

INFORME 24/2013

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 24/2013

**COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2011**

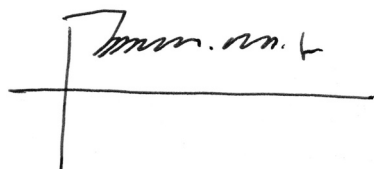
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

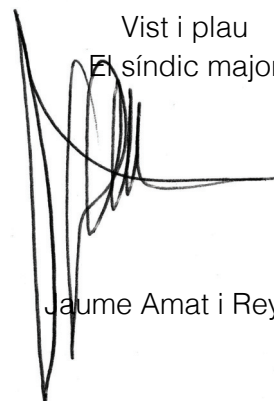
Que a Barcelona, el dia 24 d'octubre del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, 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 24/2013, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011, amb un vot particular sobre la seva fonamentació del síndic Sr. Jordi Pons i Novell, el qual figura 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, 6 de novembre de 2013



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	10
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	12
1. INTRODUCCIÓ	13
1.1. OBJECTIU DE L'INFORME	13
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	14
1.3. CONTINGUT DE LA INFORMACIÓ ANNEXA A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL.....	15
1.4. NORMATIVA BÀSICA	15
2. CONCLUSIONS	16
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. Antecedents	35
3.3.2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	38
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	40
4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	40
4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	43
4.1.1.1. <i>Romanents incorporats</i>	46
4.1.1.2. <i>Transferències de crèdit</i>	47
4.1.1.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	48
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i>	48
4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos	49
4.1.2.1. <i>Impostos directes</i>	53
4.1.2.2. <i>Impostos indirectes</i>	54
4.1.2.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	55
4.1.2.4. <i>Transferències corrents</i>	56
4.1.2.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	62
4.1.2.6. <i>Alienació d'inversions reals</i>	63
4.1.2.7. <i>Transferències de capital</i>	63
4.1.2.8. <i>Variació d'actius financers</i>	67
4.1.2.9. <i>Variació de passius financers</i>	67
4.1.2.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	68

4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	68
4.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	73
4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	76
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	78
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	79
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	81
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	82
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	84
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	85
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	85
4.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	86
4.1.5.	Resultat de l'exercici	87
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	89
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	91
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor	91
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.....	103
4.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost aprovat de l'exercici 2012.....	105
4.7.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius	106
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	113
4.9.	COMPTES ANUALS	114
4.9.1.	Balanç de situació	114
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	124
4.9.3.	Memòria	126
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	126
4.11.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	128

5.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	132
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	133
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	135
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	136
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	138
5.1.4.	Resultat de l'exercici	140
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	142
5.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	144
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	145
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor	145
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor	146
5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	147
5.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	148
5.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	148
5.8.	COMPTES ANUALS	150
5.8.1.	Balanç de situació	150
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	152
5.8.3.	Memòria	156
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	157
6.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	158
6.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions	163
6.1.1.1.	<i>Romanents incorporats</i>	163
6.1.1.2.	<i>Transferències de crèdit</i>	164
6.1.1.3.	<i>Altres modificacions de crèdit</i>	164
6.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	164
6.1.2.1.	<i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	166
6.1.2.2.	<i>Transferències corrents</i>	168
6.1.2.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	169
6.1.2.4.	<i>Transferències de capital</i>	170
6.1.2.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	171
6.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	171
6.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	174
6.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	177

6.1.3.3.	<i>Transferències corrents</i>	180
6.1.3.4.	<i>Inversions reals</i>	183
6.1.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	184
6.1.3.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	186
6.1.3.7.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	188
6.1.3.8.	<i>Despesa realitzada i no comptabilitzada</i>	188
6.1.4.	Resultat de l'exercici	190
6.1.5.	Estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats	190
6.1.6.	Compte general de tresoreria.....	191
6.1.7.	Operacions de la tresoreria	191
6.1.7.1.	<i>Operacions de caràcter deutor</i>	192
6.1.7.2.	<i>Operacions de caràcter creditor</i>	192
6.1.8.	Romanent de tresoreria	194
6.1.9.	Compte general del deute públic.....	195
6.1.10.	Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs	196
6.1.10.1.	<i>Compromisos adquirits respecte al pressupost aprovat de l'exercici 2012</i>	197
6.1.11.	Comptes anuals.....	198
6.1.11.1.	<i>Balanç de situació</i>	198
6.1.11.2.	<i>Compte del resultat economicopatrimonial</i>	203
6.1.11.3.	<i>Memòria</i>	207
6.1.11.4.	<i>Estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal</i>	207
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.....	208
7.1.	INTRODUCCIÓ	208
7.1.1.	Objecte i abast	208
7.1.2.	Limitacions.....	210
7.1.3.	Contingut de la informació annexa a aquest Compte general.....	211
7.1.4.	Anàlisi dels comptes retuts.....	211
7.2.	RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2011	211
7.2.1.	Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financier	213
7.2.2.	Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades	214
7.2.3.	Societats i altres entitats de caràcter mercantil.....	217
7.2.4.	Consortis.....	221
7.2.5.	Fundacions	225

7.3.	DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES.....	230
7.3.1.	Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	234
7.3.2.	Retiment de comptes de les entitats de dret públic.....	234
7.3.3.	Retiment de comptes de les societats mercantils.....	236
7.3.4.	Retiment de comptes dels consorcis	237
7.3.5.	Retiment de comptes de les fundacions	239
7.4.	AUDITORIES REALITZADES	240
7.4.1.	Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	242
7.4.2.	Informes d'auditoria de les entitats de dret públic	242
7.4.3.	Informes d'auditoria de les societats mercantils	244
7.4.4.	Informes d'auditoria dels consorcis.....	245
7.4.5.	Informes d'auditoria de les fundacions	247
7.5.	DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2011	248
8.	COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS.....	255
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	263
10.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	267
11.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL.....	268

ANNEX DIGITAL:

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
ACSA	Agència Catalana de Seguretat Alimentària
ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
AGE	Administració General de l'Estat
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
AJD	Actes jurídics documentals
APS	Agència de Protecció de la Salut
ATC	Agència Tributària de Catalunya
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCE	Consell Català de l'Esport
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió
CGGC	Compte general de la Generalitat de Catalunya
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 administratives
EACIF	Entitats autònomes comercials, industrials i financeres
EAMA	Entitat Autònoma Museus d'Arqueologia
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
EDP	Entitats de dret públic
EMTN	Euro Medium Term Notes
FEADER	Fons europeu agrícola de desenvolupament rural
FEAGA	Fons europeu agrícola de garantia
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FEOGA	Fons europeu d'orientació i garantia agrària
FORCEM	Fundació per a la Formació Contínua
GECAT	Programa informàtic de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya
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
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari
ICD	Institut Català de les Dones
ICF	Institut Català de Finances

ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
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
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
IDIBELL	Fundació Privada Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge
IES	Institut d'Estudis de la Salut
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
IP	Impost sobre el patrimoni
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISD	Impost sobre successions i donacions
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
IVA	Impost sobre el valor afegit
JCCA	Junta Consultiva de Contractació Administrativa
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
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
MCTC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
REGSA	Regs de Catalunya, SA
RPC	Registre públic de contractes
SCS	Servei Català de la Salut
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995
SM	Societat mercantil
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIU DE L'INFORME

L'objectiu de l'informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011, d'acord amb allò que preveu l'article 39.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també si compleixen la legalitat. Així mateix, en l'informe s'han de proposar, si escau, les mesures de caràcter general que es considerin necessàries per millorar la gestió de la Generalitat, 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 ha 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

D'altra banda, l'article 71.4 de la LFPC estableix l'obligatorietat de retre 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, cal manifestar que 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 retuts per la Intervenció General corresponen a les entitats de caràcter administratiu i no inclouen altres entitats que sí s'inclouen 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 treballs sobre la gestió del Compte general de la Generalitat. No obstant això, quan en el transcurs del treball de la Sindicatura de Comptes s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar en l'informe.

Per 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 ha estat 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.

Finalment, s'ha de manifestar que, en relació amb la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que obligatòriament s'ha de preparar d'acord amb l'article 81 de la LFPC, la Generalitat tan sols ha presentat la part de la Memòria referida al Servei de Control Financer de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Coneixement.

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

La Sindicatura annexa a l'informe, en suport digital, la documentació següent:

- Informació retuda per la IGGC en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2011.
- Memòries presentades per la IGGC referents a les vint-i-cinc entitats autònomes administratives.
- 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 retut, o que han estat retudes directament per les entitats, a la Sindicatura de Comptes.

1.4. NORMATIVA BÀSICA

La normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2011 és la següent:

- Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.
- Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres.
- Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Llei 8/2009, del 13 de maig, de modificació de determinats preceptes relatius a l'interès de demora del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i de la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Reial decret legislatiu 2/2007, del 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.

- Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària, i les modificacions establertes per la Llei orgànica 3/2006, del 26 de maig, i altres normes anteriors.
- Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució del 6 de setembre del 2000, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
- Resolució del 27 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.
- Resolució del 28 de novembre de 1997, per la qual s'aprova el Pla especial de comptabilitat pública de l'Institut Català de la Salut.

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 2011, 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 dins l'epígraf següent i que s'exposen en l'informe.

Observacions i recomanacions

En aquest apartat s'exposen les deficiències més rellevants detectades en la fiscalització del Compte general de l'exercici 2011, classificades per tipologia. La majoria d'observacions són recurrents d'exercicis anteriors. Les observacions números 20, 21, 23, 24, 25 i 33 s'han incorporat en la fiscalització de l'exercici 2011.

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 consolidats del sector públic administratiu (Administració general de la Generalitat de Catalunya, entitats autònomes administratives, Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials) però no de la resta d'entitats del sector públic incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 3.1).

2. La IGGC ret una sèrie de comptes 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). Entre aquests comptes consolidats no hi figuren 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 (vegeu l'apartat 3.1).
3. Els estats consolidats, referents a la liquidació del pressupost, retuts per la IGGC han estat preparats homogeneïtzant els drets reconeguts per transferències entre les entitats que formen el perímetre de consolidació, i amb la posterior eliminació de les operacions recíproques. En canvi, la IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat economicopatrimonial agregat sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat (vegeu els quadres 6 i 7).

Les homogeneïtzacions fetes sobre els estats consolidats deriven de les diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat.

Aquestes diferències que sorgeixen durant el procés de consolidació no han estat ajustades en els comptes liquidats de cadascuna de les entitats incloses en el perímetre de consolidació, ja que el procés es realitza una vegada han estat tancades les comptabilitats individuals. Si s'establís un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC) i de la resta d'ens del sector públic s'evitarien aquestes diferències (vegeu l'apartat 3.1).

4. El Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2011 no inclou els estats comptables corresponents als centres amb règim d'autonomia econòmica (CRAE)¹ encara que en la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels trenta-cinc centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que les necessitats de finançament agregades d'aquests centres era de 0,86 M€, i el Romanent de tresoreria agregat de 2,71 M€ (vegeu l'apartat 3.1).

1. Els CRAE són òrgans dependents de diversos departaments de la Generalitat de Catalunya que no tenen personalitat jurídica pròpia però que estan habilitats legalment per gestionar directament, amb unes certes limitacions, part del pressupost d'aquests i els ingressos obtinguts en la seva gestió.

5. El Compte general d'endeutament financer consolidat no inclou determinades figures d'endeutament com els censos emfitèutics, la confirmació de pagaments (*confirming*), el pagament per tercers i alguns dels crèdits i les bestretes concedides per l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA) que, d'acord amb la seva naturalesa financera i els criteris establerts pel Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 1995 (SEC95), haurien de ser considerades endeutament financer. Aquests imports sí que es recullen en la Memòria presentada per la IGGC sota el concepte Altres instruments financers, per un total de 2.608 M€ per al perímetre administratiu format per l'AGGC, les entitats autònomes administratives (EAA), el Servei Català de la Salut (CatSalut), l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS). La càrrega futura d'aquests instruments hauria de figurar també en l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu els quadres 5 i 16).
6. 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

7. Les necessitats de finançament de l'exercici 2011 calculades d'acord amb els criteris SEC95, que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, han estat de 7.987 M€ segons els càlculs efectuats per la IGAE, i suposen un dèficit del 3,99% del PIB regional de Catalunya davant d'un objectiu del 0,75% (vegeu l'apartat 3.3.2).
8. No s'ha acordat amb el Ministeri d'Economia i Hisenda cap pla anual d'endeutament per a l'exercici 2011. El Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) no ha considerat idònies les mesures adoptades en el Pla econòmic i financer de reequilibri presentat el gener del 2011 per al període 2011-2013 (vegeu l'apartat 3.3.1).
9. En els darrers exercicis la Generalitat ha executat inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, concessions i drets de superfície), no han estat imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments. No obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC95, la inversió executada i no pressupostada pot ser considerada com a despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

D'acord amb la informació facilitada per la IGGC la inversió executada i no imputada al pressupost de l'exercici 2011 s'estima en 1.425 M€, que representa una disminució del 19,3% respecte a l'exercici 2010.

Liquidació del pressupost

10. En relació amb les modificacions de crèdit, l'AGGC, el CatSalut, l'ICS i l'ICASS no comptabilitzen les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos tot i que el PGCPGC té un compte específic per a aquestes operacions comptables. Aquests fets dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries (vegeu els apartats 4.1.2 i 6.1.2).
11. 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.
12. A finals de l'exercici 2011 hi havia 310,65 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de dubtós cobrament. A més hi ha 117,07 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de l'Impost sobre grans establiments comercials, que ha estat recorregut per les empreses afectades. Durant l'exercici 2012 s'ha conegut la sentència favorable a la Generalitat pendent d'execució. Respecte als drets pendents de cobrament d'aquest impost la Generalitat ha recuperat fins al maig del 2013, 6,39 M€, ha requerit 10,82 M€ i té pendents de requeriment 5,92 M€. La provisió per insolvències de 121,98 M€ no cobreix l'import total de drets pendents de cobrament de dubtós cobrament (vegeu l'apartat 4.2).
13. 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 haurien de liquidar el dret un cop prestat el servei i emesa la factura (vegeu l'apartat 6.1.2.1).
14. Atès el caràcter financer de les operacions amb censos emfitèutics, les quotes censals pagades anualment per l'AGGC, el CatSalut i l'ICASS 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).
15. 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 322,48 M€. D'altra banda, les despeses per transferències corrents del FEAGA s'han comptabilitzat com a transferències de capital per 372,09 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, 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 el principal dels interessos.
 - d. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'Administració general de la Generalitat i del CatSalut hi ha despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que són susceptibles de ser considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 6.1.3.6).
16. Des de l'exercici 2004 l'Administració general ha anat assumint l'endeutament de les universitats; el CatSalut; la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA); Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA); Regs de Catalunya, SA (REGSA); el Parc Sanitari Pere Virgili; Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA); Gestió de Serveis Sanitaris; l'Institut Català d'Oncologia (ICO), i Gestió i Prestació de Serveis de Salut, amb un import acumulat a 31 de desembre del 2010 de 3.923,64 M€. Per a l'exercici 2011 ha assumit l'endeutament pendent de Gestió de Serveis Sanitaris per un total de 0,72 M€ (vegeu els apartats 4.6.1 i 4.9.1.d).

El procediment utilitzat majoritàriament va ser la subrogació del deute. Pressupostàriament l'Administració general va reconèixer obligacions al capítol 8, Variació d'actius financers, del pressupost de despeses, per l'import subrogat, mentre que d'acord amb els principis comptables públics aquesta operació es considera una subvenció de capital (capítol 7 del pressupost de despeses).

