, han estat auditades, i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix, s'indica quines societats han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 202. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2013 de les societats mercantils

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Autometro, SA	No	Sí	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	No	Sí	-	-
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	No	Sí	-	-
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	No	(a)	-	-
Circuits de Catalunya, SL	No	Sí	-	-
Coordinació Logística Sanitària, AIE	No	Sí	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	No	Sí	-	-
FGC Mobilitat, SA	No	(a)	-	-
Fira 2000, SA	No	Sí	-	-
Forestal Catalana, SA	No	Sí	-	-
Geocat, Gestió de Projectes, SA	No	(a)	-	-
Grup UOC, SL	No	Sí	-	-
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	No	Sí	-	-
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	No	Sí	-	-
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	No	Sí	-	-
Logaritme Serveis Logístics AIE	No	(a)	-	-
Oberta UOC Publishing, SL	No	Sí	-	-
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	No	Sí	-	-
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Sí (b)	Sí	-	-
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	No	Sí	-	-
TVC Multimèdia, SL	No	No	1	-
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

(b) Informe de control financer dels estats financers i de l'activitat economicofinancera.

Disset informes d'auditoria externa (94,4%) de les divuit societats mercantils que l'han retut presenten una opinió favorable.

7.4.4. Informes d'auditoria dels consorcis

Els consorcis es regulen pels seus Estatuts i per les disposicions legals aplicables. De la revisió de la normativa general es conclou que si no ho disposen els mateixos Estatuts, no existeix cap requeriment legal que obligui els consorcis a ser auditats.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquells consorcis que, voluntàriament o d'acord amb els seus estatuts, han estat auditats, i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quins consorcis han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditories externes.

Quadre 203. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2013 dels consorcis

Consorti	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Consorti Administració Oberta Electrònica de Catalunya	Sí (a)	(b)	-	-
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	Sí (c)	Sí	-	-
Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	No	Sí	-	-
Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Sí (c)	(b)		
Consorti de Transport Públic de l'Àrea de Girona	No	No	1	-
Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Sí (d)	Sí	-	-
Consorti del Museu Memorial de l'Exili	No	(b)	-	-
Consorti del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	No	(b)		
Consorti Hospitalari de Vic	Sí (c)	No	-	1
Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	No	Sí	-	-
Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	No	No	1	-
Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	No	Sí	-	-
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	No	Sí	-	-
Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	No	Sí	-	-
Consorti Patronat Catalunya Món	No	Sí	-	-
Consorti Patronat de la Vall de Núria	No	(b)	-	-
Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	No	(b)	-	-
Consorti Sanitari de Barcelona	Sí (c)	Sí	-	-
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	Sí (c)	No	-	2
Consorti Sanitari de Terrassa	No	Sí		
Consorti Sanitari del Maresme	Sí (d)	No	-	2
Consorti Sanitari Integral	No	Sí	-	-
Consorti Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	No	(b)	-	-
Hospital Sant Gregori de Girona	No	Sí		
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Sí (c)	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes.

Notes:

- (a) Informe de la liquidació del pressupost presentat per l'interventor del CAOC en compliment dels seus Estatuts.
- (b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.
- (c) Informe de control financer dels estats financers i de l'activitat econòmicofinancera.
- (d) Informe de control financer mitjançant auditoria limitada.

Tretze informes d'auditoria externa (72,2%) dels divuit consorcis que l'han retut presenten una opinió favorable.

7.4.5. Informes d'auditoria de les fundacions

L'obligació de les fundacions de ser auditades es troba regulada en l'article 333.11 de la Llei 4/2008, del 24 abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, on s'especifica que l'informe d'auditoria és obligatori quan al tancament de dos anys consecutius es donin almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius superi els 6 M€.
- L'import net de la xifra de negocis superi els 3 M€.
- La mitjana del nombre de treballadors sigui superior a cinquanta.

De les vint-i-una fundacions que han retut comptes a la Sindicatura de Comptes, tres no han presentat l'informe d'auditoria, però no estaven obligades legalment a ser auditades.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles fundacions que per obligació legal o voluntàriament, han estat auditades i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines fundacions han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 204. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2013 de les fundacions

Fundació	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Consorti de Medicina Regenerativa de Barcelona	No	No	1	-
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	No	No	1	-
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	No	Sí	-	-
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	No	No	-	1
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	No	No	-	1
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	No	No	-	1
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	No	Sí	-	-
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	No	Sí	-	-
Fundació La Marató de TV3	No	Sí	-	-
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	No	Sí	-	-
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre Tic i Salut	No	(a)	-	-
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Sí (b)	No	-	1
Fundació privada Institut Català de Ciències del Clima	No	Sí	-	-
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	No	Sí	-	-

Fundació	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	No	Sí	-	-
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	No	(a)	-	-
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	No	(a)	-	-
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

(b) Informe de control financer mitjançant auditoria limitada.

L'informe d'auditoria externa de dotze fundacions (66,7%) de les divuit que l'han retut presenta una opinió favorable.

7.5. DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA PRÒRROGA DE PRESSUPOSTOS PER AL 2013

La Sindicatura de Comptes uneix al seu informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2013, els comptes de les entitats amb pressupostos prorrogats de la Generalitat de Catalunya per al 2013.

En els quadres següents es detallen, per tipus d'entitat, els documents que la Intervenció General o l'entitat ha retut a la Sindicatura i que s'annexen en suport digital a aquest informe del Compte general. Els documents retuts són els comptes anuals (CA), la liquidació del pressupost (LP), l'acta d'aprovació dels comptes anuals (AACA), i l'informe d'auditoria (IA), si escau. No es disposa de tota la documentació per a totes les entitats, i en la majoria de casos la documentació es presenta en un únic arxiu.

No s'ha inclòs cap còpia dels informes d'auditoria externa encarregats per la Intervenció General ni d'aquells que indica que són d'ús exclusiu per als administradors o la Intervenció General.

Quadre 205. Documentació de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CATCERT	Agència Catalana de Certificació	✓	✓		
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	✓	✓		✓
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓	✓		

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Quadre 206. Documentació de les entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓	✓		✓
ACC1Ó	Agència de Suport a l'Empresa Catalana	✓			✓
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	✓	✓		

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	✓	✓		✓
ACT	Agència Catalana de Turisme	✓	✓	✓	✓
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	✓	✓		✓
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	✓	✓	✓	✓
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	✓	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	✓	✓		✓
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ARC	Agència de Residus de Catalunya	✓	✓		✓
ASPC	Agència de Salut Pública de Catalunya	✓	✓		✓
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓	✓		
BST	Banc de Sang i Teixits	✓	✓		✓
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	✓	✓	✓	
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	✓	✓	✓	✓
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	✓	✓	✓	✓
CCPAE	Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	✓	✓		✓
CCPI	Consell Català de Producció Integrada*				
CENTRE-112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	✓	✓	✓	✓
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	✓	✓	✓	✓
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	✓	✓		✓
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	✓	✓	✓	✓
CPF	Centre de la Propietat Forestal	✓	✓	✓	✓
CTES	Consell de Treball Econòmic i Social*				
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	✓	✓		✓
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	✓	✓		✓
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	✓	✓		✓
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	✓	✓		✓
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	✓	✓		✓
ICAEN	Institut Català d'Energia	✓	✓		✓
ICC	Institut Cartogràfic de Catalunya	✓	✓		✓
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	✓	✓		
ICF	Institut Català de Finances	✓	✓		✓
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	✓	✓		✓
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓	✓		✓
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓	✓		✓
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	✓	✓		✓
IGC	Institut Geològic de Catalunya	✓	✓		✓
INCASOL	Institut Català del Sòl	✓	✓		✓
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	✓	✓		✓
MD	Memorial Democràtic	✓	✓		✓
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	✓	✓		✓
PDG	Ports de la Generalitat	✓	✓	✓	✓
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	✓	✓		✓
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

* No es disposa de cap tipus d'informació d'aquesta entitat.

Quadre 207. Documentació de les societats mercantils

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓	✓		✓
AUTOMETRO	Autometro, SA	✓	✓		✓
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	✓	✓		✓
BARNACLINIC	Barnaclínic, SA	✓	✓		✓
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	✓	✓		✓
CCMA, SA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	✓	✓	✓	✓
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	✓	✓		✓
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	✓	✓		✓
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	✓	✓		✓
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	✓		✓	
EQUACAT	Equacat, SA *				
ERI	Ecoparc de Residus Industrials, SA	✓			✓
FGCM	FGC Mobilitat, SA	✓	✓		
FIRA 2000	Fira 2000, SA	✓	✓		✓
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓	✓		✓
GEOCAT	Geocat, Gestió de Projectes, SA	✓	✓		✓
GMS	Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines SLU *				
GUOC	Grup UOC, SL	✓			✓
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	✓	✓		✓
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓	✓		✓
INFRAESTR	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	✓	✓		✓
INTRACAT	Intracatalònia, SA	✓	✓	✓	✓
LOGARITME	Logaritme Serveis Logístics AIE	✓	✓		✓
OUOC	Oberta UOC Publishing, SL	✓			✓
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	✓	✓		✓
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	✓	✓		✓
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	✓	✓		✓
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	✓	✓		✓
TISSUES	For Tissues and Cells	✓			
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	✓	✓		✓
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓	✓	✓	✓
UDIAT	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	✓	✓		✓
VALLTER	Vallter, SA *				

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

* No es disposa de cap tipus d'informació d'aquesta entitat.

Quadre 208. Documentació dels consorcis

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	✓	✓		✓
ATMG	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	✓	✓		✓
ATML	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	✓	✓		
ATMT	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	✓	✓	✓	
CAOC	Consorti Administració Oberta Electrònica de Catalunya	✓	✓		
CAPSE	Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	✓	✓		✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CASAP	Consorti de Castelldefels Agents de Salut	✓			✓
CATM	Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	✓	✓		✓
CCAM	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	✓			✓
CEB	Consorti d'Educació de Barcelona	✓	✓		
CENIT	Consorti Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport	✓			✓
CGCS	Consorti de Gestió Corporació Sanitària	✓	✓		✓
CHV	Consorti Hospitalari de Vic	✓	✓		✓
CIMNE	Consorti Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	✓			✓
CLI	Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	✓	✓		✓
COP	Consorti de l'Observatori del Paisatge	✓	✓		✓
CPNL	Consorti per a la Normalització Lingüística	✓	✓		✓
CREAF	Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	✓			✓
CREI	Consorti Centre de Recerca en Economia Internacional	✓	✓		✓
CRM	Consorti Centre de Recerca Matemàtica	✓			✓
CSA	Consorti Sanitari de l'Anoia	✓	✓		✓
CSAP	Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	✓	✓		✓
CSB	Consorti Sanitari de Barcelona	✓	✓	✓	✓
CSG	Consorti Sant Gregori de Girona	✓	✓		✓
CSI	Consorti Sanitari Integral	✓	✓		✓
CSM	Consorti Sanitari del Maresme	✓	✓	✓	✓
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	✓	✓		✓
CSSB	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	✓	✓		
CST	Consorti Sanitari de Terrassa	✓	✓	✓	✓
CUPCB-IB	Consorti Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	✓	✓		
CVC	Consorti Centre de Visió per Computador	✓			✓
CVN	Consorti Patronat de la Vall de Núria	✓	✓		
FCC	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	✓	✓	✓	
GALLECS	Consorti del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	✓	✓	✓	
HAMB	Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	✓	✓	✓	✓
HB	Consorti de l'Habitatge de Barcelona	✓	✓		
HCPB	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	✓	✓		✓
ICAC	Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	✓	✓		✓
ICCC	Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	✓	✓		✓
IDEG	Consorti Institut de Geomàtica	✓	✓		✓
IDIBAPS	Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	✓	✓		✓
IFAE	Consorti Institut de Física d'Altes Energies	✓	✓		✓
ITCAT	Consorti Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya	✓	✓		
MARPARC	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	✓	✓		✓
MATARÓ	Consorti Port de Mataró	✓	✓		✓
MNAC	Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya	✓	✓		✓
MOVE	Consorti Markets, Organizations and Votes in Economics	✓	✓		✓
MUME	Consorti del Museu Memorial de l'Exili	✓	✓	✓	
PCM	Consorti Patronat Catalunya Món	✓	✓		✓
PORTBOU	Consorti Port de Portbou	✓	✓		✓
PRBB	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	✓	✓		✓
TERMCAT	Consorti del Centre de Terminologia	✓			

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Quadre 209. Documentació de les fundacions

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CESICAT	Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	✓			
CMRB	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	✓	✓		✓
CREAL	Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	✓	✓		✓
CRESIB	Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	✓	✓		✓
CRG	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	✓	✓		✓
CTTC	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	✓	✓		✓
EIA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	✓	✓		✓
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓	✓		✓
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓	✓	✓	✓
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓			
FMED	Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	✓			
FMR	Fundació Privada del Món Rural	✓	✓		
FPT	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	✓	✓		✓
GSSPAU	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓	✓		✓
HUVH-IR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	✓	✓		✓
I2CAT	Fundació privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	✓			✓
IC3	Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima	✓	✓	✓	✓
I-CERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	✓	✓		✓
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques, Fundació Privada	✓			✓
ICIQ	Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	✓	✓		✓
ICP	Institut Català de Paleontologia, Fundació Privada	✓	✓		✓
ICRA	Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada	✓			✓
ICREA	Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	✓			✓
ICRPC	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada	✓			✓
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	✓	✓		✓
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	✓	✓		✓
IGTP	Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	✓	✓		✓
IIBSPAU	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓	✓	✓	✓
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	✓	✓		✓
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	✓	✓	✓	✓
IMPPC	Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	✓	✓	✓	✓
IRBLL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	✓		✓	✓
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	✓	✓		
MTV3	Fundació La Marató de TV3	✓	✓	✓	✓
TIC	Fundació Privada Centre Tic i Salut	✓	✓		✓
VHIO	Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació rebuda a la Sindicatura.

8. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

Es presenten a continuació els comptes generals de l'exercici 2013 de les quatre diputacions provincials.

Diputació de Barcelona
Codi: 800084

Exercici: 2013
Població: 5.540.925

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	106.234.000,00	0,00	106.234.000,00	106.835.794,77	89.468.127,78	17.367.666,99
2. Impostos indirectes	65.319.000,00	0,00	65.319.000,00	67.693.167,26	67.693.167,26	0,00
3. Taxes i altres ingressos	8.404.000,00	43.105,36	8.447.105,36	9.205.982,74	8.527.665,86	678.316,88
4. Transferències corrents	460.127.000,00	18.744.086,22	478.871.086,22	476.640.486,43	472.563.154,48	4.077.331,95
5. Ingressos patrimonials	5.305.000,00	0,00	5.305.000,00	3.941.520,37	3.394.570,86	546.949,51
a) Operacions corrents	645.389.000,00	18.787.191,58	664.176.191,58	664.316.951,57	641.646.686,24	22.670.265,33
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	3.283,89	3.283,89	0,00
7. Transferències de capital	450.000,00	1.445.887,39	1.895.887,39	3.090.276,07	1.140.416,40	1.949.859,67
b) Altres operacions no financeres	450.000,00	1.445.887,39	1.895.887,39	3.093.559,96	1.143.700,29	1.949.859,67
Total operacions no financeres (a+b)	645.839.000,00	20.233.078,97	666.072.078,97	667.410.511,53	642.790.386,53	24.620.125,00
8. Actius financers	11.261.000,00	223.900.887,55	235.161.887,55	17.662.571,97	16.783.866,12	878.705,85
9. Passius financers	33.000.000,00	0,00	33.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	690.100.000,00	244.133.966,52	934.233.966,52	685.073.083,50	659.574.252,65	25.498.830,85
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	210.932.000,00	-1.766.150,38	209.165.849,62	189.957.968,15	189.936.371,59	21.596,56
2. Despeses de béns corrents i serveis	79.647.000,00	13.535.481,77	93.182.481,77	70.600.456,29	68.827.855,70	1.772.600,59
3. Despeses financeres	6.351.000,00	-191.500,00	6.159.500,00	5.926.963,40	5.909.009,51	17.953,89
4. Transferències corrents	190.040.000,00	94.820.189,45	284.860.189,45	198.789.710,47	194.597.548,55	4.192.161,92
5. Fons contingència i altres imprevistos	6.000.000,00	-1.434.004,89	4.565.995,11	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	492.970.000,00	104.964.015,95	597.934.015,95	465.275.098,31	459.270.785,35	6.004.312,96
6. Inversions reals	47.218.000,00	16.229.037,77	63.447.037,77	30.308.715,70	29.410.014,45	898.701,25
7. Transferències de capital	83.967.000,00	115.888.427,16	199.855.427,16	51.057.103,13	49.193.530,37	1.863.572,76
b) Altres operacions no financeres	131.185.000,00	132.117.464,93	263.302.464,93	81.365.818,83	78.603.544,82	2.762.274,01
Total operacions no financeres (a+b)	624.155.000,00	237.081.480,88	861.236.480,88	546.640.917,14	537.874.330,17	8.766.586,97
8. Actius financers	32.873.000,00	7.052.485,64	39.925.485,64	27.162.466,85	27.099.308,67	63.158,18
9. Passius financers	33.072.000,00	0,00	33.072.000,00	33.071.266,68	33.071.266,68	0,00
Total despeses	690.100.000,00	244.133.966,52	934.233.966,52	606.874.650,67	598.044.905,52	8.829.745,15
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	690.100.000,00	244.133.966,52	934.233.966,52	685.073.083,50	659.574.252,65	25.498.830,85
Total despeses	690.100.000,00	244.133.966,52	934.233.966,52	606.874.650,67	598.044.905,52	8.829.745,15
Diferències	0,00	0,00	0,00	78.198.432,83	61.529.347,13	16.669.085,70