17. 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 cànons, 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).

18. Les liquidacions del pressupost de l'Administració general, el CatSalut, l'ICS i l'ICASS no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2011, 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 2011 i no comptabilitzada fou de 1.269,13 M€. D'aquest total l'import de l'Administració general és de 243,33 M€ (vegeu el quadre 67), del CatSalut de 537,90 M€, de l'ICS de 272,43 M€ i de l'ICASS de 215,47 M€ (vegeu el quadre 6.1.3.8). La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2011 i realitzada l'exercici 2010 és de 1.889,25 M€.

19. L'Administració general de la Generalitat resol l'atorgament d'ajuts utilitzant la modalitat de préstecs i l'ICF és l'organisme encarregat de formalitzar i gestionar els préstecs. Els diferents departaments es limiten a fer la resolució i a comptabilitzar les obligacions que se'n deriven.

Per instrumentar els moviments de fons entre l'ICF i el departament corresponent s'utilitza un compte específic per gestionar les línies de crèdit que està adherit al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*).

No s'han pogut conciliar els imports dels préstecs amb l'ICF, dels quals la Sindicatura va demanar confirmació. En la revisió realitzada s'ha observat que l'anul·lació de préstecs no es comunica al departament corresponent, el qual no anul·la cap de les obligacions que ha reconegut anteriorment. Hi ha una important manca de control i coordinació entre el departament i l'ICF per tal que el departament conegui quins són els préstecs concedits finalment i les quantitats pendents de formalitzar (vegeu l'apartat 4.1.3.7).

20. Durant l'exercici 2011 la Generalitat ha comprat les accions que l'ICF tenia en ICF Equipaments, SAU (ICFE) sense que s'hagi reflectit pressupostàriament ni la despesa ni l'ingrés al capítol 8 del pressupost, per la compra d'accions i per la cessió a ICF dels drets a cobrar de préstecs de la Generalitat gestionats per l'ICF per import de 93,17 M€. La valoració dels préstecs cedits a l'ICF està infravalorada en 18,35 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.d).

21. L'Administració no ha posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010, de 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).

Compte general del deute públic

22. 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 94,53 M€ (vegeu l'apartat 3.1).

D'altra banda, el Balanç hauria de reclassificar els venciments a curt termini inclosos en el deute a llarg termini per un valor aproximat de 1.662 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.).

23. Segons l'article 41.1 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC) del 2011 el límit d'endeutament viu de la Generalitat de Catalunya per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any ha de ser el 30% sobre l'estat de despeses del pressupost (9.789,02 M€). En aquest exercici el límit s'ha superat en 774,4 M€ (vegeu l'apartat 4.6.2).

24. La Llei orgànica 5/2001, complementària a la Llei general d'estabilitat pressupostària, estableix que les comunitats autònomes que hagin incomplert el seu objectiu d'estabilitat necessitaran l'autorització de l'Estat per realitzar qualsevol operació d'endeutament. No obstant això, en el cas que haguessin presentat un pla de reequilibri i el CPFF l'hagués considerat idoni, no necessitaran autorització de l'Estat per les operacions d'endeutament a curt termini que no tinguin consideració de finançament exterior. El gener del 2011 la Generalitat de Catalunya ha presentat un pla de reequilibri per al període 2011-2013 però el CPFF no ha considerat idònies les mesures que conté, per tant necessita autorització de l'Estat per formalitzar les operacions d'endeutament a llarg i curt termini.

La Generalitat ha obtingut autorització de l'Estat per a totes les operacions d'endeutament a llarg termini formalitzades durant l'exercici 2011.

Inicialment les operacions d'endeutament a curt termini han estat autoritzades per l'Estat però les restriccions dels mercats per accedir al finançament a llarg termini ha suposat que operacions que inicialment s'havien de formalitzar a llarg termini s'hagin formalitzat a curt termini. Això ha suposat que algunes operacions a curt termini es considerin autoritzades per la part no disposada de les autoritzacions a llarg termini.

Tot i això una part de l'endeutament a curt termini, formalitzat durant l'exercici, no ha estat autoritzada per l'Estat (vegeu l'apartat 4.6.2).

25. L'article 14.2 de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) estableix que l'import total de les anualitats d'amortització, per capital i interessos, no ha d'excedir del 25% dels ingressos corrents de la comunitat autònoma. Per a l'exercici 2011 la càrrega financera de l'Administració de la Generalitat és de 6.374,32 M€ (29,9% dels ingressos corrents) mentre que el límit és de 5.322,80 M€ (vegeu l'apartat 4.6.3).

Altres estats inclosos en el Compte general

26. L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no recull la provisió per insolvències ni els cobraments pendents d'aplicació que si s'hagués inclòs, tal com estableix el PGCPGC, incrementaria el saldo negatiu del Romanent de tresoreria consolidat en 178 M€ (Administració general de la Generalitat de Catalunya 132 M€, EAA 40 M€ i ICS, CatSalut i ICASS, 6 M€). El Romanent de tresoreria consolidat del 2011 negatiu de 5.768 M€ s'hauria d'augmentar en 178 M€.

A més aquest estat 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 pot generar tensions de tresoreria (vegeu el quadre 4).

27. En el retiment del Compte general, la IGGC presenta el Compte de tresoreria, l'Estat del romanent de tresoreria i el compte Operacions de la tresoreria del CatSalut i de l'ICS, de forma agregada. Aquestes dues entitats han de presentar de manera individualitzada els seus estats (vegeu els apartats 6.1.6 i 6.1.7).

28. 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 el que presenta la Direcció General de Política Financera (vegeu l'apartat 4.7).

La diferència és deguda a la duplictat d'unes emissions en l'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'observa que per a l'exercici 2012 aquests representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, que en el cas de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC) és del 18,3%.

Els crèdits consignats en els capítols 2, 6, 7 i 9 són els més afectats pels compromisos adquirits i en alguns casos superen els crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat de gestió (vegeu els apartats 4.7.1 i 6.1.10.1).

29. En relació amb la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que d'acord amb l'article 81.8 de la LFPC forma part del Compte de l'Administració general de la Generalitat, com en exercicis anteriors, la Generalitat tan sols presenta 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 6.1.11.3).

Pel que fa a les entitats autònomes administratives, dues entitats inclouen informació desigual sobre objectius i el seu grau de compliment i tres, informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics (vegeu l'apartat 5.8.3).

Anàlisi dels estats financers

30. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'Administració general recull l'import de la seva 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 2011 del CatSalut, l'ICS i l'ICASS presenten deficiències rellevants i reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni (vegeu l'apartat 6.1.11.1).

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).

31. 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 hi ha els següents:

- a. L'assumpció del deute de les universitats, del CatSalut, de la CCMA, de GISA, de REGSA, del Parc Sanitari Pere Virgili, d'ADIGSA, de Gestió de Serveis Sanitaris, de l'Institut Català d'Oncologia (ICO) i de Gestió i Prestació de Serveis de Salut, per 3.924,37 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
- b. L'assumpció del deute d'operacions de confirmació de pagaments del CatSalut el 2005, per 252,60 M€.

- c. Aportacions a compte de capital i fons propis que són transferències de capital.
- d. Disminucions del saldo per reintegraments en l'exercici 2009 de quantitats que inicialment havien de destinar-se a fer front a despeses de gestió per a la concessió de préstecs, per 11,5 M€.
32. La liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat s'ha conegut en els exercicis 2010 i 2011, respectivament. El resultat ha estat uns imports a pagar per a l'Administració general de 690,72 M€ i 2.478,11 M€, respectivament. El deute pendent a 31 de desembre del 2011, 3.030,68 M€, s'ha de reconèixer com a Creditors a curt i a llarg termini (vegeu l'apartat 4.1.2).
33. Respecte a les Transferències corrents del sector públic estatal, el Ministeri de Foment no ha transferit, en l'exercici 2011, l'import corresponent a la liquidació de les societats concessionàries d'autopistes de peatge de l'exercici 2010. Pel que fa a les transferències de capital, durant l'exercici 2011, l'Estat no ha reconegut ni transferit cap import en compliment del que estableix la disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya (vegeu els apartats 4.1.2.4 i 4.1.2.7),
34. L'abril del 2011 s'ha conegut 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 ha pagat a la Comunitat de Madrid 15,95 M€ durant l'exercici 2011 i té pendent de pagament 19,56 M€ que han de recollir-se en el passiu de l'Administració de la Generalitat (vegeu l'apartat 4.9.1.).
35. La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació detallada sobre aquests, així com 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. La IGGC hauria de presentar una memòria específica per al CatSalut, l'ICS i l'ICASS (vegeu els apartats 4.9.3 i 6.1.11.3).

Milliores respecte al Compte general presentat l'exercici 2010

Les milliores respecte al Compte general presentat l'exercici 2010 són les següents:

- El Compte general d'endeutament consolidat del 2011 inclou els préstecs o bestretes reemborsables d'altres administracions públiques concedits a l'AGGC. El saldo a 31 de desembre del 2011 era de 223,60 M€ (vegeu el quadre 5).

- Les incorporacions de romanents de crèdits que no han estat finançats a càrrec de fons finalistes han estat compensades amb retencions de crèdit d'acord amb l'article 9.4 de la LPGC del 2011. En el cas d'incorporacions de romanents de crèdits finançats a càrrec de fons finalistes efectivament ingressats, s'ha acreditat l'ingrés tal com estableix l'article 9.5 de la LPGC del 2011 (vegeu l'apartat 4.1.1.1 i 6.1.1.1).
- Les entitats autònomes administratives han comptabilitzat per primera vegada les modificacions de crèdit en el pressupost inicial d'ingressos (vegeu l'apartat 5.1.2).
- L'Administració general de la Generalitat ha reconegut pràcticament tots els drets liquidats pendents de cobrament a partir de l'existència de documentació fefaent del reconeixement de les obligacions corresponents per part de les entitats públiques atorgants (vegeu l'apartat 4.1.2).

Com a conseqüència de les observacions que s'han posat de manifest, la Sindicatura de Comptes recomana que s'adoptin les mesures necessàries per tal d'esmenar els incompliments exposats, especialment aquelles recurrents any rere any. Fora bo que els responsables informessin de les mesures correctores adoptades per esmenar les deficiències incloses en l'informe de fiscalització.

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 2011 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
- Balanç agregat
- Compte del resultat economicopatrimonial agregat

2. A més d'aquests estats, la IGGC n'ha retut d'altres que, d'acord amb 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.

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 administratives

Els estats comptables presentats del Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2011 no inclouen els estats corresponents als centres amb règim d'autonomia econòmica (CRAE) encara que sí que consta en la Memòria del Compte general l'estat agregat dels trenta-cinc centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que les necessitats de finançament agregades d'aquests centres era de 0,86 M€, i el Romanent de tresoreria agregat de 2,71 M€.

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

Quadre 1. Resultat pressupostari consolidat del 2011

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	7.234.820	1. Impostos directes	8.482.120
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.465.452	2. Impostos indirectes	8.486.259
3. Despeses financeres	1.479.201	3. Taxes i altres ingressos	808.812
4. Transferències corrents	10.848.036	4. Transferències corrents	4.153.498
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	9.864
6. Inversions reals	902.545	6. Alienació d'inversions reals	421
7. Transferències de capital	1.544.725	7. Transferències de capital	773.257
Total no financer	29.474.779	Total no financer	22.714.231
8. Variació d'actius financers	988.804	8. Variació d'actius financers	24.366
9. Variació de passius financers	4.825.115	9. Variació de passius financers	12.266.012
Total financer	5.813.919	Total financer	12.290.378
Total general	35.288.698	Total general	35.004.609

Obligacions reconegudes no financeres	29.474.779
Drets liquidats no financers	22.714.231
Necessitat de finançament	6.760.548

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2011.

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	8.482	-	-	-	-	8.482	-	8.482
2. Impostos indirectes	8.486	-	-	-	-	8.486	-	8.486
3. Taxes i altres ingressos	460	169	-	58	122	809	(1)	808
4. Transferències corrents	4.202	715	9.322	2.733	1.672	18.644	(14.491)	4.153
5. Ingressos patrimonials	8	1	1	-	-	10	-	10
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	771	22	191	16	19	1.019	(245)	774
Total no financer	22.409	907	9.514	2.807	1.813	37.450	(14.737)	22.713
8. Variació d'actius financers	24	-	70	-	-	94	(70)	24
9. Variació de passius financers	12.266	-	-	-	-	12.266	-	12.266
Total financer	12.290	-	70	-	-	12.360	(70)	12.290
Total general	34.699	907	9.584	2.807	1.813	49.810	(14.806)	35.003
Obligacions reconegudes	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	5.076	167	24	1.906	62	7.235	-	7.235
2. Despeses corr. de béns i serveis	1.360	126	4.593	885	506	7.470	(5)	7.465
3. Despeses financeres	1.479	-	-	-	-	1.479	-	1.479
4. Transferències corrents	18.951	449	4.715	-	1.220	25.335	(14.486)	10.849
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	736	15	121	15	15	902	-	902
7. Transferències de capital	1.714	13	55	-	7	1.789	(245)	1.544
Total no financer	29.316	770	9.508	2.806	1.810	44.210	(14.736)	29.474
8. Variació d'actius financers	991	-	68	-	-	1.059	(70)	989
9. Variació de passius financers	4.825	-	-	-	-	4.825	-	4.825
Total financer	5.816	-	68	-	-	5.884	(70)	5.814
Total general	35.132	770	9.576	2.806	1.810	50.094	(14.806)	35.288
Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	22.409	907	9.514	2.807	1.813	37.450	(14.737)	22.713
Obligacions reconeg. no financeres	29.316	770	9.508	2.806	1.810	44.210	(14.736)	29.474
Capacitat (necessitat) de finançam.	(6.907)	137	6	1	3	(6.760)	(1)	(6.761)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2011.

Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari del 2011 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.

Per a l'exercici 2011 no s'inclouen les dades dels CRAE perquè la IGGC no ha retut aquesta informació.

Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat del 2011

Concepte	Import
Ingressos	
Pressupost corrent	34.548.549
Pressupostos tancats	670.170
Operacions de tresoreria	159.929.443
Total	195.148.162
Pagaments	
Pressupost corrent	30.304.319
Pressupostos tancats	4.006.146
Operacions de tresoreria	160.844.738
Total	195.155.203
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(7.041)
Existències finals de l'exercici 2010	32.810
Existències finals de l'exercici 2011	25.769

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2011.

Quadre 4. Romanent de tresoreria consolidat del 2011

Concepte	Import	
Actiu		
Tresoreria		25.769
Drets pendents de cobrament		1.358.898
Pressupost corrent	456.060	
Exercicis tancats	895.053	
Operacions extrapressupostàries	7.785	
Total actiu		1.384.667
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		7.152.899
Pressupost corrent	4.984.378	
Exercicis tancats	316.997	
Operacions extrapressupostàries	1.851.524	
Total passiu		7.152.899
Romanent de tresoreria total		(5.768.232)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2011.

Quadre 5. Compte general d'endeutament consolidat del 2011

Concepte	Import
Deute	17.251.015
Préstecs a llarg termini	7.721.050
Total a llarg termini	24.972.065
Préstecs a curt termini	10.570.539
Total endeutament viu	35.542.604
Bestretes reemborsables	223.603
Total endeutament nominal	35.766.207

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2011.

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 94,53 M€ d'aquests passius.

En l'exercici 2010, el total d'endeutament viu consolidat era de 28.096,13 M€, i en l'exercici 2011 era de 35.542,60 M€ que representa un augment del 26,50% respecte a l'exercici 2010.

El Compte general d'endeutament consolidat del 2011 inclou, per primera vegada, els préstecs o bestretes reemborsables d'altres administracions públiques concedits a l'AGGC. El saldo dels préstecs o bestretes reemborsables a llarg termini acumulat a 31 de desembre del 2011 és de 223,6 M€. Aquestes operacions s'han inclòs en el Compte general d'endeutament consolidat, tot i que, d'acord amb l'article 40.7 de la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011, no computen a l'efecte de calcular els límits de les operacions d'endeutament a llarg termini.

Altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya (CGGC) corresponent a l'exercici 2011 es mostren a continuació:

Quadre 6. Balanç agregat del 2011

Actiu	2011	Passiu	2011
Immobilitzat	30.446.221	Fons propis	(14.592.075)
Inversions destinades a l'ús general	11.135.226	Patrimoni	3.207.808
Immobilitzat immaterial	102.497	Resultats d'exercicis anteriors	(11.312.591)
Immobilitzat material	6.770.306	Resultats de l'exercici	(6.487.292)
Inversions financeres permanents	12.438.192		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	376.404	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.782
Actiu circulant	4.364.689	Provisions per a riscos i despeses	75.838
Existències	27.533		
Deutors	3.598.396	Creditors a llarg termini	27.547.100
Inversions financeres temporals	131.296	Deute Generalitat	17.180.716
Tresoreria	607.464	Altres deutes a llarg termini	10.366.384
		Creditors a curt termini	22.085.669
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	11.080.251
		Deutes amb entitats de crèdit	587.678
		Creditors	10.417.740
Total actiu	35.187.314	Total passiu	35.187.314

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2011.

Nota: El Balanç presentat és la suma dels balanços individuals sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Quadre 7. Compte del resultat economicopatrimonial agregat del 2011

Despeses	2011	Ingressos	2011
Aprovisionaments	5.903.991	Vendes i prestacions de serveis	63.524
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	11.250.363	Ingressos de gestió ordinària	17.427.467
Despeses de personal	7.202.641	Ingressos tributaris	17.310.173
Prestacions socials	29.243	Taxes i preus públics	117.294
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	460.881	Altres ingressos de gestió ordinària	296.765
Variació de provisions de tràfic	42.254	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	67.867
Altres despeses de gestió	1.635.689	Altres ingressos de gestió	228.898
Despeses financeres i assimilables	1.658.971		
Variació de provisions d'inversions financeres	220.684		
Transferències i subvencions	26.554.871	Transferències i subvencions	16.882.289
Transferències i subvencions corrents	22.625.559	Transferències i subvencions corrents	15.917.502
Transferències i subvencions de capital	2.183.996	Transferències i subvencions de capital	964.787
Prestacions socials	1.745.316		
Pèrdues i despeses extraordinàries	213.519	Beneficis i ingressos extraordinaris	26.332
Transferències per relació entre centres		Altres transferències	2.739.075
		Desestalvi	6.487.292
Total despeses	43.922.744	Total ingressos	43.922.744

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2011.

Nota: El Compte del resultat economicopatrimonial presentat és la suma dels comptes del resultat economicopatrimonial individuals sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

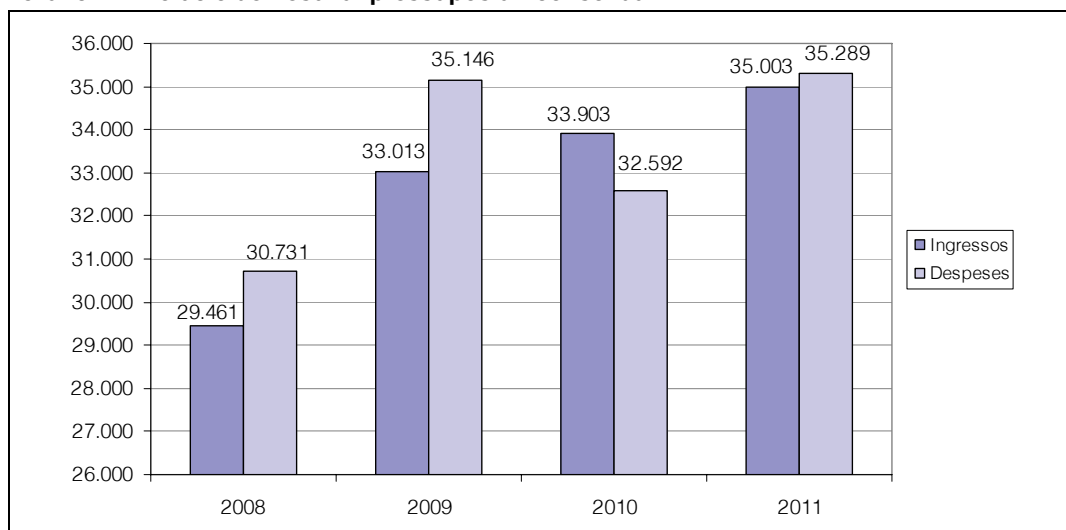
En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades consolidades:

Quadre 8. Evolució del resultat pressupostari consolidat

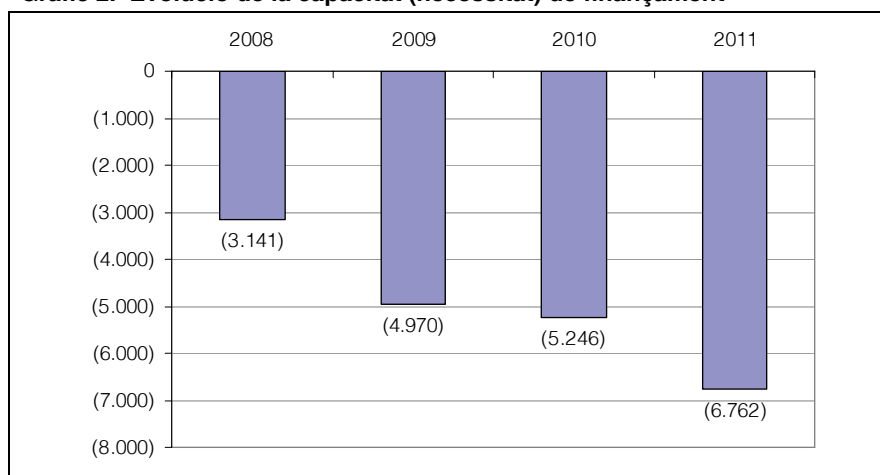
Drets liquidats	2008	2009	2010	2011
1. Impostos directes	7.495	8.129	6.158	8.482
2. Impostos indirectes	8.084	6.800	5.992	8.486
3. Taxes i altres ingressos	749	770	827	809
4. Transferències corrents	7.927	10.626	9.917	4.153
5. Ingressos patrimonials	18	29	16	10
6. Alienació d'inversions reals	2	-	-	-
7. Transferències de capital	895	1.193	1.252	773
Total no financer	25.170	27.547	24.162	22.713
8. Variació d'actius financers	2	29	6	24
9. Variació de passius financers	4.289	5.437	9.735	12.266
Total financer	4.291	5.466	9.741	12.290
Total general	29.461	33.013	33.903	35.003
Obligacions reconegudes	2008	2009	2010	2011
1. Remuneracions del personal	7.200	7.709	7.590	7.235
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.910	9.070	7.660	7.465
3. Despeses financeres	697	797	919	1.479
4. Transferències corrents	10.313	11.841	10.534	10.848
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.565	1.388	1.172	903
7. Transferències de capital	1.625	1.712	1.533	1.545
Total no financer	28.311	32.517	29.408	29.475
8. Variació d'actius financers	1.833	1.267	1.389	989
9. Variació de passius financers	587	1.362	1.795	4.825
Total financer	2.420	2.629	3.184	5.814
Total general	30.731	35.146	32.592	35.289
Resultat no financer	2008	2009	2010	2011
Drets liquidats no financers	25.170	27.547	24.162	22.713
Obligacions reconegudes no financeres	28.311	32.517	29.408	29.475
Capacitat (necessitat) de finançament	(3.141)	(4.970)	(5.246)	(6.762)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

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 9. Evolució del Compte general de tresoreria consolidat

Conceptes	2008	2009	2010	2011
Ingressos				
Pressupost corrent	28.926	31.986	32.944	34.549
Pressupostos tancats	661	397	588	670
Operacions de tresoreria	165.132	195.023	180.535	159.929
Total	194.719	227.406	214.067	195.148
Pagaments				
Pressupost corrent	27.886	29.268	28.542	30.304
Pressupostos tancats	2.786	2.822	5.762	4.006
Operacions de tresoreria	164.105	195.439	179.883	160.845
Total	194.777	227.529	214.187	195.155
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(58)	(123)	(120)	(7)
Existències inicials de l'exercici	334	276	153	33
Existències finals de l'exercici	276	153	33	26

Imports en milions d'euros.

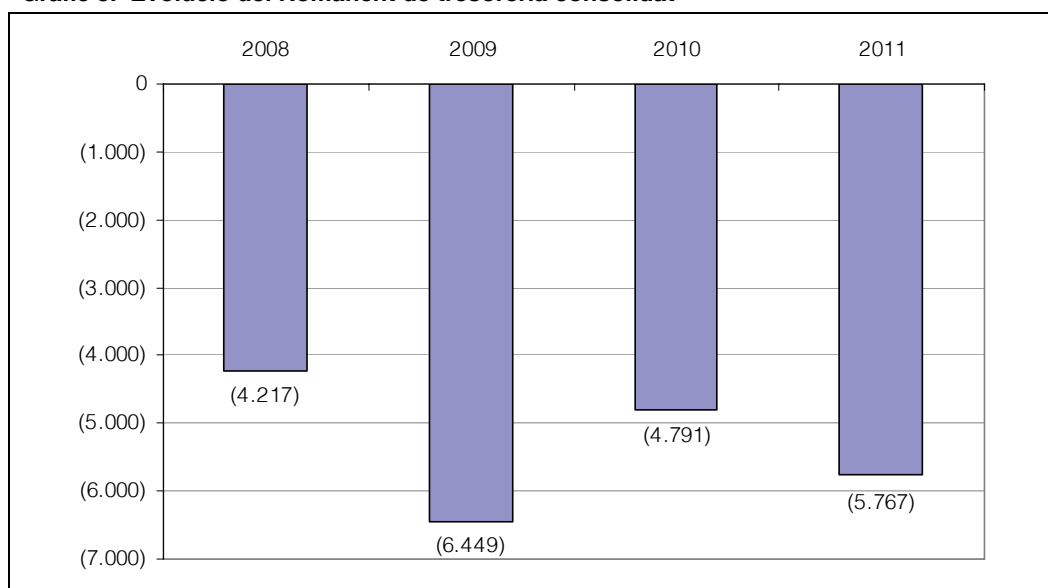
Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 10. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2008	2009	2010	2011
Tresoreria	276	153	33	27
Drets pendents de cobrament	1.139	1.588	1.690	1.359
Pressupost corrent	535	1.021	961	456
Exercicis tancats	468	516	720	895
Operacions extrapressupostàries	137	51	9	8
Total actiu	1.415	1.741	1.723	1.386
Obligacions pendents de pagament	5.632	8.190	6.514	7.153
Pressupost corrent	2.845	5.872	3.961	4.984
Exercicis tancats	127	161	265	317
Operacions extrapressupostàries	2.660	2.158	2.288	1.852
Total passiu	5.632	8.190	6.514	7.153
Romanent de tresoreria total	(4.217)	(6.449)	(4.791)	(5.767)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Gràfic 3. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

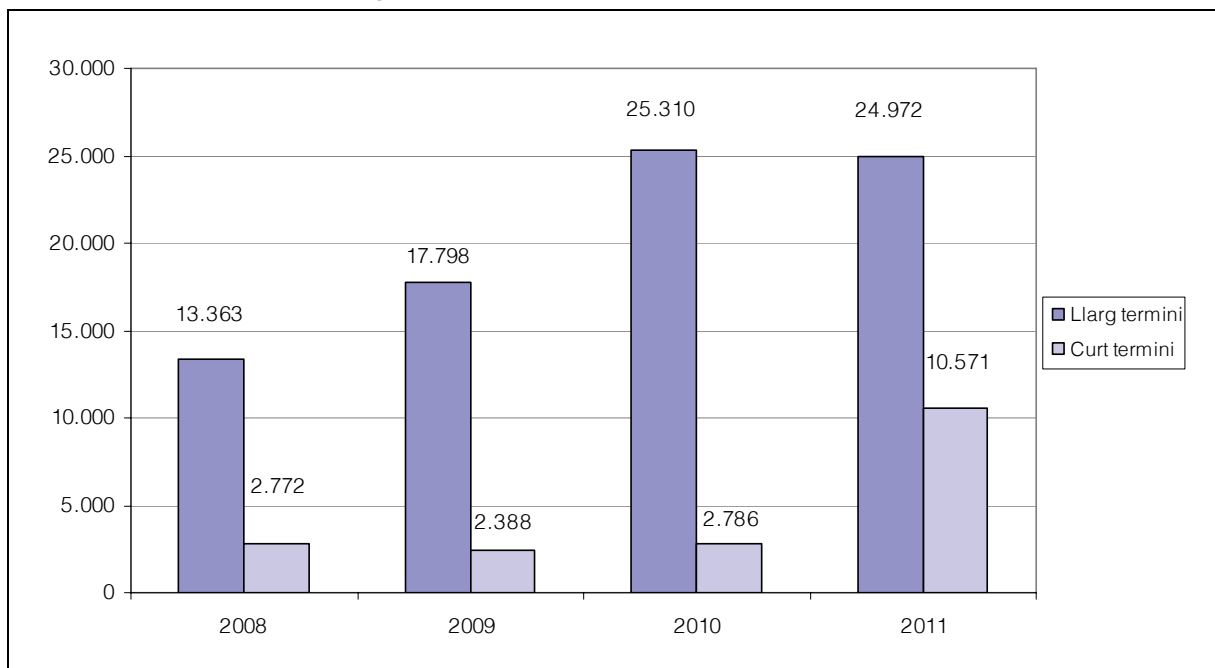
Imports en milions d'euros.

Quadre 11. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Concepte	2008	2009	2010	2011
Deute	9.044	12.410	18.024	17.251
Préstecs a llarg termini	4.319	5.388	7.286	7.721
Total a llarg termini	13.363	17.798	25.310	24.972
Préstecs a curt termini	2.772	2.388	2.786	10.571
Total consolidat	16.135	20.186	28.096	35.543

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Gràfic 4. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Imports en milions d'euros.

3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

3.3.1. Antecedents

El Reial decret legislatiu 2/2007, del 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària, i la Llei orgànica 5/2001, del 13 de desembre, complementària d'aquella introdueixen el concepte d'estabilitat pressupostària en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos. S'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb el Sistema europeu de comptes (SEC).

L'article 7 de la Llei orgànica 5/2001 i l'article 10.2 del Reial decret legislatiu 2/2007 estableixen que l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària requereix la formulació d'un pla econòmic i financer de reequilibri a tres anys.

D'acord amb l'article 9 de la Llei orgànica 5/2001, en cas que una comunitat autònoma incompleixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària aquesta comunitat necessitarà l'autorització de l'Estat per a totes les operacions d'endeutament. Tanmateix, si la comunitat presenta un pla econòmic i financer de reequilibri i el Consell de Política Fiscal i Financera

(CPFF) el considera idoni no necessitarà autorització per a les operacions d'endeutament a curt termini que no siguin considerades finançament exterior.