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	664.316.951,57	465.275.098,31		
b) Altres operacions no financeres	3.093.559,96	81.365.818,83		
1. Total operacions no financeres (a+b)	667.410.511,53	546.640.917,14		
2. Actius financers	17.662.571,97	27.162.466,85		
3. Passius financers	0,00	33.071.266,68		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	685.073.083,50	606.874.650,67		78.198.432,83
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			93.580.518,67	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			8.211.506,43	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.545.548,21	98.246.476,89
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				176.444.909,72

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Barcelona
Codi: 800084

Exercici: 2013
Població: 5.540.925

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	PASSIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Immobilitzat	408.222.518,32	414.424.719,66	A) Fons propis	516.404.101,26	395.162.538,72
I. Inversions destinades a l'ús general	23.420.174,49	22.901.637,15	I. Patrimoni	437.477.785,28	454.705.728,85
II. Immobilitzacions immaterials	4.288.376,06	5.997.869,60	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	286.486.065,69	295.113.447,01	III. Resultats d'exercicis anteriors	-59.543.190,13	-169.169.448,25
IV. Inversions gestionades	9.607.264,74	9.152.929,27	IV. Resultats de l'exercici	138.469.506,11	109.626.258,12
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	81.136.625,69	77.755.668,22	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	3.284.011,65	3.503.168,41			
			C) Creditors a llarg termini	262.307.166,49	312.092.471,43
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			II. Altres deutes a llarg termini	262.307.166,49	312.092.471,43
C) Actiu circulant	480.165.773,23	413.219.209,05	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	91.365,53	123.438,36			
II. Deutors	176.967.079,12	247.612.325,95	D) Creditors a curt termini	109.677.023,80	120.388.918,56
III. Inversions financeres temporals	19.413.058,98	12.542.545,69	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
IV. Tresoreria	283.694.269,60	152.940.899,05	II. Altres deutes a curt termini	50.645.725,57	47.117.327,98
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Creditors	59.031.298,23	73.271.590,58
			IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	888.388.291,55	827.643.928,71	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	888.388.291,55	827.643.928,71

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	HAVER	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Despeses	550.597.459,02	540.156.049,95	B) Ingressos	689.066.965,13	649.782.308,07
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	2.990.325,99	3.090.711,93
2. Aprovisionaments	1.928.991,32	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	2.000.129,17	-112.070,92
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	292.694.183,02	286.940.376,91	3. Ingressos de gestió ordinària	182.649.615,13	164.863.345,71
4. Transferències i subvencions	250.599.413,19	249.220.685,61	4. Altres ingressos de gestió ordinària	5.364.686,71	8.116.542,57
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.374.871,49	3.994.987,43	5. Transferències i subvencions	489.854.542,27	469.026.265,79
			6. Guany i ingressos extraordinaris	6.207.665,86	4.797.512,99
ESTALVI	138.469.506,11	109.626.258,12	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
1. (+) Fons líquids	283.694.269,60	152.940.899,05
2. (+) Drets pendents de cobrament	183.804.833,73	253.806.378,19
- (+) del pressupost corrent	25.498.830,85	197.115.873,91
- (+) de pressupostos tancats	112.441.358,59	11.405.844,25
- (+) d'operacions no pressupostàries	45.865.966,26	45.285.932,98
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.321,97	1.272,95
3. (+) Obligacions pendents de pagament	58.257.691,54	73.757.817,41
- (+) del pressupost corrent	8.829.745,15	27.055.110,72
- (+) de pressupostos tancats	162.497,05	47.020,68
- (+) d'operacions no pressupostàries	49.266.485,27	46.656.780,35
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.035,93	1.094,34
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	409.241.411,79	332.989.459,83
II. Saldos de dubtós cobrament	6.941.110,08	6.522.283,34
III. Excés de finançament afectat	21.298.694,54	27.267.408,55
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	381.001.607,17	299.199.767,94

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Girona
Codi: 800176

Exercici: 2013
Població: 761.632

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	10.268.721,37	0,00	10.268.721,37	10.274.518,57	10.274.518,57	0,00
2. Impostos indirectes	12.335.482,33	0,00	12.335.482,33	12.006.982,33	12.006.982,33	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.327.923,00	87.858,47	1.415.781,47	1.676.550,65	1.508.015,02	168.535,63
4. Transferències corrents	85.000.344,73	1.355.239,56	86.355.584,29	85.946.304,64	85.561.257,21	385.047,43
5. Ingressos patrimonials	1.595.000,00	0,00	1.595.000,00	1.271.171,25	1.271.171,25	0,00
a) Operacions corrents	110.527.471,43	1.443.098,03	111.970.569,46	111.175.527,44	110.621.944,38	553.583,06
6. Alienació d'inversions reals	0,00	3.000,00	3.000,00	3.921,10	3.921,10	0,00
7. Transferències de capital	3.000.000,00	3.451.859,77	6.451.859,77	2.592.259,40	0,00	2.592.259,40
b) Altres operacions no financeres	3.000.000,00	3.454.859,77	6.454.859,77	2.596.180,50	3.921,10	2.592.259,40
Total operacions no financeres (a+b)	113.527.471,43	4.897.957,80	118.425.429,23	113.771.707,94	110.625.865,48	3.145.842,46
8. Actius financers	121.428,57	26.924.751,72	27.046.180,29	390.110,61	338.682,04	51.428,57
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	113.648.900,00	31.822.709,52	145.471.609,52	114.161.818,55	110.964.547,52	3.197.271,03
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	14.117.937,28	142.464,58	14.260.401,86	13.386.397,36	13.383.610,68	2.786,68
2. Despeses de béns corrents i serveis	9.527.131,16	1.577.303,78	11.104.434,94	8.128.385,22	7.214.638,53	913.746,69
3. Despeses financeres	1.816.478,69	-42.637,57	1.773.841,12	668.180,07	668.130,77	49,30
4. Transferències corrents	43.639.425,23	8.419.783,93	52.059.209,16	48.039.369,87	31.005.704,51	17.033.665,36
5. Fons contingència i altres imprevistos	6.000.000,00	-5.913.406,21	86.593,79	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	75.100.972,36	4.183.508,51	79.284.480,87	70.222.332,52	52.272.084,49	17.950.248,03
6. Inversions reals	5.445.000,00	5.418.709,27	10.863.709,27	5.378.844,18	5.113.497,92	265.346,26
7. Transferències de capital	16.759.967,32	22.161.991,74	38.921.959,06	17.466.675,56	10.771.526,62	6.695.148,94
b) Altres operacions no financeres	22.204.967,32	27.580.701,01	49.785.668,33	22.845.519,74	15.885.024,54	6.960.495,20
Total operacions no financeres (a+b)	97.305.939,68	31.764.209,52	129.070.149,20	93.067.852,26	68.157.109,03	24.910.743,23
8. Actius financers	670,00	7.000,00	7.670,00	6.732,90	0,00	6.732,90
9. Passius financers	16.342.290,32	51.500,00	16.393.790,32	16.386.762,14	16.386.762,14	0,00
Total despeses	113.648.900,00	31.822.709,52	145.471.609,52	109.461.347,30	84.543.871,17	24.917.476,13
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	113.648.900,00	31.822.709,52	145.471.609,52	114.161.818,55	110.964.547,52	3.197.271,03
Total despeses	113.648.900,00	31.822.709,52	145.471.609,52	109.461.347,30	84.543.871,17	24.917.476,13
Diferències	0,00	0,00	0,00	4.700.471,25	26.420.676,35	-21.720.205,10