Durant els últims exercicis la Generalitat ha superat els objectius d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa ha presentat diversos plans econòmics i financers de reequilibri.

El 16 de juny del 2010 el Consell de Ministres, a proposta del CPFF, va informar dels objectius d'estabilitat per al període 2011-2013 del conjunt de les comunitats autònomes, que eren d'un dèficit del 0,75% per al 2011 i d'equilibri per al 2012 i per al 2013, sense incloure les liquidacions del sistema de finançament dels exercicis anteriors.

No obstant això, en el cas que una comunitat autònoma actualitzés el Pla econòmic i financer de reequilibri vigent en aquell moment i fos informat favorablement pel CPFF, els objectius podrien arribar a un màxim de dèficit de l'1,3% en els exercicis 2011 i 2012 i de l'1,1% en el 2013.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2009 es va saber al novembre del 2010, i el gener del 2011, el Govern de la Generalitat, va presentar l'actualització del Pla econòmic i financer de reequilibri per al període 2011-2013 amb els límits de deute previst següents:

Quadre 12. Endeutament previst en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2011-2013

Concepte	2009	(b) 2010	2011	2012	2013
Autoritzat a 31.12.2008 (A)	21.427	-	-	-	-
Noves entitats SEC incloses en l'exercici 2010 (a)	-	428	-	-	-
Dèficit cíclic	4.706	7.552	2.613	2.732	2.419
Aportacions de capital i préstecs a tercers	446	700	400	300	300
Préstecs participatius	-	62	-	-	-
Devolució liquidació sistema de finançament 2008	-	-	138	138	138
Devolució liquidació sistema de finançament 2009	-	-	-	486	486
Augment d'endeutament de l'exercici (B)	5.152	8.742	3.151	3.656	3.343
Límit d'endeutament (A+B)	26.579	35.321	38.473	42.129	45.472
Deute/PIB %	13,59	18,04	19,14	20,06	20,67

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2011-2013 (presentat el gener del 2011).

Notes:

(a) Imports pendents de contrastar amb els del Banc d'Espanya.

(b) Estimació.

L'evolució financera del dèficit prevista en aquest Pla de reequilibri es presenta a continuació:

Quadre 13. Evolució financera prevista en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2011-2013

Concepte	2011	2012	2013
Dèficit o necessitats de finançament SEC95	2.613	2.732	2.419
% dèficit sobre el PIB regional	1,3	1,3	1,1
PIB variació interanual %	1,3	2,5	2,7

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2011-2013 presentat al gener del 2011.

Les mesures incloses en el Pla econòmic i financer de reequilibri presentat al gener de 2011 no han estat considerades idònies per part del CPFF.

Per tant, per a l'exercici 2011 la Generalitat necessitava l'autorització de l'Estat per a totes les seves operacions d'endeutament (vegeu l'apartat 4.6 d'aquest informe).

Els acords del CPFF del 6 de març del 2003, amb relació a l'endeutament de les comunitats autònomes, estableixen que les comunitats autònomes han d'enviar al Ministeri d'Economia i Hisenda un programa anual d'endeutament on s'han d'incloure les previsions d'emissions i amortitzacions de l'exercici. Aquest programa s'ha d'acordar entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i el departament corresponent de la comunitat autònoma.

El Pla anual d'endeutament de l'exercici 2011 no ha estat acordat.

El gener del 2012 s'ha conegut l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2010 i el Govern ha tornat a presentar, el febrer del 2012, un nou pla econòmic i financer de reequilibri per al període 2012-2014, que ha estat aprovat pel CPFF al maig del 2012.

La previsió de l'evolució financera establerta en el pla de reequilibri econòmic i financer 2012-2014 és la següent:

Quadre 14. Evolució financera prevista en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2012-2014

Concepte	2012	2013	2014
Dèficit o necessitats de finançament SEC95	2.967	2.199	2.051
% dèficit sobre el PIB regional	1,5	1,1	1,0
PIB variació interanual %	(1,3)	1,1	2,6

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2012-2014 aprovat el maig del 2012.

3.3.2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per tal de verificar que s'ha complert l'objectiu d'estabilitat, cal considerar el resultat de l'exercici segons les normes SEC95. Les dades presentades en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya del 2011 parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu i hi afegeix els ajustaments calculats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) d'acord amb els criteris SEC95. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE han situat el dèficit del 2011 en 7.987 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

Quadre 15. Resultat no financer aplicant criteris SEC95

Concepte	Import
Administració general de la Generalitat	(6.907)
Agregat dels organismes autònoms administratius	138
ICS-CatSalut	6
ICASS	3
Resultat no financer perímetre administratiu	(6.760)
Universitats	(100)
Unitats empresarials excloses les que gestionen sanitat	(584)
Unitats empresarials que gestionen sanitat i serveis socials	60
Ajustos per aplicació de les normes del SEC95 (a)	(3.081)
Necessitat de finançament	(10.465)
Saldo Liquidació sistema finançament 2009 (b)	2.478
Necessitats de finançament a efectes del compliment de l'objectiu d'estabilitat	(7.987)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2011 amb el càlcul final de necessitats de finançament elaborat per la IGAE.

Notes:

- (a) Inclou, entre altres, 2.478 M€ per la liquidació negativa del sistema de finançament 2009 i 918 M€ per aportacions a compte de capital considerades dèficit segons criteris SEC95.
- (b) El CPFF va acordar no incloure la liquidació negativa del sistema de finançament 2009 en el càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Com s'ha comentat anteriorment, el gener del 2011 la Generalitat ha presentat un Pla econòmic i financer de reequilibri ja que ha incomplert l'objectiu d'estabilitat en l'exercici 2009, però les seves mesures no han estat considerades idònies pel CPFF, per la qual cosa l'objectiu de dèficit per a l'exercici 2011 és el fixat per l'acord del Consell de Ministres del 16 de juny del 2010 (0,75%).

Les necessitats de finançament resultants per a l'exercici 2011 suposen el 3,99% del PIB regional davant d'un objectiu del 0,75%.

La Memòria del Compte general del 2011 inclou el quadre d'endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2011, que es presenta a continuació:

Quadre 16. Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2011

Entitat	Total deute financer	Censos	Con- firming	Pagament tercers	Titulit- zació	Crèdits ICF i ICCA	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	35.543	827	515	-	-	430	1.772	37.315
SCS	-	240	589	-	-	-	829	829
ICASS	-	2	5	-	-	-	7	7
Subtotal	35.543	1.069	1.109	-	-	430	2.608	38.151
Entitats SEC95	6.369	43	-	-	-	-	43	6.412
Total SEC95	41.912	1.112	1.109	-	-	430	2.651	44.563
ICF/ICCA	3.273	-	-	-	-	-	-	3.273
Resta d'entitats	2.754	-	-	-	22	-	22	2.776
Total endeutament	47.939	1.112	1.109	-	22	430	2.673	50.612

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2011.

D'acord amb aquestes dades, l'endeutament financer de les entitats SEC95 en l'exercici 2011 ha estat de 41.912 M€, sense tenir en compte les altres formes d'endeutament (censos emfitèutics, *confirming*, etc.).

El Pla econòmic i financer de reequilibri 2010-2012, aprovat el juny del 2010, fixava en 35.753 M€ el límit d'endeutament previst. El límit d'endeutament previst en el pla econòmic i financer de reequilibri 2011-2013 presentat el gener del 2011 és de 38.473 M€.

L'endeutament financer a 31 de desembre del 2011 supera l'import fixat en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2011-2013 tot i que el CPFF no ha considerat idònies les seves mesures.

A 31 de desembre del 2010 el deute financer de les entitats SEC95 era de 31.741 M€ i el deute total amb la resta d'entitats de 43.063 M€. Així, en relació amb el 2010, en el 2011 s'ha produït un increment del deute financer del 32% pel que fa a les entitats SEC95 i del 17,5%, quant al deute total amb la resta d'entitats.

El límit d'endeutament previst en el Pla de reequilibri econòmic i financer per al període 2012-2014 és el següent:

Quadre 17. Endeutament previst en el Pla de reequilibri econòmic i financer 2012-2014

Concepte	2011	2012	2013	2014
Límit d'endeutament a 31.12.2010 (A)	31.074	-	-	-
Noves entitats SEC	-	-	-	-
Dèficit exercici	2.649	2.967	2.200	2.052
Actius financers 2011	179	-	-	-
Ajornament liquidació sistema finançament	138	303	303	303
Despesa sanitària exercicis anteriors	1.090	-	-	-
Programa d'inversions	-	-	-	-
Línia Institut de Crèdit Oficial – proveïdors	-	1.990	-	-
Augment d'endeutament de l'exercici (B)	4.056	5.260	2.503	2.355
Límit d'endeutament (A+B)	*35.130	40.390	42.892	45.247
% Deutes/PIB	17,5	20,4	21,4	22,1

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2012–2014 (aprovat el maig 2012).

* No inclou l'import de la variació perímetre SEC del 2011 (1.475,61M€) ni els imports associats a la col·laboració publicoprivada (1.134M€).

4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2011, que va ser aprovat amb la Llei 6/2011, del 27 de juliol, recull un total d'ingressos i despeses de 32.630,05 M€, amb un dèficit no financer previst de 4.917,27 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 34.700,12 M€ i unes despeses reconegudes per 35.132,83 M€, amb un dèficit de 432,72 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 6.906,89 M€.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2011 i la evolució dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2008.

Quadre 18. 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	8.358.534	-	-	8.358.534	8.482.120	101	24	8.374.396	99	107.724
Capítol 2. Impostos indirectes	8.567.356	-	-	8.567.356	8.486.259	99	24	8.395.859	99	90.400
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	465.378	-	-	465.378	459.819	99	1	386.736	84	73.082
Capítol 4. Transferències corrents	3.890.091	-	-	3.890.091	4.202.139	108	12	4.143.471	99	58.669
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.851	-	-	9.851	8.465	86	-	7.329	87	1.136
Total operacions corrents	21.291.210	-	-	21.291.210	21.638.802	102	62	21.307.791	98	331.011
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	200.000	-	-	200.000	421	-	-	421	100	-
Capítol 7. Transferències capital	813.505	-	-	813.505	770.924	95	2	736.134	95	34.790
Total operacions de capital	1.013.505	-	-	1.013.505	771.345	76	2	736.555	95	34.790
Total operacions no financeres	22.304.715	-	-	22.304.715	22.410.147	101	65	22.044.346	98	365.801
Capítol 8. Variació d'actius financers	210.058	-	-	210.058	23.957	11	-	123.957	100	-
Capítol 9. Variació de passius financers	10.115.276	-	-	10.115.276	12.266.012	121	35	12.266.012	100	-
Total operacions financeres	10.325.334	-	-	10.325.334	12.289.968	119	35	12.289.968	100	-
Total ingressos	32.630.050	-	-	32.630.050	34.700.115	106	100	34.334.314	99	365.801

DESPESES	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	5.159.230	(40.885)	16	5.118.345	5.076.354	99	14	5.060.482	100	15.872
Capítol 2. Compres béns i serveis	1.330.065	126.352	4	1.456.417	1.360.311	93	4	828.841	61	531.470
Capítol 3. Despeses financeres	1.477.904	1.294	4	1.479.198	1.479.198	100	4	1.479.195	100	3
Capítol 4. Transferències corrents	17.651.126	1.489.881	54	19.141.007	18.950.915	99	54	15.891.033	84	3.059.882
Capítol 5. Fons de contingència	39.000	(39.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	25.657.325	1.537.642	79	27.194.967	26.866.778	99	76	23.259.551	87	3.607.227
Capítol 6. Inversions reals	650.081	119.068	2	769.149	735.934	96	2	566.838	77	169.096
Capítol 7. Transferències capital	914.579	989.961	3	1.904.540	1.714.322	90	5	890.785	52	823.537
Total operacions de capital	1.564.660	1.109.029	5	2.673.689	2.450.256	92	7	1.457.623	59	992.633
Total operacions no financeres	27.221.985	2.646.671	83	29.868.656	29.317.034	98	83	24.717.174	84	4.599.860
Capítol 8. Variació d'actius financers	915.198	182.761	3	1.097.959	990.685	90	3	673.811	68	316.874
Capítol 9. Variació de passius financers	4.492.867	332.548	14	4.825.415	4.825.115	100	14	4.825.115	100	-
Total operacions financeres	5.408.065	515.309	17	5.923.374	5.815.800	98	17	5.498.926	95	316.874
Total despeses	32.630.050	3.161.980	100	35.792.030	35.132.834	98	100	30.216.100	86	4.916.734
Resultat gestió pressupostària	-	(3.161.980)	-	(3.161.980)	(432.719)	-	-	4.118.214	-	(4.550.933)

Imports en milers d'euros.

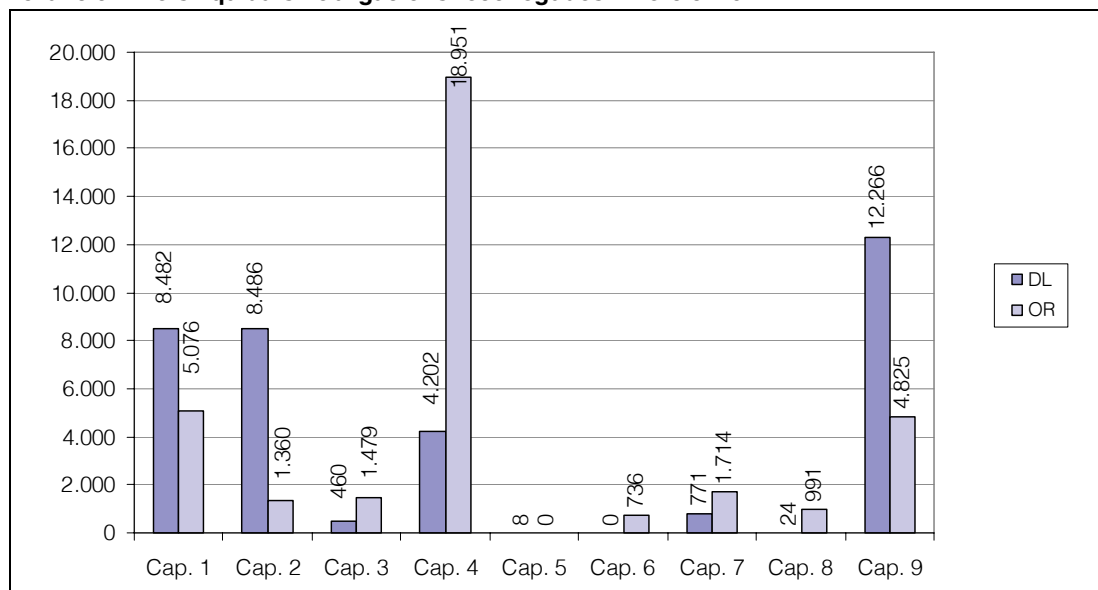
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 19. Pressupostos liquidats de la Generalitat de Catalunya (Administració general)

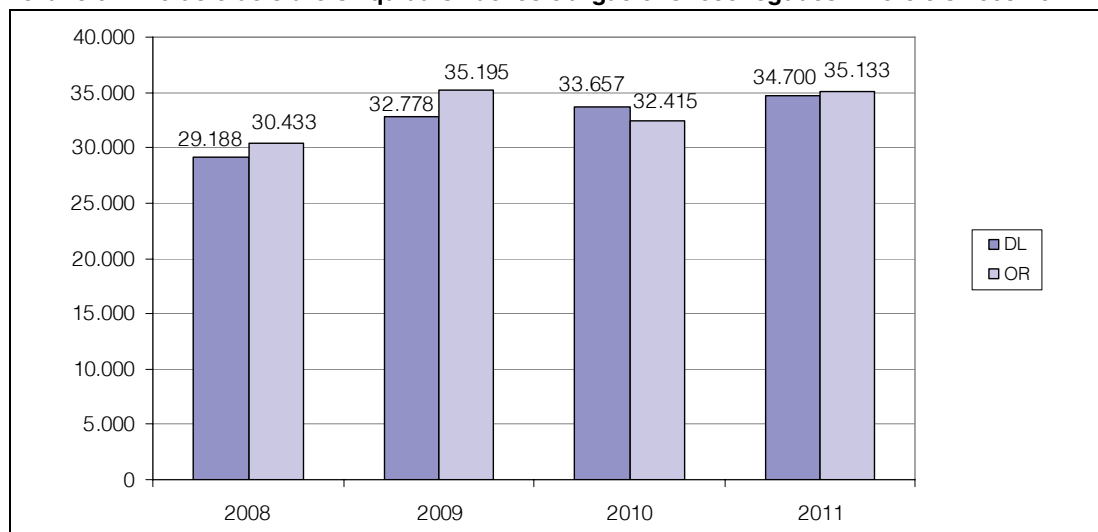
INGRESSOS	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Capítol 1. Impostos directes	7.494.621	8.128.868	6.158.464	8.482.120
Capítol 2. Impostos indirectes	8.084.335	6.800.433	5.991.682	8.486.259
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	491.818	459.836	482.128	459.819
Capítol 4. Transferències corrents	7.916.004	10.713.390	10.029.038	4.202.139
Capítol 5. Ingressos patrimonials	14.687	27.454	13.894	8.465
Ingressos corrents	24.001.465	26.129.981	22.675.206	21.638.802
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	2.449	126	254	421
Capítol 7. Transferències de capital	894.170	1.192.118	1.241.502	770.924
Ingressos de capital	896.619	1.192.244	1.241.756	771.345
Operacions no financeres	24.898.084	27.332.225	23.916.962	22.410.147
Capítol 8. Variació d'actius financers	702	28.075	4.566	23.957
Capítol 9. Variació de passius financers	4.288.835	5.428.114	9.735.043	12.266.012
Ingressos financers	4.289.537	5.456.189	9.739.609	12.289.969
Ingressos totals	29.187.621	32.778.414	33.656.571	34.700.115
DESPESES	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Capítol 1. Remuneracions de personal	4.976.778	5.354.458	5.255.294	5.076.354
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.375.155	1.430.557	1.557.551	1.360.311
Capítol 3. Despeses financeres	696.906	796.602	919.182	1.479.198
Capítol 4. Transferències corrents	17.843.186	21.886.145	18.722.716	18.950.915
Despeses corrents	24.892.025	29.467.762	26.454.743	26.866.778
Capítol 6. Inversions reals	1.284.342	1.152.127	951.416	735.934
Capítol 7. Transferències de capital	1.847.188	1.958.278	1.808.955	1.714.322
Despeses de capital	3.131.530	3.110.405	2.760.371	2.450.256
Operacions no financeres	28.023.555	32.578.167	29.215.114	29.317.034
Capítol 8. Variació d'actius financers	1.822.401	1.255.315	1.405.082	990.685
Capítol 9. Variació de passius financers	586.980	1.361.672	1.794.848	4.825.115
Despeses financeres	2.409.381	2.616.987	3.199.930	5.815.800
Despeses totals	30.432.936	35.195.154	32.415.044	35.132.834
Resultat gestió pressupostària	(1.245.315)	(2.416.740)	1.241.527	(432.719)
Pressupost aprovat	28.243.342	29.730.757	32.518.727	32.630.050

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes. Exercici 2011

Imports en milions d'euros.

Gràfic 6. Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes. Exercicis 2008-2011

Imports en milions d'euros.

4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per la LPGC de l'any 2011 era de 32.630,05 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 3.161,98 M€, el que representa un augment d'un 9,7% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2010, que va ser d'un 6,6%.

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

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres 20 i 21.

Quadre 20. Pressupost inicial i les seves modificacions per seccions

Seccions	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit						Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraor- dinaris i suple- ments de crèdit	
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	67.598	-	-	-	617	617	-	
Consell de Garanties Estatutàries	3.646	-	-	-	4	4	-	-
Sindicatura de Comptes	12.004	-	-	-	-	-	-	-
Oficina Antifrau	5.400	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	3.498	-	-	-	12	12	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	2.941	-	-	-	-	-	-	-
Total	95.087	-	-	-	633	633	-	-
Departaments i altres								
Presidència	544.674	3.833	-	2.066	15.255	14.086	-	7.068
Governació i Relacions Institucionals	342.669	13.354	54.946	25.844	16.457	16.969	-	93.632
Economia i Coneixement	1.279.879	281	-	104.684	121.170	158.020	-	68.115
Ensenyament	4.894.304	34.813	20.688	112.172	147.576	113.218	-	202.031
Salut	9.127.908	53.553	650.422	22.674	32.999	6.669	-	752.979
Interior	1.203.032	3.693	8.639	11.610	20.261	19.977	-	24.226
Territori i Sostenibilitat	1.389.489	171.897	137.341	222.893	172.426	36.821	-	667.736
Cultura	302.394	3.860	-	435	11.271	11.035	-	4.531
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	429.732	56.024	46.541	395.379	27.671	27.978	-	497.637
Benestar Social i Família	2.085.534	8.309	21.641	17.236	66.435	36.511	-	77.110
Empresa i Ocupació	1.126.902	68.860	-	165.353	231.899	158.196	-	307.916
Justícia	917.762	11.137	12.857	1.510	58.152	30.634	-	53.022
Pensions	4.086	-	-	-	-	-	-	-
Deute	5.975.506	-	1.294	332.248	107.097	107.038	-	333.601
Despeses diversos departaments	201.873	3.094	-	6.370	26.388	23.316	-	12.536
Participació ens locals ingressos Estat	2.670.219	-	-	98.840	-	-	-	98.840
Fons de contingència	39.000	-	255.589	-	14.393	308.982	-	(39.000)
Total	32.534.963	432.708	1.209.958	1.519.314	1.069.450	1.069.450	-	3.161.980
Total general	32.630.050	432.708	1.209.958	1.519.314	1.070.083	1.070.083	-	3.161.980

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Denominació dels departaments d'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2011.

Quadre 21. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit					Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències			
					Augments	Disminucions		
1. Remuneracions de personal	5.159.230	561	-	13.828	33.393	89.214	-	(41.432)
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.330.065	26.288	9.493	72.653	114.803	96.338	-	126.899
3. Despeses financeres	1.477.904	-	1.294	-	104.929	104.929	-	1.294
4. Transferències corrents	17.651.126	132.276	761.002	422.387	345.643	171.427	-	1.489.881
5. Fons de contingència	39.000	-	255.589	-	14.392	308.981	-	(39.000)
Operacions corrents	25.657.325	159.125	1.027.378	508.868	613.160	770.889	-	1.537.642
6. Inversions reals	650.081	26.159	25.440	17.129	93.935	43.595	-	119.068
7. Transferències de capital	914.579	177.418	157.140	623.921	84.561	53.080	-	989.960
Operacions de capital	1.564.660	203.577	182.580	641.050	178.496	96.675	-	1.109.028
8. Variació d'actius financers	915.198	70.006	-	37.148	278.127	202.519	-	182.762
9. Variació de passius financers	4.492.867	-	-	332.248	300	-	-	332.548
Operacions financeres	5.408.065	70.006	-	369.396	278.427	202.519	-	515.310
Total	32.630.050	432.708	1.209.958	1.519.314	1.070.083	1.070.083	-	3.161.980

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 revistat quaranta-quatre expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 46% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 51% dels expedients de crèdits incorporats, el 54% dels expedients de crèdit ampliables i el 40% 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 de l'any 2011.

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 del 2011. El 47% del total d'aquests romanents correspon a operacions de capital i representa, en conjunt, el 13,7% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 22. Romanents incorporats

Seccions	Romanents anul·lats exerc. anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes exerc. corrent	Crèdits anul·lats exerc. corrent
Organismes superiors					
Consell de Garanties Estatutàries	98	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	3.334	-	-	-	-
Oficina Antifrau	79	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	1.038	-	-	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	109	-	-	-	-
Agència Catalana de Protecció de Dades	188	-	-	-	-
Total	4.846	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	29.939	3.833	-	3.784	49
Governació i Relacions Institucionals	69.617	13.354	(8)	11.254	2.092
Economia i Coneixement	249.209	281	-	273	8
Ensenyament	257.088	34.813	(6.602)	28.211	-
Salut	240.755	53.553	(2)	37.109	16.442
Interior	70.791	3.443	-	3.356	87
Territori i Sostenibilitat	550.248	171.897	-	77.009	94.888
Cultura	45.547	3.860	(52)	3.622	186
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Natural	157.076	56.024	(2.639)	104.804	(51.419)
Benestar Social i Família	73.886	8.309	-	7.844	465
Empresa i Ocupació	146.323	69.110	-	62.553	6.557
Justícia	67.487	11.137	-	10.544	593
Pensions	2.085	-	-	-	-
Deute	200.062	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	85.627	3.094	-	2.301	793
Fons de contingència	6.726	-	-	-	-
Total	2.252.466	432.708	(9.303)	352.664	70.741
Total exercici 2011	2.257.312	432.708	(9.303)	352.664	70.741
Total exercici 2010	690.532	332.947	(19.335)	208.884	104.728

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar un increment del 30% dels romanents incorporats en l'exercici 2011 respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 19,2% dels anul·lats en l'any 2010, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 48,2% dels anul·lats l'exercici 2009.

L'import negatiu dels crèdits anul·lats l'exercici corrent del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural és perquè les obligacions són superiors al crèdit incorporat. El motiu és que s'ha incorporat crèdit en partides amb crèdit inicial i això fa que l'import de les obligacions sigui superior al del romanent incorporat.

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

Quadre 23. Romanents incorporats més significatius

Departament	Import
Governació i Relacions Institucionals	
Gabinet de la Vicepresidència i Secretaria General de Governació i Relacions Institucionals	7.767
Ensenyament	
Gabinet i Secretaria General d'Ensenyament	7.806
Secretaria de Polítiques Educatives	27.007
Salut	
Gabinet i Secretaria General de Salut	5.705
Direcció General de Salut Pública	30.886
Direcció General de Regulació, Planificació Recursos Sanitaris	16.962
Territori i Sostenibilitat	
Gabinet i Secretaria General de Territori i Sostenibilitat	110.456
Secretaria d'Habitatge i Millora Urbana	57.978
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	
Direcció General de Desenvolupament Rural	21.499
Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	8.355
Direcció General d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries	16.995
Empresa i Ocupació	
Secretaria d'Ocupació i Relacions Laborals	38.387
Direcció General d'Indústria	16.488
Direcció General de Turisme	8.896
Justícia	
Direcció General de Serveis Penitenciaris	5.282
Secretaria de Relacions amb l'Administració de Justícia	5.358

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 de l'any 2011.

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 a l'any 2011, 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 48% del total de les modificacions realitzades el 2011.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 24. Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Governació i Relacions Institucionals	
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	25.666
Economia i Coneixement	
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	64.110
Ensenyament	
A famílies	30.589
Territori i Sostenibilitat	
Compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures	30.073
A l'Agència Catalana de l'Aigua. Fons de cohesió	50.104
A empreses públiques i altres ens públics de l'Estat	50.000
A l'Agència de l'Habitatge de Catalunya	50.000
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	
A empreses privades	354.093
Empresa i Ocupació	
Al Servei d'Ocupació de Catalunya	78.819
A altres institucions sense finalitat de lucre	32.700
Aportacions a Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	35.000
Deute	
Cancel·lació de deute públic en euros	332.248
Participació ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	82.704
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	114.975

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 de l'any 2011, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits han representat el 38,3% del total de les modificacions realitzades. Els imports més significatius es detallen en el quadre següent:

Quadre 25. Crèdits ampliables

Concepte	Import
Al Servei Català de la Salut	650.422
Fons de contingència	255.589
Total	906.011

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquests imports s'han ampliat per afrontar les despeses comptabilitzades el 31 de desembre del 2010 en el compte financer 409, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 34.700,12 M€, amb 1.043,54 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un increment d'un 3,1%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2011 i del 2010.

Quadre 26. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítols	2011				2010				Variació drets liquidats %
	Previsions inicials	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	8.358.534	8.482.120	8.374.396	24	6.387.477	6.158.464	6.053.602	18	37,7
2. Impostos indirectes	8.567.356	8.486.259	8.395.859	24	6.322.936	5.991.682	5.897.448	18	41,6
3. Taxes, béns i altres ingressos	465.378	459.819	386.736	1	489.514	482.128	420.424	1	(4,6)
4. Transferències corrents	3.890.091	4.202.139	4.143.471	12	9.532.652	10.029.038	9.963.166	30	(58,1)
5. Ingressos patrimonials	9.851	8.465	7.329	-	53.700	13.894	13.894	-	(39,1)
Total operacions corrents	21.291.210	21.638.802	21.307.791	62	22.786.279	22.675.206	22.348.534	67	(4,6)
6. Alienació d'inversions reals	200.000	421	421	-	-	254	234	-	65,7
7. Transferències de capital	813.505	770.924	736.134	2	313.637	1.241.502	701.945	4	(37,9)
Total operacions de capital	1.013.505	771.345	736.555	2	313.637	1.241.756	702.179	4	(37,9)
8. Variació d'actius financers	210.058	23.957	23.957	-	-	4.566	4.566	-	424,7
9. Variació de passius financers	10.115.276	12.266.012	12.266.012	35	9.418.811	9.735.043	9.715.943	29	26,0
Total operacions financeres	10.325.334	12.289.969	12.289.969	35	9.418.811	9.739.609	9.720.509	29	26,2
Total	32.630.050	34.700.115	34.334.314	100	32.518.727	33.656.571	32.771.222	100	3,1

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per a l'exercici 2011 es pot observar que els drets liquidats superen en 2.070,07 M€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i amb els 1.519,31 M€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu el quadre 20).

Els ingressos per transferències corrents representen el 18,8% dels ingressos no financers liquidats, mentre que els ingressos tributaris representen aproximadament el 50,2% del total dels drets liquidats.

El total d'ingressos no financers liquidats és un 1,4% menor que les previsions inicials i un 6,3% 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 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.

Les entregues a compte dels recursos del sistema de finançament dels anys 2009 i 2010 es van fer d'acord amb el finançament establert en la Llei 21/2001 tot i que la liquidació definitiva s'ha fet aplicant la Llei 22/2009. No ha estat fins a l'any 2011 que s'ha aplicat el nou model de finançament en les entregues a compte.

L'Estat pot concedir bestretes del 70%, 85% i 100% dels recursos addicionals durant els anys 2009, 2010 i 2011, respectivament (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

Els recursos tributaris establerts amb el model de finançament actual 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 venda minorista de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF). El percentatge cedit per a l'exercici fiscalitzat és d'un 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 crea 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 faran una aportació a la resta de comunitats, la resta rebran una transferència positiva.

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

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

Durant l'exercici 2011 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, s'ha signat amb data 25 de febrer del 2009, i que té vigència fins al 31 de desembre del 2012.
- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre. Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el territori espanyol, així com l'atenció a ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb els quals Espanya té subscrits convenis d'assistència sanitària recíproca.