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	111.175.527,44	70.222.332,52		
b) Altres operacions no financeres	2.596.180,50	22.845.519,74		
1. Total operacions no financeres (a+b)	113.771.707,94	93.067.852,26		
2. Actius financers	390.110,61	6.732,90		
3. Passius financers	0,00	16.386.762,14		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	114.161.818,55	109.461.347,30		4.700.471,25
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			15.305.641,97	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			5.242.774,49	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			295.852,44	20.252.564,02
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				24.953.035,27

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Girona
Codi: 800176

Exercici: 2013
Població: 761.632

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	PASSIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Immobilitzat	277.789.543,12	272.084.244,28	A) Fons propis	213.500.497,11	184.688.895,71
I. Inversions destinades a l'ús general	257.552.452,38	252.723.656,27	I. Patrimoni	185.114.652,89	146.763.502,55
II. Immobilitzacions immaterials	1.205.180,91	455.143,56	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	18.687.919,23	18.424.594,36	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	0,00	22.163,82	IV. Resultats de l'exercici	28.385.844,22	37.925.393,16
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	343.990,60	458.686,27	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00			
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	78.211.613,91	98.171.306,17
			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
C) Actiu circulant	75.525.812,87	67.044.948,42	II. Altres deutes a llarg termini	78.211.613,91	98.171.306,17
I. Existències	0,00	0,00	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
II. Deutors	11.894.714,62	22.188.833,48	D) Creditors a curt termini	61.603.244,97	56.268.990,82
III. Inversions financeres temporals	122.978,57	122.978,57	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
IV. Tresoreria	63.508.119,68	44.733.136,37	II. Altres deutes a curt termini	20.341.207,16	19.137.105,48
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Creditors	41.262.037,81	37.131.885,34
			IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	353.315.355,99	339.129.192,70	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	353.315.355,99	339.129.192,70

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	HAVER	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Despeses	88.685.718,53	85.641.912,65	B) Ingressos	117.071.562,75	123.567.305,81
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	46.976,48	24.058,68
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	23.045.441,29	23.418.979,56	3. Ingressos de gestió ordinària	22.849.408,52	19.606.559,39
4. Transferències i subvencions	65.619.035,61	61.879.525,38	4. Altres ingressos de gestió ordinària	2.625.816,43	18.040.675,19
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	21.241,63	343.407,71	5. Transferències i subvencions	91.276.991,53	85.887.695,98
			6. Guany i ingressos extraordinaris	272.369,79	8.316,57
ESTALVI	28.385.844,22	37.925.393,16	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2013		EXERCICI 2012	
1. (+) Fons líquids		63.368.966,13		44.592.914,13
2. (+) Drets pendents de cobrament		12.822.365,30		22.967.193,30
- (+) del pressupost corrent	3.197.271,03		14.002.385,91	
- (+) de pressupostos tancats	8.913.995,26		7.277.999,90	
- (+) d'operacions no pressupostàries	711.099,01		1.686.807,49	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		41.587.753,58		37.656.165,58
- (+) del pressupost corrent	24.917.476,13		22.417.323,06	
- (+) de pressupostos tancats	15.763.557,46		14.280.755,10	
- (+) d'operacions no pressupostàries	913.235,58		969.317,42	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.515,59		11.230,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		34.603.577,85		29.903.941,85
II. Saldos de dubtós cobrament		945.773,92		800.941,27
III. Excés de finançament afectat		7.742.822,84		2.929.148,46
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		25.914.981,09		26.173.852,12

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Lleida
Codi: 800255

Exercici: 2013
Població: 440.915

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	7.443.661,41	0,00	7.443.661,41	7.155.096,55	6.030.601,19	1.124.495,36
2. Impostos indirectes	5.881.614,02	0,00	5.881.614,02	6.067.181,71	6.067.181,71	0,00
3. Taxes i altres ingressos	726.000,00	0,00	726.000,00	692.363,75	647.188,93	45.174,82
4. Transferències corrents	80.826.644,44	305.714,61	81.132.359,05	82.739.418,35	82.304.079,45	435.338,90
5. Ingressos patrimonials	702.200,00	0,00	702.200,00	780.119,13	780.119,13	0,00
a) Operacions corrents	95.580.119,87	305.714,61	95.885.834,48	97.434.179,49	95.829.170,41	1.605.009,08
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.000.000,00	202.971,52	1.202.971,52	3.408.194,70	1.596.895,94	1.811.298,76
b) Altres operacions no financeres	1.000.000,00	202.971,52	1.202.971,52	3.408.194,70	1.596.895,94	1.811.298,76
Total operacions no financeres (a+b)	96.580.119,87	508.686,13	97.088.806,00	100.842.374,19	97.426.066,35	3.416.307,84
8. Actius financers	434.080,65	42.847.398,21	43.281.478,86	942.464,89	332.329,09	610.135,80
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	97.014.200,52	43.356.084,34	140.370.284,86	101.784.839,08	97.758.395,44	4.026.443,64
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	18.971.940,41	-332.072,14	18.639.868,27	18.396.167,61	18.218.834,61	177.333,00
2. Despeses de béns corrents i serveis	11.567.228,24	-1.035.402,35	10.531.825,89	8.550.956,19	7.348.057,30	1.202.898,89
3. Despeses financeres	1.717.814,21	-160.240,00	1.557.574,21	1.482.431,81	1.420.603,82	61.827,99
4. Transferències corrents	26.597.384,40	14.334.343,45	40.931.727,85	25.400.708,77	24.403.965,45	996.743,32
5. Fons contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	58.854.367,26	12.806.628,96	71.660.996,22	53.830.264,38	51.391.461,18	2.438.803,20
6. Inversions reals	4.010.000,00	9.233.020,61	13.243.020,61	5.044.969,70	4.302.160,37	742.809,33
7. Transferències de capital	24.935.757,72	20.736.211,11	45.671.968,83	15.640.613,43	14.643.791,29	996.822,14
b) Altres operacions no financeres	28.945.757,72	29.969.231,72	58.914.989,44	20.685.583,13	18.945.951,66	1.739.631,47
Total operacions no financeres (a+b)	87.800.124,98	42.775.860,68	130.575.985,66	74.515.847,51	70.337.412,84	4.178.434,67
8. Actius financers	280.000,00	580.223,66	860.223,66	776.128,81	741.635,81	34.493,00
9. Passius financers	8.934.075,54	0,00	8.934.075,54	8.934.075,43	8.283.714,37	650.361,06
Total despeses	97.014.200,52	43.356.084,34	140.370.284,86	84.226.051,75	79.362.763,02	4.863.288,73
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	97.014.200,52	43.356.084,34	140.370.284,86	101.784.839,08	97.758.395,44	4.026.443,64
Total despeses	97.014.200,52	43.356.084,34	140.370.284,86	84.226.051,75	79.362.763,02	4.863.288,73
Diferències	0,00	0,00	0,00	17.558.787,33	18.395.632,42	-836.845,09

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	97.434.179,49	53.830.264,38		
b) Altres operacions no financeres	3.408.194,70	20.685.583,13		
1. Total operacions no financeres (a+b)	100.842.374,19	74.515.847,51		
2. Actius financers	942.464,89	776.128,81		
3. Passius financers	0,00	8.934.075,43		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	101.784.839,08	84.226.051,75		17.558.787,33
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			5.356.935,47	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			12.630.757,00	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			19.088.393,66	-1.100.701,19
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				16.458.086,14

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Lleida
Codi: 800255

Exercici: 2013
Població: 440.915

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	PASSIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Immobilitzat	81.336.205,09	77.540.819,62	A) Fons propis	58.852.341,76	26.457.445,40
I. Inversions destinades a l'ús general	43.880.176,65	39.984.280,60	I. Patrimoni	26.558.513,56	26.558.513,56
II. Immobilitzacions immaterials	586.227,63	696.935,24	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	33.558.090,58	33.859.072,05	III. Resultats d'exercicis anteriors	-101.068,16	-22.271.670,92
IV. Inversions gestionades	685.390,04	685.390,04	IV. Resultats de l'exercici	32.394.896,36	22.170.602,76
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	2.626.320,19	2.315.141,69	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00			
			C) Creditors a llarg termini	79.468.237,98	91.415.116,68
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			II. Altres deutes a llarg termini	79.468.237,98	91.415.116,68
			III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
C) Actiu circulant	90.408.637,45	71.612.023,91	D) Creditors a curt termini	33.424.262,80	31.280.281,45
I. Existències	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Deutors	13.977.476,08	19.523.429,43	II. Altres deutes a curt termini	27.477.421,02	26.447.144,84
III. Inversions financeres temporals	201.835,33	234.381,16	III. Creditors	5.946.841,78	4.833.136,61
IV. Tresoreria	76.229.326,04	51.854.213,32	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	171.744.842,54	149.152.843,53	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	171.744.842,54	149.152.843,53