La liquidació definitiva de l'exercici 2008, que va ser comunicada durant l'exercici 2010, va presentar un import negatiu a pagar de 690,72 M€. L'exercici 2011 s'ha fet la primera retenció de les entregues a compte de l'IVA i del Fons de suficiència per 80,33 M€ i 57,82 M€, respectivament (vegeu els apartats 4.1.2.2 i 4.1.2.4). L'import pendent, 552,57 M€, no està reconegut financerament i es pagarà mitjançant retencions de les entregues a compte en els propers nou anys.

La liquidació definitiva de l'exercici 2009 ha estat rebuda pel Departament d'Economia i Coneixement l'exercici 2011 i ha suposat un import a pagar a l'Estat de 2.478,11 M€. Aquesta despesa es pagarà en deu anys, el primer dels quals serà el 2012.³ La IGGC no ha reconegut ni en el pressupost ni financerament aquesta despesa, que presenta el detall següent:

3. La disposició addicional 36, de la Llei 2/2012, del 19 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012, estableix 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 27. Liquidació del finançament de l'exercici 2009

Capítol	Concepte	Import
1	Tram autonòmic 33% IRPF	1.528.380
1	Compensació pagaments Impost patrimoni	(2.507)
2	IVA i impostos especials	268.402
4	Fons de suficiència	(691.548)
4	Fons de competitivitat	936.740
4	Fons de garantia	(1.455.227)
4	Bestreta acord 6/2009 CPFF	(2.956.543)
4	Fons de garantia assistència sanitària	(103.339)
4	Transferències Institut Social de la Marina	(2.467)
Total		(2.478.109)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2011 (ja siguin tributaris o d'un altre tipus) es mostra en el quadre següent:

Quadre 28. Drets liquidats per tipus i tresoreries

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits						
ISD (Impost sobre successions i donacions)	320.983	38.116	14.609	24.489	-	398.197
IP (Impost sobre el patrimoni)	11.282	613	54	1.030	-	12.978
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	8.055.919	8.055.919
ITP (Impost sobre transmissions patrimonials)	629.675	69.828	23.039	46.305	292	769.139
AJD (Actes jurídics documentats)	376.524	27.256	16.020	23.442	4.699	447.941
Operacions societàries	12.692	1.301	335	346	-	14.674
35% IVA	-	-	-	-	4.538.626	4.538.626
Impostos especials	-	-	-	-	2.715.879	2.715.879
Tributs del joc	210.057	22.234	11.780	23.601	(1)	267.671
Tributs propis						
Impost sobre grans establiments comercials	12.447	496	146	1.937	-	15.026
Altres						
Reintegraments	-	-	-	-	29.075	29.075
Taxes	1	-	-	-	39.314	39.315
Interessos de demora	4.838	553	364	362	481	6.598
Multes i sancions	3.782	377	352	277	55.997	60.785
Contribució servei incendis	-	-	-	-	22.168	22.168
Diversos	5.025	484	161	1.218	27.317	34.205
Total capítols 1, 2 i 3	1.587.306	161.257	66.860	123.006	15.489.766	17.428.195
Resta capítols	5	31	21	32	17.271.829	17.271.918
Total ingressos liquidats	1.587.311	161.289	66.881	123.039	32.761.595	34.700.115

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 17.271,92 M€, inclouen, principalment, les transferències de l'Estat i de l'exterior, i 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: un percentatge del tram autonòmic de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), l'Impost sobre successions i donacions (ISD) i l'Impost sobre el patrimoni (IP).

El detall és el següent:

Quadre 29. Impostos directes

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 33% i 50% de l'IRPF	8.055.919	8.055.919	8.055.919	5.472.477	5.472.477	47,2
Impost s/grans establiments comercials	13.995	15.026	261	14.046	160	7,0
Successions	254.613	357.689	268.451	601.983	512.570	(40,6)
Donacions	34.006	40.508	39.842	56.825	56.797	(28,7)
Patrimoni	-	12.978	9.923	13.133	11.598	(1,2)
Total	8.358.534	8.482.120	8.374.396	6.158.464	6.053.602	37,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte de tram autonòmic de l'IRPF ha augmentat en un 47,2%, ja que el percentatge de cessió de l'IRPF ha passat del 33% en el 2010 al 50% en el 2011 d'acord amb la nova Llei 22/2009, que regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes. La liquidació definitiva de l'any 2009 s'ha conegut en l'exercici 2011, i ha suposat un increment addicional per aquest concepte de 1.528,38 M€. Aquest import no ha estat reconegut com un ingrés addicional de l'exercici ja que el conjunt de la liquidació ha estat negatiu en 2.478,11 M€ (vegeu l'apartat 4.1.2).

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. Per aquest motiu la majoria d'imports liquidats estan pendents de cobrament a 31 de desembre del 2011. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per aquest concepte són de 117,07 M€ (vegeu l'apartat 4.2). Durant l'exercici 2012 s'ha conegut la sentència del Tribunal Constitucional favorable a la Generalitat i s'han iniciat els tràmits per executar la sentència. Al maig del 2013 la situació és la següent: s'han recuperat 6,39 M€, s'ha iniciat

el requeriment de 10,82 M€ i 5,92 M€ són executables i estan pendents d'iniciar el requeriment.

La Llei 3/2011, del 8 de juny, que modifica la Llei 19/2010, del 7 de juny, de regulació de l'Impost sobre successions i donacions, ha establert una bonificació del 99% de la quota de l'Impost de successions per a les transmissions a favor del cònjuge, dels descendents o dels ascendents i ha avançat a l'1 de gener del 2011 les reduccions per parentiu previstes en la Llei 19/2010. Aquest fet explica que els drets liquidats en concepte de successions i donacions hagin tingut un decrement d'un 40,6% i un 28,7%, respectivament, amb relació a l'exercici anterior.

La Llei 4/2008, del 23 de desembre, va suprimir l'IP amb efectes 1 de gener del 2008 en establir una bonificació general de la quota íntegra. Els drets liquidats l'exercici 2011 provenen d'actes d'inspecció i liquidacions complementàries d'exercicis anteriors. Per a l'exercici 2011 es restableix l'IP mitjançant el Reial decret llei 13/2011, del 16 de setembre. L'Impost es liquidarà l'exercici 2012.

4.1.2.2. *Impostos indirectes*

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

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 30. Impostos indirectes

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
ITP	738.823	769.139	720.651	787.314	728.606	(2,3)
AJD	535.280	447.941	415.357	519.648	494.616	(13,8)
Operacions societàries	12.455	14.674	13.259	91.258	90.073	(83,9)
35% i 50% IVA	4.618.951	4.618.951	4.618.951	2.438.751	2.438.751	89,4
Liquidacions pendents d'IVA	(80.325)	(80.325)	(80.325)	-	-	-
40% i 58% labors del tabac	953.696	953.696	953.696	680.094	680.094	40,2
40% i 58% alcohols	122.260	122.260	122.260	81.143	81.143	50,7
40% i 58% hidrocarburs	996.566	996.566	996.566	703.455	703.455	41,7
Impost sobre l'energia	279.251	279.251	279.251	280.101	280.101	(0,3)
Impost sobre mitjans de transport	110.000	99.585	92.148	137.044	128.021	(27,3)
Impost sobre vendes minoristes	280.400	264.500	264.046	272.876	272.590	(3,1)
Impost sobre el joc del bingo	-	-	-	(2)	(2)	-
Total	8.567.356	8.486.259	8.395.859	5.991.682	5.897.448	41,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'ITP, AJD i operacions societàries ha disminuït en conjunt un 11,9% respecte a l'exercici anterior, bàsicament, per la consolidació de la crisi econòmica i la desacceleració del mercat immobiliari.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials han augmentat un 57,9% per l'aplicació dels nous percentatges de cessió de l'IVA i impostos especials establerts en el nou sistema de finançament, que han passat del 35 i 50% al 50 i 58%, respectivament.

Durant el 2011 s'han retingut, de les entregues a compte del mateix exercici, 80,33 M€ per la liquidació definitiva de l'exercici 2008 que havia resultat negativa (vegeu l'apartat 4.1.2).

Els lliuraments a compte de l'exercici 2011 inclouen 7,91 M€ pendents de cobrament. No es té evidència del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

4.1.2.3. Taxes, béns i altres ingressos

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

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

Quadre 31. Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	85	106	106	87	87	21,8
Prestació de serveis	8.591	8.906	8.906	8.413	8.409	5,9
Taxes	39.553	39.315	39.302	40.177	38.760	(2,1)
Altres tributs	311.330	271.372	231.882	289.453	267.958	(6,2)
Contribucions especials	19.917	22.730	22.730	19.526	19.526	16,4
Reintegraments	20.146	29.075	28.330	28.077	24.174	3,6
Altres ingressos	65.757	88.314	55.480	96.395	61.510	(8,4)
Total	465.379	459.818	386.736	482.128	420.424	(4,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

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

Quadre 32. Recaptació efectiva d'altres tributs

Concepte	2011	2010
Bingo	74.656	100.418
Casinos	22.817	24.549
Màquines escurabutxaques	144.845	147.190
Gravamen de protecció civil	3.626	3.542
Altres	269	178
Total	246.213	275.877

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, 13,92M€ el 2011.

4.1.2.4. Transferències corrents

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

Quadre 33. Transferències corrents

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	3.795.431	4.133.611	4.081.222	9.855.281	9.796.617	(58,1)
Del SCS i entitats gestores	-	58	58	8	8	625,0
D'entitats autònomes de la Generalitat	45.000	64.918	58.639	132.749	125.541	(51,1)
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	-	267	267	2.786	2.786	(90,4)
De comunitats autònomes	-	4	4	29	29	(86,2)
D'ens i corporacions locals	11.660	(1.264)	(1.264)	2.815	2.815	(144,9)
D'empreses privades	-	3.694	3.694	5.021	5.021	(26,4)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	157	157	1.241	1.241	(87,3)
De l'exterior	38.000	694	694	29.108	29.108	(97,6)
Total	3.890.091	4.202.139	4.143.471	10.029.038	9.963.166	(58,1)

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 34. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2011	2010
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	398.479	6.196.866
Municipis	1.974.191	1.806.954
Diputacions	794.867	736.275
Dels diferents ministeris	503.600	679.059
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	393.354	367.052
Fundació per a la Formació Contínua (FORCEM)	57.826	56.218
Altres	11.293	12.857
Total	4.133.611	9.855.281

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

A continuació, per tal de 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 2010 i 2011.

Quadre 35. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2011		2010	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Acord 6/2009 del CPFF	-	-	2.431.683	2.431.683
Polícia autonòmica	-	-	1.084.000	1.084.000
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(1.460.048)	(1.460.048)	-	-
Fons de suficiència global	1.840.068	1.840.068	2.495.625	2.495.625
Liquidacions pendents fons suficiència	(57.818)	(57.818)	-	-
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	50.803	50.803	65.068	65.068
Fons de cohesió sanitària	25.474	25.474	17.377	17.377
Dotació complementària	-	-	103.113	103.113
Total	398.479	398.479	6.196.866	6.196.866

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats l'exercici 2010, derivats de l'Acord 6/2009 del CPFF, incloïen una bestreta del 85% dels recursos addicionals i fons estimats per 1.894,65 M€ d'acord amb la disposició transitòria segona de la Llei 22/2009, del 18 de desembre, que regula el nou sistema de finançament, i 537,03 M€ per compensar la supressió del gravamen de l'Impost sobre el patrimoni. Per a l'exercici 2011 no s'ha sol·licitat cap bestreta. L'exercici 2011, primer any d'aplicació íntegra del sistema de finançament establert en la Llei 22/2009, s'ha inclòs dins del càlcul global de la participació en els ingressos de l'Estat, la part corresponent a la compensació de l'Impost sobre el patrimoni i el finançament de la policia autonòmica.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert a 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'Economia i Hisenda, Catalunya té una previsió per a l'exercici 2011 de 1.460,05 M€ negatius.

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes el finançament de totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2011 han estat de 1.840,07 M€. Durant 2011 s'han retingut 57,82 M€ per la liquidació de l'exercici 2008 que havia resultat negativa.

La liquidació definitiva de l'exercici 2009 pel que fa al fons de suficiència global i fons de garantia dels serveis públics fonamentals ha estat negativa en 691,55 M€ i 1.455,23 M€. Aquesta despesa addicional s'anirà reconeixent durant els propers deu anys (vegeu el quadre 27).

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 2011 han estat de 50,80 M€.

Els drets cobrats en concepte de Fons de cohesió sanitària inclouen 7,65 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 17,83 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

La dotació complementària per al finançament de la sanitat establerta a la segona conferència de presidents de les comunitats autònomes el 10 de setembre del 2005, estava prevista fins a l'aprovació del nou sistema de finançament. Per tant, en l'exercici 2011 no s'ha rebut res per aquest concepte.

L'Estat ha de garantir a les comunitats autònomes que gestionen els serveis d'assistència sanitària l'índex d'evolució del producte interior brut.⁴ Un cop rebuda la liquidació definitiva de l'exercici 2009 s'ha constatat que Catalunya ha de retornar 103,34 M€ (vegeu el quadre 27).

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 2.739,06 M€, atès que són ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

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

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 36. Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2011			2010		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Seguretat Social (a)	15.132	15.132	-	18.087	18.087	-
Educació, Cultura i Esport (b)	186.630	134.445	52.185	229.866	205.521	24.345
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat (c)	284.884	284.884	-	381.772	368.494	13.278
Foment	9.065	9.065	-	30.073	9.032	21.041
Altres ministeris	7.889	7.685	204	19.261	19.261	-
Total	503.600	451.211	52.389	679.059	620.395	58.664

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) En l'exercici 2010 i fins al 22 de desembre del 2011 era el Ministeri de Treball i Immigració.

(b) En l'exercici 2010 i fins al 22 de desembre del 2011 era el Ministeri d'Educació.

(c) En l'exercici 2010 i fins al 22 de desembre del 2011 era el Ministeri de Sanitat, Política Social i Igualtat.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Seguretat Social inclouen 15,01 M€ en concepte de reforç educatiu, plans d'acollida i integració social d'immigrants.

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

Quadre 37. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport

Concepte	2011	2010
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2009-2010	-	20.502
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2010-2011	51.486	57.215
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2011-2012	56.872	-
Gratuïtat del segon cicle d'educació infantil	-	56.791
Suport a alumnes amb necessitats especials	10.650	15.242
Pla de suport a la implantació de la LOE*	-	16.597
Ajut per a la reutilització de llibres de text	11.663	11.663
Finançament de places públiques de primer cicle d'educació infantil	17.463	17.420
Conveni Programa Escola 2.0	696	14.988
Programa de reforç, orientació i suport a centres de primària i secundària	9.832	8.315
Altres ajuts	21.039	11.133
Pla per a la disminució de l'abandonament escolar	6.929	-
Total	186.630	229.866

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Les transferències del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport per a l'establiment de la gratuïtat del segon cicle d'educació infantil no han estat pressupostades per l'Estat l'exercici 2011.

En l'exercici 2011 de les transferències rebudes del Ministeri d'Educació per al programa Escola 2.0 per 19,36 M€ per dotar de recursos TIC alumnes i centres escolars, per la seva naturalesa, s'han considerat transferències de capital.

A 31 de desembre del 2011 existien 52,19 M€ de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació, els quals estaven reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2011.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Política Social i Igualtat inclouen 246,40 M€ (334,97 M€ al 2010) 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, la qual cosa suposa una reducció del 26,4% respecte a l'exercici 2010.

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 reducció de les tarifes dels peatges en un 7% amb l'objectiu de disminuir la càrrega econòmica dels ciutadans per la utilització d'infraestructures, suport a la competitivitat i creació d'ocupació. Segons aquest Reial decret llei, un cop finalitzat cada exercici, s'ha de liquidar a les societats concessionàries la pèrdua d'ingressos que els suposi la baixada de tarifes.

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

L'exercici 2010 es van liquidar drets per 21,04 M€, corresponents a la liquidació de les concessionàries de l'exercici 2009 i 9,03 M€ liquidats i cobrats en l'exercici 2010 d'acord amb la disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya. El 2011 només s'han cobrat 9,07 M€ per la disposició addicional tercera de l'Estatut, però el Ministeri de Foment no ha transferit l'import corresponent a la liquidació de les concessionàries de l'exercici 2010.

d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

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

Quadre 38. Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal

Serveis gestionats	2011	2010
Pla de formació i inserció professional	92.617	89.325
Escoles Taller i Cases d'oficis	65.524	62.954
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	62.340	60.624
Ajuts per a la realització de programes experimentals en matèria d'ocupació, desenvolupament local i impuls d'empreses	11.725	11.670
Promoció ocupació autònoma	12.633	12.523
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors disminuïts	6.606	6.488
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	25.707	25.341
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	2.235	2.228
Modernització serveis públics d'ocupació	10.524	10.207
Integració laboral de persones amb discapacitats en centres especials de treball	55.924	43.777
Pla extraordinari d'orientació professional, formació professional i inserció laboral	10.062	5.250
Polítiques actives d'ocupació i formació	36.208	35.877
Altres	1.249	788
Total	393.354	367.052

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

e) Participació de la FORCEM

El Reial decret 1046/2003, de l'1 d'agost del 2003, va establir la incorporació de la gestió de la formació contínua per part de les comunitats autònomes. L'Ordre 887/2011, del 5 d'abril, del Ministeri de Treball i Immigració, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial de fons destinats al finançament de contractes programa per a la formació dels treballadors i accions complementàries d'acompanyament a la formació.

D'acord amb aquesta Ordre, Catalunya ha rebut de la FORCEM 57,83 M€ durant l'exercici 2011.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 40,66 M€ procedents del SCT; 13,36 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA) i 10,81 M€ del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), dels quals 6,28 M€ estaven pendents de cobrament i reconeguts pel SOC a finals del 2011.

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 39. Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2011		2010	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu	-	-	27.258	32.595
Altres fons de la Unió Europea	694	694	1.850	1.270
Total	694	694	29.108	33.865

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Fons Social Europeu corresponen a intervencions estructurals del programa operatiu per al període 2007-2013. Durant l'exercici 2011 no s'han rebut transferències del FSE, tot i que durant l'exercici 2012 s'han liquidat i cobrat 54,94 M€.

4.1.2.5. 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 40. Ingressos patrimonials

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Interessos de préstecs	4.843	101	101	4.743	4.743	(97,9)
Interessos de dipòsits	2.067	4.202	3.066	2.024	2.024	107,6
Altres ingressos financers	1.961	976	976	1.921	1.921	(49,2)
Altres ingressos patrimonials	980	3.185	3.185	5.206	5.206	(38,8)
Total	9.851	8.465	7.329	13.894	13.894	(39,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 30 de desembre del 2009 el Departament d'Economia i Finances va formalitzar un préstec de 100 M€ a favor d'ICFE que va ser desemborsat el gener del 2010. Aquest préstec ha suposat uns ingressos en concepte d'interessos de 4,74 M€ en l'exercici 2010. Els interessos corresponents a l'exercici 2011, per 5,07 M€, no han estat cobrats fins al març de l'exercici 2012.

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

4.1.2.6. Alienació d'inversions reals

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

Quadre 41. Alienació d'inversions reals

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Alienació de terrenys i béns naturals	-	304	304	57	57	433,3
Alienació d'edificis i altres construccions	200.000	80	80	-	-	-
Alineació material de transport	-	2	2	-	-	-
Alienació maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	1	1	-	-	-
Alienació d'altre immobilitzat material	-	1	1	1	1	-
Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments	-	32	32	196	176	(83,7)
Total	200.000	421	421	254	234	65,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'havia previst un ingrés de 200 M€ per la venda d'immobles propietat de la Generalitat, que finalment no s'ha materialitzat.

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

4.1.2.7. Transferències de capital

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

Quadre 42. Transferències de capital

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	744.492	208.283	173.499	726.334	191.474	(71,3)
Del SCS, ICS i ICASS	-	52	52	-	-	-
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	-	88	88	3.659	1.159	(97,6)
D'ens i corporacions locals	-	36.820	36.814	26.940	24.743	36,7
D'empreses privades	-	20	20	33	33	(39,4)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	11	11	-
De l'exterior	69.013	525.661	525.661	484.525	484.525	8,5
Total	813.505	770.924	736.134	1.241.502	701.945	(37,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Transferències de capital del sector públic estatal

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

Quadre 43. Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2011	2010
Pla únic d'obres i serveis	2.592	2.592
Disposició addicional tercera de l'Estatut	-	500.000
Dels diferents ministeris:		
Ciència i Innovació	3.900	7.215
Habitatge*	-	55.512
Foment	52.570	1.498
Educació	19.363	3.331
Indústria, Turisme i Comerç	2.400	7.145
Medi Ambient, Medi Rural i Marí	16.268	78.507
Justícia	5.975	6.548
Sanitat, Política Social i Igualtat	14.108	14.000
Contractes programa	50.000	42.448
Altres	246	4.381
Organismes autònoms	32.949	1.745
Altres ens públics	7.912	1.412
Total	208.283	726.334

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* A finals del 2011 les competències en matèria d'habitatge van quedar integrades en el Ministeri de Foment.

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 a l'alliberament de peatges o la construcció d'autovies alternatives.

L'Estat ha fet aportacions a la Generalitat a l'exercici 2009 i 2010 en compliment d'aquesta disposició. Durant l'exercici 2011 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 ha estat de 671,80 M€.

El Ministeri de Ciència i Innovació ha transferit 3,90 M€ per incentivar la incorporació i intensificació de l'activitat investigadora (Programa I3).

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que té assignades les competències gestionades pel Ministeri d'Habitatge l'exercici 2010, inclouen 4,80 M€ d'ajuts esta-

blerts 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 47,52 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. Tots els imports pendents de cobrament a final de l'exercici han estat reconeguts per l'Estat com a obligació i cobrats a l'inici del 2012.

El Ministeri d'Educació ha acordat transferir 19,37 M€ per l'aplicació del programa Escola 2.0, que suposa dotar de recursos TIC (tecnologies de la informació i comunicació) els alumnes i els centres, garantir la connectivitat a internet dins l'aula i assegurar la formació del professorat. Aquests drets estaven pendents de cobrament a finals del 2011 però s'ha comprovat que l'ens concedent ha reconegut l'obligació.

L'epígraf Contractes programa inclou drets liquidats provinents de l'AGE per 50 M€ per finançar infraestructures del transport metropolità de Barcelona.

Les transferències d'organismes autònoms inclouen 28,77 M€ de l'entitat autònoma FEGA (Fons Espanyol de Garantia Agrària) que l'exercici 2010 estaven incloses com a transferències del Ministeri de Medi Ambient, Medi Rural i Marí.

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

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

Quadre 44. Transferències de capital d'ens i corporacions locals

Concepte	2011	2010
Diputació de Barcelona	9.412	14.021
Diputació de Tarragona	2.198	8.641
Diputació de Lleida	3.784	3.655
Diputació de Girona	5.818	623
Ajuntaments	15.608	-
Total	36.820	26.940

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 Tarragona va fer efectiva durant l'exercici 2010 l'aportació corresponent a l'exercici 2009 i el primer semestre de l'exercici 2010. Durant l'exercici 2011 només ha aportat la part pendent de l'exercici 2010.

L'any 2011 la Diputació de Girona ha realitzat les aportacions corresponents a l'exercici 2010 i al primer trimestre del 2011.

L'epígraf Ajuntaments inclou l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona derivada del conveni marc de col·laboració entre aquest i el Departament d'Economia i Coneixement per a la promoció econòmica i consolidació de Barcelona i la seva àrea d'influència com una destinació de referència en turisme.

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 45. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	2011	2010
Fons europeu de desenvolupament regional (FEDER)	86.509	46.830
Fons de cohesió	75.781	99.434
Instrument financer d'orientació de la pesca (IFOP)	1.161	-
Fons europeu d'orientació i garantia agrària (FEOGA Orientació)	888	906
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER)	38.839	26.022
Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA)	322.483	311.318
Altres	-	15
Total	525.661	484.525

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'any 2011 la Generalitat ha ingressat un total de 75,78 M€ del Fons de cohesió, dels quals destaquen 19,21 M€ per a actuacions addicionals en el tractament d'aigües de les estacions depuradores d'aigües residuals de Tarragona, Reus i Vilaseca i Salou; 18,87 M€ per a la depuració, tractament de llots i reutilització d'aigües residuals de Catalunya i 13,43 M€ per a la depuració d'aigües residuals d'aglomeracions urbanes de les conques intercomunitàries i internes de Catalunya.

El Consell Europeu va constituir dos fons europeus agrícoles: el Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA), destinat a finançar mesures de mercat, i el Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER), destinat a finançar programes de desenvolupament rural.

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

4.1.2.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 46. Variació d'actius financers

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Reintegrament de préstecs i bestretes	10.058	23.462	23.462	3.809	3.809	529,0
Reintegrament préstecs concedits al personal	-	495	495	757	757	(34,6)
Altres variacions d'actius financers	200.000	-	-	-	-	-
Total	210.058	23.957	23.957	4.566	4.566	424,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Inicialment s'havien previst 200 M€ per la venda de la participació de l'Administració general de la Generalitat en determinades empreses públiques, que a 31 de desembre del 2011 no s'ha arribat a concretar.

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou principalment imports transferits per l'ICF per a l'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic, i el retorn de 20 M€ que es van transferir inicialment a compte de futures ampliacions de capital a l'entitat Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA i que finalment no s'ha formalitzat.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 47. Variació de passius financers

Concepte	2011			2010		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Emissió de deute públic a llarg termini	10.115.276	3.793.581	3.793.581	7.259.533	7.259.533	(47,7)
Préstecs a llarg termini	-	689.980	689.980	2.075.024	2.055.924	(66,7)
Altres variacions passius financers a curt termini	-	7.782.451	7.782.451	400.486	400.486	*
Total	10.115.276	12.266.012	12.266.012	9.735.043	9.715.943	26,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers s'han incrementat en un 26,0% respecte a l'exercici 2010.

S'han contret uns préstecs per 70 M€ provinents de l'amortització parcial d'altres préstecs i l'amortització i disposició d'aquests préstecs no s'ha enregistrat pressupostàriament.

Les operacions d'endeutament a curt termini han suposat un ingrés de 7.782,45 M€ en el pressupost per variacions de passius financers (vegeu en l'apartat 4.6 la informació detallada sobre l'endeutament).

4.1.2.10. *Valors a cobrar de l'exercici corrent*

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. El quadre 18 classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes i indirectes i les taxes i altres ingressos, que representen el 74,1% del total pendent a finals del 2011.

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

Quadre 48. Valors a cobrar de l'exercici corrent

Tresoreria	2011			2010		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	102.746	29.215	131.961	634.760	35.748	670.508
Barcelona	170.610	1.732	172.342	156.080	2.476	158.556
Tarragona	20.830	5	20.835	21.616	42	21.658
Lleida	9.055	277	9.333	13.342	-	13.342
Girona	30.452	878	31.330	17.254	4.031	21.285
Total	333.693	32.108	365.801	843.052	42.297	885.349

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

4.1.3. *Liquidació de l'estat de despeses*

El total d'obligacions reconegudes ha estat de 35.132,83 M€, amb 2.717,79 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, que representa un augment d'un 8,4%. El grau d'execució ha estat del 98,2% del crèdit definitiu.

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

Quadre 49. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	2011				2010			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
1. Remuneracions personal	5.159.230	5.118.345	5.076.354	14	5.479.230	5.504.665	5.255.294	16
2. Desp. corrents béns i serv.	1.330.065	1.456.417	1.360.311	4	1.564.589	1.692.886	1.557.551	5
3. Despeses financeres	1.477.904	1.479.198	1.479.198	4	1.118.697	1.118.712	919.182	3
4. Transferències corrents	17.651.126	19.141.007	18.950.915	54	18.494.398	19.334.728	18.722.716	58
5. Fons de contingència	39.000	-	-	-	150.000	6.725	-	-
Operacions corrents	25.657.325	27.194.967	26.866.778	76	26.806.914	27.657.716	26.454.743	82
6. Inversions reals	650.081	769.149	735.934	2	1.124.224	1.301.751	951.416	3
7. Transferències de capital	914.579	1.904.540	1.714.322	5	1.286.143	2.274.166	1.808.955	6
Operacions de capital	1.564.660	2.673.689	2.450.256	7	2.410.367	3.575.917	2.760.371	9
Operacions no financeres	27.221.985	29.868.656	29.317.034	83	29.217.281	31.233.633	29.215.114	91
8. Variació actius financers	915.198	1.097.959	990.685	3	1.506.898	1.643.875	1.405.082	4
9. Variació passius financers	4.492.867	4.825.415	4.825.115	14	1.794.548	1.794.848	1.794.848	5
Operacions financeres	5.408.065	5.923.374	5.815.800	17	3.301.446	3.438.723	3.199.930	9
Total	32.630.050	35.792.030	35.132.834	100	32.518.727	34.672.356	32.415.044	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses del 2011 ha estat de 659,20 M€, el 28,8% dels quals correspon a transferències corrents i el 28,9% a transferències de capital.