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	HAVER	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Despeses	70.877.540,44	71.808.398,22	B) Ingressos	103.272.436,80	93.979.000,98
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	18.010,98	4.444,55
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	29.836.445,59	29.573.795,22	3. Ingressos de gestió ordinària	13.626.856,66	12.578.472,39
4. Transferències i subvencions	41.039.784,77	42.228.625,68	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.271.284,02	1.523.724,92
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.310,08	5.977,32	5. Transferències i subvencions	87.897.721,01	79.872.088,31
			6. Guany i ingressos extraordinaris	458.564,13	270,81
ESTALVI	32.394.896,36	22.170.602,76	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2013		EXERCICI 2012	
1. (+) Fons líquids		76.229.326,04		51.854.213,32
2. (+) Drets pendents de cobrament		13.828.342,38		19.494.976,07
- (+) del pressupost corrent	4.026.443,64		17.301.746,58	
- (+) de pressupostos tancats	9.961.322,04		2.230.046,61	
- (+) d'operacions no pressupostàries	377,10		377,10	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	159.800,40		37.194,22	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		21.197.926,66		20.046.918,56
- (+) del pressupost corrent	4.863.288,73		3.741.210,36	
- (+) de pressupostos tancats	74,40		0,00	
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.334.563,53		16.305.708,20	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		68.859.741,76		51.302.270,83
II. Saldos de dubtós cobrament		19.350,28		22.634,54
III. Excés de finançament afectat		30.050.575,02		22.133.515,05
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		38.789.816,46		29.146.121,24

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Tarragona
Codi: 800433

Exercici: 2013
Població: 810.178

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	13.656.670,00	0,00	13.656.670,00	13.246.872,46	8.016.801,78	5.230.070,68
2. Impostos indirectes	10.066.813,00	0,00	10.066.813,00	10.329.278,78	10.329.278,78	0,00
3. Taxes i altres ingressos	3.164.098,00	0,00	3.164.098,00	3.232.918,98	3.072.263,42	160.655,56
4. Transferències corrents	92.362.419,00	523.847,57	92.886.266,57	92.244.862,28	91.813.753,37	431.108,91
5. Ingressos patrimonials	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	2.296.011,99	2.151.044,98	144.967,01
a) Operacions corrents	120.350.000,00	523.847,57	120.873.847,57	121.349.944,49	115.383.142,33	5.966.802,16
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	121.350.000,00	523.847,57	121.873.847,57	121.349.944,49	115.383.142,33	5.966.802,16
8. Actius financers	0,00	71.165.166,44	71.165.166,44	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	121.350.000,00	71.689.014,01	193.039.014,01	121.349.944,49	115.383.142,33	5.966.802,16
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	40.907.556,51	-153.963,42	40.753.593,09	38.810.462,63	38.757.931,94	52.530,69
2. Despeses de béns corrents i serveis	12.188.102,64	5.677.536,18	17.865.638,82	11.242.309,48	9.721.524,49	1.520.784,99
3. Despeses financeres	1.267.018,34	-342.338,01	924.680,33	869.573,61	869.573,61	0,00
4. Transferències corrents	26.602.601,46	17.423.138,97	44.025.740,43	26.441.462,22	19.134.598,44	7.306.863,78
5. Fons contingència i altres imprevistos	3.000.000,00	-3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	83.965.278,95	19.604.373,72	103.569.652,67	77.363.807,94	68.483.628,48	8.880.179,46
6. Inversions reals	6.402.459,70	33.947.660,31	40.350.120,01	16.236.959,99	7.606.622,63	8.630.337,36
7. Transferències de capital	20.891.988,26	18.223.479,98	39.115.468,24	9.429.103,68	7.866.014,80	1.563.088,88
b) Altres operacions no financeres	27.294.447,96	52.171.140,29	79.465.588,25	25.666.063,67	15.472.637,43	10.193.426,24
Total operacions no financeres (a+b)	111.259.726,91	71.775.514,01	183.035.240,92	103.029.871,61	83.956.265,91	19.073.605,70
8. Actius financers	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	10.090.273,09	-89.500,00	10.000.773,09	9.730.928,33	9.730.928,33	0,00
Total despeses	121.350.000,00	71.689.014,01	193.039.014,01	112.760.799,94	93.687.194,24	19.073.605,70
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	121.350.000,00	71.689.014,01	193.039.014,01	121.349.944,49	115.383.142,33	5.966.802,16
Total despeses	121.350.000,00	71.689.014,01	193.039.014,01	112.760.799,94	93.687.194,24	19.073.605,70
Diferències	0,00	0,00	0,00	8.589.144,55	21.695.948,09	-13.106.803,54

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	121.349.944,49	77.363.807,94		
b) Altres operacions no financeres	0,00	25.666.063,67		
1. Total operacions no financeres (a+b)	121.349.944,49	103.029.871,61		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	9.730.928,33		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	121.349.944,49	112.760.799,94		8.589.144,55
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			31.996.138,74	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			175.077,93	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	32.171.216,67
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				40.760.361,22

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 22/2015

Diputació de Tarragona
Codi: 800433

Exercici: 2013
Població: 810.178

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	PASSIU	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Immobilitzat	58.731.365,30	54.090.821,35	A) Fons propis	54.288.367,53	13.601.381,29
I. Inversions destinades a l'ús general	3.509.907,48	8.603.239,23	I. Patrimoni	23.499.596,74	29.647.246,20
II. Immobilitzacions immaterials	3.931.537,15	3.406.351,35	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	50.582.946,54	41.078.639,93	III. Resultats d'exercicis anteriors	-16.045.864,91	-33.489.117,50
IV. Inversions gestionades	694.511,43	990.128,14	IV. Resultats de l'exercici	46.834.635,70	17.443.252,59
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	12.462,70	12.462,70	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00			
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	C) Creditors a llarg termini	86.142.341,65	93.957.495,76
			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			II. Altres deutes a llarg termini	86.142.341,65	93.957.495,76
			III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
C) Actiu circulant	118.630.797,71	86.581.776,91	D) Creditors a curt termini	36.931.453,83	33.113.721,21
I. Existències	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Deutors	14.399.653,19	17.783.102,67	II. Altres deutes a curt termini	13.978.546,74	17.898.922,33
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	III. Creditors	22.952.907,09	15.214.798,88
IV. Tresoreria	104.231.144,52	68.798.674,24	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	177.362.163,01	140.672.598,26	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	177.362.163,01	140.672.598,26

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012	HAVER	EXERCICI 2013	EXERCICI 2012
A) Despeses	81.211.845,72	110.893.213,55	B) Ingressos	128.046.481,42	128.336.466,14
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	300.882,12	484.459,39
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	40.629.663,86	69.496.000,81	3. Ingressos de gestió ordinària	25.772.065,45	23.771.175,21
4. Transferències i subvencions	38.380.656,86	40.250.454,13	4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.712.719,52	3.505.319,23
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.201.525,00	1.146.758,61	5. Transferències i subvencions	94.958.373,19	104.917.331,81
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	3.302.441,14	-4.341.819,50
ESTALVI	46.834.635,70	17.443.252,59	DESESTALVI		

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2013		EXERCICI 2012	
1. (+) Fons líquids		104.163.897,19		68.737.196,65
2. (+) Drets pendents de cobrament		17.760.033,19		37.535.802,93
- (+) del pressupost corrent	5.966.802,16		22.977.622,23	
- (+) de pressupostos tancats	10.483.128,08		13.431.699,83	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.310.382,91		1.126.480,87	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	279,96		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		22.928.380,01		15.182.299,47
- (+) del pressupost corrent	19.073.605,70		11.581.551,35	
- (+) de pressupostos tancats	6.418,70		5.313,62	
- (+) d'operacions no pressupostàries	3.869.018,19		3.619.337,08	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	20.662,58		23.902,58	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		98.995.550,37		91.090.700,11
II. Saldos de dubtós cobrament		3.425.023,44		19.779.182,49
III. Excés de finançament afectat		1.972.453,85		3.073.577,64
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		93.598.073,08		68.237.939,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Departament d'Economia i Coneixement el 2 de setembre del 2015 per complir el tràmit d'al·legacions.

9.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament d'Economia i Coneixement a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia
i Coneixement

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
SINDICATURA DE COMPTES
Av. Litoral, 12-14

Benvolgut Síndic Major,

D'acord amb la normativa vigent em plau trametre-us adjunt escrit d'al·legacions al projecte d'informe al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013, ref. 32/2014-G.

Cordialment,

Andreu Mas-Colell

Barcelona, 18 de setembre de 2015

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Intervenció General

Vist el projecte d'informe ref. 32/2014-G relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2013, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 2 de setembre de 2015, la interventora general efectua les següents al·legacions:

- En primer lloc cal constatar que en l'informe no es posen de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats i que les recomanacions estan encaminades a aconseguir una millora de la informació o bé tracten sobre qüestions procedimentals o comptables i en aquest sentit es pren nota de les mateixes per tal de complimentar-les. No obstant es fan els següents aclariments o matisacions.

Observacions i recomanacions relatives als comptes consolidats

- La Sindicatura de Comptes indica que la normativa catalana no regula l'existència d'uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya i recomana la modificació de la normativa actual.

La consolidació entre entitats de diferent règim jurídic es força complexa, i la Intervenció General no disposa de suficients mitjans personals i materials per procedir a consolidar tot el sector públic de la Generalitat. Per això es preparen de forma separada estats financers agregats del sector administratiu i del sector empreses i altres entitats públiques que no estan inclosos en el Compte general.

Cal tenir en compte que, d'acord amb l'article 80 Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, l'àmbit subjectiu del Compte General no comprèn la totalitat del sector públic de la Generalitat, sinó que es forma amb els comptes de l'administració general de la Generalitat, de les entitats autònomes de caràcter administratiu, del Servei Català de la Salut, de l'Institut Català de la Salut i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. Per això, dintre el perímetre d'entitats previst a la Llei de finances públiques, i perquè compartim la necessitat de donar una major informació, es presenta una consolidació dels principals estats financers, entre els quals consta l'execució del pressupost, tot i que no inclou el balanç i el compte de pèrdues i guanys. Aquesta observació entenem que és una recomanació de millora, però no d'incompliment perquè com manifesta el propi informe de la Sindicatura de Comptes no hi ha obligació legal d'efectuar aquesta consolidació.

- Respecte el compte general d'endeutament consolidat en l'exercici 2013, i tot seguint la recomanació de la Sindicatura de Comptes, s'ha inclòs determinades operacions que no tenen el tractament pressupostari de passius financers com els censos emfitèutics, la confirmació de pagaments (confirming) i les diferències de canvi. No obstant això, no s'han inclòs les bestretes reemborsables de l'administració de l'Estat, ni de l'ICF, que sí es mostren en els comptes individuals de

l'administració general de la Generalitat sota el concepte "Altres instruments financers".

Dins de la definició general d'endeutament s'inscriuen diferents conceptes, delimitats pels instruments inclosos i pels mètodes de valoració d'aquests. Així es pot utilitzar un concepte d'endeutament més ampli, com el de passius financers, i incloure altres figures, com les esmentades per la Sindicatura, cosa que es pot estudiar per al proper exercici. Respecte les bestretes reemborsables d'altres administracions, cal tenir en compte que l'article 39.7 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, estableix que no computen per calcular els límits de les operacions d'endeutament a llarg termini.

- Pel que fa a les bestretes de l'ICF és tracta d'una informació complementària sense registre comptable en el balanç que no correspon a préstecs a l'ús concedits per aquesta entitat, sinó que en gran part corresponen a despeses suportades mitjançant compromisos plurianuals o Acords del Govern, que malgrat el comentari de l'esborrany d'informe si que consten majoritàriament registrats en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, la qual cosa suposa que s'ha duplicat la informació en dos apartats. Cal tenir en compte que una part correspon a la cessió de drets de cobrament pel beneficiari de subvencions plurianuals de la Generalitat, i per tant en l'esmentat estat de compromisos futurs no consta el nom de l'ICF sinó el del beneficiari que és el titular real del préstec.

Observacions i recomanacions relatives a l'estabilitat pressupostària

- Els ajustos definitius segons normes SEC/2010 són competència de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat que efectua un informe que eleva al Consell de Política Fiscal y Financera del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. Tot això segons el procediment establert pel propi Consell.
- Respecte a l'execució d'inversions que, pel sistema de finançament utilitzat, no han estat imputades als pressupostos fins els moment d'efectuar els pagaments (sistema d'abonament total del preu, concessions, drets de superfície, i arrendaments financers) es confirma la seva inclusió a efectes del còmput de la capacitat/necessitat de finançament a partir dels ajustos que es fan respecte la comptabilitat pressupostària en aquells casos que la valoració de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat determina que es compleixen els criteris establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC/2010).

Destaca la disminució de la inversió executada amb finançaments estructurats del 73,5% respecte l'exercici 2012, perquè la despesa d'aquestes operacions correspon principalment a la continuïtat de contractes vigents a l'exercici 2010 i no a la licitació de noves operacions.

Observacions i recomanacions relatives a la liquidació del pressupost

- En el cas del pressupost inicial d'ingressos de la Generalitat de Catalunya s'ha estat realitzant un esforç en els darrers anys per incloure la majoria de les transferències rebudes per part d'altres administracions, i en concret, l'Administració

general de l'Estat. Tant és així, que des de l'exercici 2013, s'ha incorporat una codificació en les partides pressupostàries d'ingrés i de despesa per tal de poder identificar els ingressos finalistes i les despeses que aquests financen.

Tot i això, es possible que per criteri de prudència en el cas d'ingressos provinents de Conferències sectorials de l'administració general de l'Estat, o de fons europeus, s'hagi acabat ajustant l'import dels crèdits inicials durant l'execució pressupostària al anar obtenint informació addicional respecte possibles variacions en els imports de les transferències.

En el cas concret de la Conferència Sectorial d'Afers Laborals l'assignació definitiva per a les CCAA no es produeix fins a meitat de l'exercici o posterior.

- En relació a la necessitat de reflectir en les modificacions de crèdit del CatSalut les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos compartim la recomanació expressada. La mateixa recomanació va expressar la intervenció delegada en els informes de fiscalització de les esmentades generacions de crèdit, còpia dels quals s'han tramés a la Sindicatura de Comptes.
- Les ampliacions de crèdit pressupostari sense ingrés estan autoritzades en base a l'article 8.1.c) de la Llei de pressupostos per al 2012 al llarg del 2013:

c) Els crèdits corresponents a interessos, amortitzacions, menyscapes i despeses del deute en operacions de crèdit corresponents a operacions financeres autoritzades. En el supòsit que els ingressos pressupostats per a les entitats diferents de la Generalitat a les quals fa referència l'article 5 siguin insuficients per a atendre les obligacions que produeixin aquestes operacions, s'han d'ampliar els crèdits que siguin consignats per a aquestes entitats en les seccions corresponents del pressupost de la Generalitat. En el supòsit que es formalitzin les operacions de modificació, refinançament i substitució autoritzades per l'article 39.1.d, el Departament d'Economia i Coneixement ha d'efectuar les modificacions pressupostàries que calgui.

Cap d'aquestes ampliacions s'ha autoritzat amb l'existència d'un ingrés, i per tant, han consumit crèdit pressupostari per operacions d'endeutament com preveu específicament l'article 8.1.c). S'indica que aquest article específic per una tipologia de despesa contradiu l'article 17.1 de la mateixa Llei de caire genèric respecte el creixement de la despesa pública pressupostada. Malgrat no ens hem plantejat l'esmentada contradicció, i a l'espera d'una millor redacció, podríem interpretar el cas específic com una excepció del cas general.

Les ampliacions de crèdit autoritzades en l'exercici 2013 responen a la regularització comptable a la fi de l'exercici de l'aplicació a pressupost (capítol 9) de la variació neta d'operacions d'endeutament a curt termini com a resultat de la reducció d'aquest tipus d'endeutament que s'ha anat substituint per endeutament a llarg termini, així com pel resultat financer de les operacions derivades de *swaps* de tipus d'interès (capítol 3). S'ha realitzat una interpretació favorable d'aquest article que entenem és el que motiva la seva redacció en base a què aquestes operacions són financeres i no computen per al límit de despesa, ni per al compliment de l'objectiu de dèficit públic en termes de capacitat o necessitat de finançament en termes SEC, per tant no comporten en comptabilitat nacional com un augment de la despesa pública.

- Respecte els ingressos del Institut Català de la Salut derivats de la prestació d'assistència sanitària no coberta per la sanitat pública, bàsicament l'assistència prestada per accidents de treball o de trànsit, en la comptabilització financera dels ingressos es registren en el moment d'emissió de la factura. No obstant això, com comenta la Sindicatura de Comptes en la liquidació del pressupost no s'utilitza el mateix criteri. Tradicionalment en tots els anys anteriors, per motius de prudència el criteri de comptabilització pressupostària dels ingressos per prestació de serveis a tercers ha estat el de comptabilització simultània a l'ingrés en el moment del cobrament.

Compartim la recomanació formulada per la Sindicatura de Comptes, la qual també es va formular en el nostre informe unificat de control financer permanent de l'ICS per al segon semestre de l'exercici 2013 de data 29 d'abril de 2014, tramés a la Sindicatura de Comptes en data 21 de maig de 2014.

- Respecte la partida pressupostària d'imputació dels censos emfitèutics és la que històricament s'ha aprovat per Llei de pressupostos, i no es veu cap inconvenient que es tingui en compte en l'elaboració de pressupostos futurs la recomanació de millora que es proposa de registre en altres partides de caràcter financer.
- Respecte els criteris d'enregistraments incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries, s'ha liquidat en general segons el criteri establert en el pressupost inicial aprovat per Llei, que no sempre és el més idoni un cop es disposa de la documentació acreditativa de l'operació, si bé no són xifres significatives ni altera el resultat global de la liquidació del pressupost atès que en tots els supòsits les operacions han estat enregistrades.

En relació a les observacions dels punts c i d indiquen que en les aportacions a empreses i entitats públiques de la Generalitat per subrogació del deute s'hauria de considerar una subvenció de capital (capítol 7) en lloc de Aportació al fons patrimonial (capítol 8). Confirmem el criteri aplicat com Aportació al fons patrimonial que és uniforme amb el d'exercicis anteriors i es considera idoni. Aquest criteri consisteix en què les aportacions a les empreses públiques de la Generalitat per finançar inversions es registren com una Aportació al fons patrimonial de l'entitat receptora, atès que d'una banda, incrementen el fons patrimonial de l'entitat pública que té com a contrapartida un immobilitzat a l'actiu, i d'altra banda, augmenta el valor de les inversions financeres per participació en empreses del grup de la Generalitat. En el cas que aquestes aportacions es difereixin en el temps perquè es facin coincidir amb les amortitzacions del finançament bancari obtingut per l'empresa per finançar les inversions, no altera l'objectiu final de l'aportació que és dotar el fons patrimonial de l'empresa amb aportacions del soci que finança les inversions realitzades en substitució del finançament extern.

- Pel que fa a les despeses de lloguers o cànon com a resultat del finançament d'inversions amb sistemes alternatius que limiten la disposició de crèdit per a altres conceptes del capítol 2 o 4 del pressupost, cal assenyalar que en els exercicis 2013 i 2014 es va procedir a renegociar a la baixa la part dels contractes formalitzats inicialment amb ICF Equipaments, SAU (ara Infraestructures de Catalunya) amb el conseqüent augment dels saldos pressupostaris per a altres conceptes.

Respecte les partides pressupostaries on es registren aquestes despeses es fa segons la naturalesa jurídica de l'operació i el pla de comptabilitat pública de la Generalitat vigent, que no està adaptat als criteris de la comptabilitat financera segons les normes internacionals de comptabilitat on preval el fons econòmic.

- Malgrat compartir que no es una pràctica adequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, comentar que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i la comptabilitat financera de la Generalitat i s'imputen en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional del exercici en què es realitzen.

Tradicionalment aquest fet és produeix principalment en la dotació dels crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del Servei Català de la Salut, i en general el capítol II del pressupost del Institut Català de la Salut, que han estat insuficients per registrar la totalitat de la despesa generada en cada exercici en aquests conceptes, havent-ne de registrar en el compte de Creditors per obligacions pendents d'imputar pressupostàriament el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària a tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària d'aquestes partides han de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

- Malgrat la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de lluita contra la morositat, davant la manca d'una metodologia clara i homogenia entre administracions per al càlcul del termini de pagament que va endarrerir la informació pública. És a partir de setembre del 2014 que el Departament d'Economia i Coneixement publica mensualment les dades del període mitjà de pagament de l'administració de la Generalitat i la resta del seu sector públic, en compliment del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Observacions i recomanacions relatives al Compte general del deute públic

- D'acord amb la recomanació s'estudiarà l'impacte de canviar el criteri que sempre s'ha seguit de comptabilització de l'endeutament per l'administració general pel seu valor d'emissió, tot i que en el moment de presentar la informació en el Compte General del compte consolidat d'endeutament es presenta adequadament segons el pla comptable pel valor de reemborsament.
- En relació als préstecs subrogats (a llarg i curt termini) de TABASA Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA (TABASA) i Túnel del Cadí, SAC, segons el previst en l'Acord del Govern de 13 de novembre de 2012, l'Administració de la Generalitat va assumir les posicions contractuals de les societats TABASA i Túnel del Cadí, SAC envers les operacions d'endeutament i les operacions de cobertura de tipus d'interès que aquestes tenien formalitzades. Atès que a tancament de l'exercici 2013 les esmentades societats encara estaven pendent de dissolució i posterior liquidació a la comptabilitat està pendent d'incorporar els préstecs subrogats de TABASA que la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor va donar d'alta a l'aplicatiu corporatiu del deute. Cal assenyalar

que el 23 de juny de 2015 el Govern va autoritzar les actuacions necessàries per a la liquidació de la societat TABASA Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA, i s'espera que un cop finalitzades es puguin liquidar els saldos pendents en base a les dades de l'Acta de recepció d'actius i passius resultants de la liquidació.

Observacions i recomanacions relatives als Altres estats inclosos en el Compte general

- Al Compte General de l'exercici 2014, pel que fa al romanent de tresoreria consolidat, com també el romanent de tresoreria de l'administració general, ja s'han inclòs separatament els imports de la provisió per dubtós cobrament i els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva com recomana la Sindicatura de Comptes.
- Des de la Direcció General de Pressupostos es realitzen al llarg de cada exercici dues actualitzacions, una a 30/06 i l'altra a 31/12, dels elements "Pep" que contenen la informació econòmica de les obligacions de compromisos futurs del deute, tant de les despeses d'amortització com dels interessos. Posteriorment, la Intervenció General comprova que aquesta informació sigui la mateixa que s'inclou en el Compte general de cada exercici. D'altra banda, la Direcció General de Política Financera disposa del mòdul de gestió del deute que s'actualitza a temps més real que el mòdul de gestió de despesa pluriennal pel que fa al capítol 9, per tant en funció de la data en què es treuen els llistats es produeixen diferències. S'intentarà conciliar els llistats en propers exercicis.
- Pel que fa a l'import del risc viu per avals concedits, la reducció constatada a l'exercici 2013 respecte del 2012 tindrà continuïtat, ja que aquest import s'ha reduït encara més a l'exercici 2014, sense tenir en compte els intermedisats per l'ICF.

Observacions i recomanacions relatives als estats financers

- Com ja s'ha comentat anteriorment la Intervenció General considera aportacions de capital o al fons patrimonial de les empreses i entitats públiques les transferències destinades a amortitzar endeutament que prèviament ha finançat inversions reals, i per tant es mostren en l'actiu del balanç de l'administració de la Generalitat en el compte Inversions financeres permanents. Aquestes inversions financeres es deterioren al tancament de l'exercici en funció del valor net comptable de les entitat públiques participades, segons els criteris dels plans de comptabilitat pública i privat.

No obstant això, la Sindicatura de Comptes considera que aquests imports s'haurien d'haver comptabilitzat com a despeses de l'exercici en que es realitza la transferència, i no posteriorment en diversos exercicis en funció del deteriorament del valor net comptable de l'entitat pública.

- Pel que fa la pèrdua de valor produïda per la diferència entre el valor nominal i el valor actual per la cessió d'uns préstecs de la Generalitat gestionats per l'ICF es va realitzar la regularització de l'assentament comptable en l'exercici 2014.

- Respecte a la recomanació sobre les liquidacions negatives de 2008 i 2009, en el proper exercici es procedirà mostrar la xifra en el compte d'ingressos de l'exercici proposat per la Sindicatura de Comptes en lloc del compte de Resultats d'exercicis anteriors. Comentem que aquesta reclassificació de comptes no té cap impacte en el saldo final del Compte del resultat economicopatrimonial, ni en el saldo del passiu del Balanç de tancament que mostren xifres correctes.
- Respecte la referència a que l'administració de la Generalitat no té registrat cap passiu pel cobrir el dèficit del contracte programa amb l'Autoritat de Transport Metropolità (ATM), cal comentar que les obligacions no es generen per acords dels beneficiaris de les transferències. No existeix cap obligació de registre d'un passiu fins que no es produeix l'acte administratiu corresponent per part de la pròpia administració de la Generalitat com a entitat atorgant de la transferència.
- En els darrers exercicis la Memòria del Compte de l'administració general ha anat ampliant i completant la informació continguda per tal de millorar la seva qualitat, i ho continuarà fent en el proper exercici com es recomana.

Finalment l'esborrany d'informe indica, d'una banda, la millora que suposa atendre una recomanació feta durant anys respecte el compliment de la presentació d'una memòria específica per al CatSalut, l'ICS i l'ICASS. Però d'altra banda expressa que la informació presentada no ha estat tan detallada com en exercicis anteriors. Indicar que l'any 2013 s'ha passat de presentar simples llistats amb molts números i pocs enunciats, a elaborar per primer cop uns comptes anuals que inclouen una memòria que completa i amplia la informació dels estats financers, i fins i tot inclou informació sobre indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, amb una estructura i contingut inspirada en la que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de 1996, i adaptada al previst en el Pla de comptabilitat pública de l'Estat de 2010. La millora en la quantitat i qualitat de la informació comptable recollida en el compte general de 2013 es significativa i fàcilment observable, la qual cosa no entenem que sigui motiu d'observació.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat pública la informació continguda en els comptes anuals ha complir els requisits següents: claredat, rellevància, fiable i comparable. La informació és rellevant quan és oportuna i té importància relativa, cosa que pot no complir-se amb llistats amb molts detalls poc rellevants. Entenem que la eventual manca d'informació complementària i detalls necessaris per dur a terme les tasques d'auditoria o fiscalització i formen part dels papers de treball, no implica que la memòria no sigui detallada i completa. Si fos el cas que s'hagués produït alguna dificultat en l'obtenció d'alguna informació complementària caldria especificar-ho i es procediria immediatament a facilitar-la.

Cordialment,

Mireia Vidal i Orti
La interventora general

Barcelona, 18 de setembre de 2015

9.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

10. VOTS PARTICULARS DE MEMBRES DEL PLE DE LA SINDICATURA

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 6 d'octubre del 2015, es van emetre dos vots particulars, 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 de Catalunya.

10.1. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

El síndic Sr. Jordi Pons i Novell va emetre el vot particular que figura a continuació:

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 2013*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els aspectes següents:

El síndic qui subscriu va emetre vots particulars, favorables a l'aprovació, en què expressava una opinió discrepant sobre diferents aspectes dels informes relatius al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008* (vegeu pàgines 289-291 de l'informe 34/2010), al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009* (vegeu pàgines 281-285 de l'informe 4/2012), al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010* (vegeu pàgines 309-310 de l'informe 1/2013), al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011* (vegeu pàgines 268-269 de l'informe 24/2013) i al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2012* (vegeu pàgines 271-272 de l'informe 15/2014).

En aquests vots particulars se sol·licitava que els aspectes que s'hi assenyalaven es tinguessin en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya* dels següents exercicis. Cap d'aquests aspectes s'ha tingut en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013*.

El síndic qui subscriu aquest vot particular sol·licita novament, en consonància amb l'interès manifestat pel Ple del Parlament en el punt tretzè de la Resolució 276/IX del

Parlament de Catalunya, que els aspectes assenyalats en els vots particulars esmentats anteriorment, i que es resumeixen a continuació en tres punts amb el mateix redactat que en el vot particular emès a l'informe 15/2014, es tinguin en consideració en l'elaboració de futurs informes.

1. La Sindicatura de Comptes hauria d'efectuar una anàlisi profunda de l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.
2. La Sindicatura de Comptes hauria d'analitzar l'ús de les fórmules de col·laboració publicoprivada, fiscalitzar si s'ajusten a la legalitat vigent, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant de fórmules alternatives i fer una seriosa advertència sobre el cost que té la seva utilització.

Les fórmules de col·laboració publicoprivada van sorgir per donar resposta a la necessitat de millorar les infraestructures i evitar la comptabilització, en l'exercici de la seva execució, del cost associat a les noves construccions a efectes de dèficit i endeutament (en el cas de Catalunya en un escenari de limitacions pressupostàries de la Generalitat, explicades en gran mesura per les insuficiències cròniques dels diferents models de finançament de les comunitats autònomes que han estat vigents). No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquestes fórmules sols s'haurien d'emprar en aquells casos que generessin una plusvàlua real respecte a la resta d'alternatives i que els costos de transferència al sector privat fossin raonables en termes d'eficiència econòmica.

Aquestes fórmules de col·laboració publicoprivada:

- són operacions d'una elevada complexitat,
- presenten una elevada subjectivitat en l'anàlisi de la transferència dels riscos,
- són, en alguns casos, de difícil control,
- són a llarg termini,
- suposen decisions que tenen efectes a 25 anys, 30 anys o més quan, de fet, un govern s'escull per un període de quatre anys,
- comprometen un volum de despesa de difícil modificació en el futur,
- impliquen un trasllat intergeneracional dels costos,
- poden afectar el principi de transparència pressupostària,
- hipotequen els pressupostos futurs,
- decideixen per a un període de molts anys un determinat model de gestió de les infraestructures i, a més,
- no es pot oblidar que les normes relatives al control del dèficit públic s'han adoptat tenint en compte l'interès general i, per tant, no es tracta d'intentar evitar-les emprant fórmules cada vegada més sofisticades però amb elevats costos per al país.

Aquests procediments, des d'un punt de vista estrictament econòmic, i amb independència dels criteris jurídics, en opinió del síndic qui subscriu aquest vot particular no deixen de ser una "operació d'enginyeria financera i comptable" amb uns elevats costos per al país i, per tant, haurien de ser considerats en valorar l'endeu-

tament de la Generalitat de Catalunya i els imports de la càrrega financera (interessos i amortitzacions) que provoca l'endeutament.

3. La Sindicatura de Comptes hauria de fiscalitzar amb major detall les remuneracions del personal i posar un èmfasi especial en el compliment de la legalitat vigent.

Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

10.2. VOT PARTICULAR DE LA SÍNDICA SRA. EMMA BALSEIRO CARREIRAS

La síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras va emetre el vot particular que figura a continuació:

Vot particular de la síndica Emma Balseiro Carreiras en relació amb l'informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013

D'acord amb l'article 12.3 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la síndica Emma Balseiro Carreiras emet un vot particular, favorable a l'aprovació de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013, mitjançant el qual desitja fer constar el següent:

La síndica qui subscriu aquest vot particular manifesta que la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 5/2012, del 20 de març, estableix que l'informe anual sobre el Compte general de la Generalitat té l'objectiu d'emetre una opinió sobre l'adequació de la informació econòmica i financera presentada als principis comptables que li són aplicables, i també sobre el compliment de la legalitat (article 39.1).

Les normes internacionals de fiscalització del sector públic, adoptades per l'Organització Internacional de les Entitats Fiscalitzadores Superiors (INTOSAI), generalment acceptades, determinen els tipus d'opinió a partir de l'avaluació de les conclusions extretes de l'evidència d'auditoria obtinguda, sobre si el conjunt dels estats financers han estat preparats de conformitat amb el marc d'informació comptable que els és d'aplicació.

L'informe assenyala diversos aspectes que han afectat els treballs de fiscalització i que, en general, se sintetitzen com a observacions en l'apartat 2, Conclusions.

La síndica, amb el màxim respecte que li mereixen les opinions de la resta de síndics, considera que, si bé algunes de les deficiències detectades no són suficientment rellevants, les limitacions per la manca d'evidències suficients i adients descrites en les observacions 18, 23 i 30, i també les incorreccions materials de les observacions 14, 19 i 24, de forma agregada, impossibiliten donar una opinió no modificada. En aquest sentit, creu que caldria una anàlisi més detinguda per valorar els possibles efectes d'aquests fets sobre cada un dels estats comptables que configuren el Compte general de la Generalitat de Catalunya, a fi de determinar si expressen raonablement la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats pressupostari i economicopatrimonial, d'acord amb els fonaments del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.

Emma Balseiro Carreiras
Síndica del Departament Sectorial A

Barcelona, 22 d'octubre del 2015