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

Quadre 50. 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 personal	5.118.345	5.076.354	5.076.354	5.076.354	5.076.354	5.060.482	15.872
2. Desp. corrents béns i serv.	1.456.417	1.378.940	1.378.938	1.360.311	1.300.895	828.841	531.470
3. Despeses financeres	1.479.198	1.479.198	1.479.198	1.479.198	1.479.195	1.479.195	3
4. Transf. corrents	19.141.007	18.983.469	18.983.469	18.950.915	18.502.957	15.891.033	3.059.882
5. Fons contingència	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	27.194.967	26.917.961	26.917.959	26.866.778	26.359.401	23.259.551	3.607.227
6. Inversions reals	769.149	742.236	742.236	735.934	679.836	566.838	169.096
7. Transferències de capital	1.904.540	1.731.949	1.731.949	1.714.322	1.445.500	890.785	823.537
Operacions de capital	2.673.689	2.474.185	2.474.185	2.450.256	2.125.336	1.457.623	992.633
8. Variació actius financers	1.097.959	990.685	990.685	990.685	900.352	673.811	316.874
9. Variació passius financers	4.825.415	4.825.115	4.825.115	4.825.115	4.825.115	4.825.115	-
Operacions financeres	5.923.374	5.815.800	5.815.800	5.815.800	5.725.467	5.498.926	316.874
Total	35.792.030	35.207.946	35.207.944	35.132.834	34.210.204	30.216.100	4.916.734
Saldo pendent	584.084	2	75.110	922.630	3.994.104	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 51. Liquidació de l'estat de despeses per seccions

Seccions	Crèdit inicial (CI)	Modifi- cacions	Crèdit definitiu	Mod./CI variació %	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconeg.	Relat. %	Exec. %
Organismes superiors									
Parlament	67.598	-	67.598	-	67.598	67.598	67.598	-	100
Consell de Garant. Estatutàries	3.646	-	3.646	-	3.646	3.646	3.646	-	100
Sindicatura de Comptes	12.004	-	12.004	-	12.004	12.004	12.004	-	100
Oficina Antifrau	5.400	-	5.400	-	5.397	5.397	5.397	-	100
Comissió Jurídica Assessora	3.498	-	3.498	-	2.597	2.597	2.597	-	74
Consell de Treball Econòmic i Social	2.941	-	2.941	-	2.931	2.931	2.931	-	100
Total	95.087	-	95.087	-	94.173	94.173	94.173	-	99
Departaments i altres									
Presidència	544.674	7.068	551.742	1,3	539.117	539.117	538.734	2	98
Governació i Relacions Instituc.	342.669	93.632	436.301	27,3	414.286	414.286	413.748	1	95
Economia i Coneixement	1.279.879	68.115	1.347.994	5,3	1.341.216	1.341.216	1.340.415	4	99
Ensenyament	4.894.304	202.032	5.096.336	4,1	5.019.690	5.019.690	5.019.372	14	98
Salut	9.127.908	752.979	9.880.887	8,2	9.823.966	9.823.966	9.810.876	28	99
Interior	1.203.032	24.225	1.227.257	2,0	1.218.640	1.218.640	1.216.779	3	99
Territori i Sostenibilitat	1.389.489	667.737	2.057.226	48,1	1.851.174	185.174	1.838.463	5	89
Cultura	302.394	4.532	306.926	1,5	297.191	297.191	294.926	1	96
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	429.732	497.636	927.368	115,8	896.300	896.300	882.501	3	95
Benestar Social i Família	2.085.534	77.109	2.162.643	3,7	2.142.846	2.142.845	2.141.040	6	99
Empresa i Ocupació	1.126.902	307.917	1.434.819	27,3	1.361.923	1.361.923	1.342.124	4	94
Justícia	917.762	53.022	970.784	5,8	951.120	951.120	944.539	3	97
Pensions	4.086	-	4.086	-	2.266	2.266	2.266	-	55
Deute	5.975.506	333.600	6.309.106	5,6	6.307.389	6.307.389	6.307.346	18	100
Despeses diversos departaments	201.873	12.536	214.409	6,2	177.590	177.590	176.473	1	82
Participació ens locals de Cat. en ingressos de l'Estat	2.670.219	98.840	2.769.059	3,7	2.769.059	2.769.059	2.769.059	8	100
Fons de contingència	39.000	(39.000)	-	(100,0)	-	-	-	-	-
Total	32.534.963	3.161.980	35.696.943	9,7	35.113.773	33.447.771	35.038.661	100	98
Total general	32.630.050	3.161.980	35.792.030	9,7	35.207.946	33.541.944	35.132.834	100	98

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

Del quadre 51 d'aquest informe es desprèn que la participació d'aquestes seccions pressupostàries sobre el total de les obligacions reconegudes és d'un 60,2%.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2010 i 2011 es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 52. Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2011	2010	%
Organismes superiors			
Parlament	67.598	74.418	(9,2)
Consell de Garanties Estatutàries	3.646	4.049	(10,0)
Sindicatura de Comptes	12.004	10.005	20,0
Oficina Antifrau	5.397	5.908	(8,6)
Comissió Jurídica Assessora	2.597	2.877	(9,7)
Consell de Treball Econòmic i Social	2.931	3.195	(8,3)
Agència Catalana de Protecció de Dades	-	3.676	-
Total	94.173	104.128	(9,6)
Departaments i altres			
Presidència	538.734	346.852	55,3
Governació i Relacions Institucionals	413.748	502.440	(17,7)
Economia i Coneixement	1.340.415	2.182.157	(38,6)
Ensenyament	5.019.372	5.282.143	(5,0)
Salut	9.810.876	9.532.219	2,9
Interior	1.216.779	1.289.667	(5,6)
Territori i Sostenibilitat	1.838.463	2.022.084	(9,1)
Cultura	294.926	658.475	(55,2)
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	882.501	873.190	1,1
Benestar Social i Família	2.141.040	2.246.873	(4,7)
Empresa i Ocupació	1.342.124	924.216	45,2
Justícia	944.539	969.342	(2,6)
Pensions	2.266	2.501	(9,4)
Deute	6.307.346	2.714.965	132,3
Despeses diversos departaments	176.473	220.564	(20,0)
Participació ens locals ingressos Estat	2.769.059	2.543.228	8,9
Total	35.038.661	32.310.916	8,4
Total general	35.132.834	32.415.044	8,4

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 53. Obligacions reconegudes per seccions i capítols

Seccions	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	32.533	13.266	-	17.133	4.643	-	23	-	67.598
Consell de Garanties Estatutàries	2.760	639	-	-	247	-	-	-	3.646
Sindicatura de Comptes	8.834	2.799	-	5	335	-	31	-	12.004
Oficina Antifrau	3.342	1.179	-	-	875	-	1	-	5.397
Comissió Jurídica Assessora	1.208	1.377	-	-	12	-	-	-	2.597
Consell de Treball Econòmic i Social	1.616	1.013	-	208	94	-	-	-	2.931
Total	50.293	20.273	-	17.346	6.206	-	55	-	94.173
Departaments i altres									
Presidència	44.351	48.558	-	110.722	3.133	20.273	311.697	-	538.734
Governació i Relacions Institucionals	24.623	18.902	-	213.444	1.643	152.713	2.423	-	413.748
Economia i Coneixement	49.823	17.986	-	1.087.790	5.516	78.164	101.136	-	1.340.415
Ensenyament	2.965.891	339.232	-	1.473.311	197.658	43.038	242	-	5.019.372
Salut	37.066	24.492	-	9.483.629	223	195.114	70.352	-	9.810.876
Interior	985.497	195.365	-	22.226	13.312	350	29	-	1.216.779
Territori i Sostenibilitat	76.321	40.805	-	658.762	316.706	545.948	199.921	-	1.838.463
Cultura	34.610	25.526	-	171.752	5.967	32.767	24.304	-	294.926
Agricultura, Ram., Pesca, Alim. i Medi Nat.	106.487	65.873	-	52.754	74.553	523.931	58.903	-	882.501
Benestar Social i Família	81.760	166.114	-	1.861.094	8.214	22.777	1.081	-	2.141.040
Empresa i Ocupació	76.533	40.750	-	931.391	8.739	68.560	216.151	-	1.342.124
Justícia	541.014	290.297	-	92.299	19.668	870	391	-	944.539
Pensions	2.085	-	-	181	-	-	-	-	2.266
Deute	-	3.033	1.479.198	-	-	-	-	4.825.115	6.307.346
Despeses diversos departaments	-	63.105	-	5.155	74.396	29.817	4.000	-	176.473
Participac. ens locals ingressos de l'Estat	-	-	-	2.769.059	-	-	-	-	2.769.059
Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	5.026.061	1.340.038	1.479.198	18.933.569	729.728	1.714.322	990.630	4.825.115	35.038.661
Total general	5.076.354	1.360.311	1.479.198	18.950.915	735.934	1.714.322	990.685	4.825.115	35.132.834

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.1.3.1. Remuneracions de personal

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

Quadre 54. Remuneracions de personal

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	23.174	12.511	4.255.966	215.255	46.852	595.854	9.618	5.159.230
Modificació de crèdit	(295)	(364)	(46.448)	(3.315)	17.271	(12.685)	4.951	(40.885)
Crèdit definitiu	22.879	12.147	4.209.518	211.940	64.123	583.169	14.569	5.118.345
Variació CD/CI %	(1,3)	(2,9)	(1,1)	(1,5)	36,9	(2,1)	51,5	(0,8)
Organismes superiors								
Parlament	7.569	3.192	13.521	653	1.366	4.911	1.321	32.533
Consell de Garanties Estatutàries	1.149	-	1.034	221	29	324	3	2.760
Sindicatura de Comptes	993	148	5.914	-	293	1.357	129	8.834
Oficina Antifrau	457	-	1.424	959	58	386	58	3.342
Comissió Jurídica Assessora	109	-	901	-	12	186	-	1.208
Consell de Treball Econ. i Social	195	-	-	1.083	15	320	3	1.616
Total	10.472	3.340	22.794	2.916	1.773	7.484	1.514	50.293
Departaments i altres								
Presidència	2.675	2.504	26.540	4.460	521	7.649	2	44.351
Governació i Relacions Instituc.	896	626	17.591	764	232	4.514	-	24.623
Economia i Coneixement	1.389	433	33.319	5.000	512	9.170	-	49.823
Ensenyament	884	513	2.670.309	93.355	2.831	188.732	9.267	2.965.891
Salut	576	484	27.620	2.145	271	5.939	31	37.066
Interior	583	478	748.653	17.346	20.602	197.813	22	985.497
Territori i Sostenibilitat	926	405	44.121	13.691	896	16.282	-	76.321
Cultura	579	547	22.704	3.599	422	6.721	38	34.610
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	694	377	71.107	11.672	1.185	21.451	1	106.487
Benestar Social i Família	670	484	36.976	25.467	1.082	17.068	13	81.760
Empresa i Ocupació	1.031	411	53.674	5.947	1.798	13.667	5	76.533
Justícia	682	445	414.623	29.094	13.367	82.792	11	541.014
Pensions	-	-	-	-	-	-	2.085	2.085
Total	11.585	7.707	4.167.237	212.540	43.719	571.798	11.475	5.026.061
Total obligacions reconegudes 2011	22.057	11.047	4.190.031	215.456	45.492	579.282	12.989	5.076.354
Romanents anul·lats 2011	822	1.100	19.487	(3.516)	18.631	3.887	1.580	41.991
Total obligacions reconegudes 2010	26.596	17.585	4.284.449	234.113	51.233	608.446	32.872	5.255.294
Variació %	(17,1)	(37,2)	(2,2)	(8,0)	(11,2)	(4,8)	(60,5)	(3,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes en els últims cinc anys és la següent:

Quadre 55. Evolució de les remuneracions de personal

Obligacions reconegudes	2011	2010	2009	2008	2007
Alts càrrecs	22.057	26.596	28.574	28.175	26.710
Personal eventual	11.047	17.585	17.891	17.138	15.274
Funcionaris	4.190.031	4.284.449	4.355.067	4.026.366	3.616.468
Laborals	215.456	234.113	243.776	236.094	224.200
Incentius	45.492	51.233	56.690	54.960	44.422
Assegurances i prestacions	579.282	608.446	612.707	578.728	535.956
Pensions i altres prestacions	12.989	32.872	39.753	35.317	31.073
Total	5.076.354	5.255.294	5.354.458	4.976.778	4.494.103
Efectius	129.859	130.595	128.272	126.900	121.434

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució de les obligacions reconegudes en un 3,4% respecte a l'exercici 2010 són el resultat de l'aplicació en termes anuals de les mesures de contenció de la despesa que han afectat la retribució anual, tal com s'explica en els apartats següents:

a) Variació de les retribucions

La LPGC per al 2011 no estableix cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu no sotmès a la legislació laboral, exclosos els alts càrrecs, respecte a les fixades el 31 de desembre del 2010, resultants de l'aplicació, en termes anuals, de la reducció del 5% establerta pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.

El VI Conveni Únic del personal laboral va establir l'aplicació del límit d'increment de la massa salarial determinat en la LPGC. D'aquesta manera i, d'acord amb l'article 28 de la LPGC, la massa salarial del personal laboral, exclòs el personal laboral amb funcions directives, no va experimentar cap increment respecte de l'exercici 2010, un cop aplicada, en termes anuals, la reducció del 5% establerta pel Decret Llei 3/2010.

La LPGC també estableix que les retribucions dels alts càrrecs i personal assimilat, del personal laboral d'alta direcció i assimilat o de qualsevol classe de personal que, d'acord amb la normativa vigent, ocupi càrrecs directius o assimilats, no tenen cap increment respecte de les vigents el 31 de desembre del 2010, que són el resultat d'aplicar, en termes anuals, la reducció establerta pel Decret Llei 3/2010.

A més, hi ha l'aplicació de l'Acord de Govern del 15 de novembre del 2011, mitjançant el qual el Govern va aprovar la supressió de la paga de desembre als òrgans superiors, als alts càrrecs i al personal directiu.

Durant l'exercici 2011, 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'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació. Per a l'exercici 2011, les dotacions econòmiques del Fons d'acció social es van reduir un 50% amb relació a les del 2010.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departament i categoria a 31 de desembre del 2011:

Quadre 56. Nombre d'efectius per departament i categoria. Exercici 2011

Departaments	Alts càrrecs	Altres directius (a)	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Aspirants funcionari	Total
Presidència	36	2	43	642	221	335	74	-	1.353
Governació i Relacions Institucionals	11	-	10	403	134	30	8	-	596
Economia i Coneixement	20	-	7	748	248	146	45	-	1.214
Ensenyament	10	-	8	60.433	11.102	1.030	2.473	-	75.056
Salut	8	14	8	1.807	367	494	44	-	2.742
Interior	9	-	8	20.940	722	190	271	-	22.140
Territori i Sostenibilitat	12	-	7	1.044	414	397	112	-	1.986
Cultura	8	2	11	765	193	162	47	-	1.188
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	9	-	7	1.837	397	323	101	-	2.674
Benestar Social i Família	12	-	8	980	643	1.146	1.002	-	3.791
Empresa i Ocupació	16	-	6	2.367	748	248	61	-	3.446
Justícia	9	-	7	9.676	3.173	486	322	-	13.673
Total 2011 (b)	160	18	130	101.642	18.362	4.987	4.560	-	129.859
Total 2010	188	-	63	99.060	19.606	4.932	4.851	1.895	130.595

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Notes:

- (a) Persones que ocupen llocs de direcció professional en règim laboral d'alta direcció, principalment en ens públics diferents a la matriu departamental.
- (b) Per interpretar les variacions de personal en les tres primeres columnes cal tenir present que al desembre del 2010 es va produir un canvi de govern, i la major part dels eventuals varen cessar automàticament al fer-ho el càrrec polític que els va nomenar.

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2010 i 2011 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 57. Variació del nombre d'efectius

Departaments	2011	2010	Diferència
Presidència	1.353	1.400	(47)
Governació i Relacions Institucionals	596	1.129	(533)
Economia i Coneixement	1.214	1.748	(534)
Ensenyament *	75.056	75.242	(186)
Salut	2.742	3.014	(272)
Interior	22.140	21.939	201
Territori i Sostenibilitat	1.986	1.458	528
Cultura	1.188	1.165	23
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	2.674	3.329	(655)
Benestar Social i Família	3.791	3.218	573
Empresa i Ocupació	3.446	3.296	150
Justícia	13.673	13.657	16
Total	129.859	130.595	(736)

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Dades a 31 de desembre de cada any.

* Inclou com a personal docent 67.949 efectius el 2010 i 67.845 el 2011.

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït en l'exercici 2011, són les següents:

- Reducció d'un 0,56% del total del personal estructural.
- Les variacions de personal en els diferents departaments estan afectades per la reestructuració d'aquests departaments a l'exercici 2011.
- Els col·lectius en què es concentra la reducció són els d'administració i serveis i el de serveis penitenciaris.

En l'exercici 2011 no s'ha iniciat cap procés selectiu en l'Administració de la Generalitat però s'ha incorporat el personal que va finalitzar els processos selectius iniciats en l'exercici 2010.

c) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social s'estableix una diferència de tres mesos per a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2011 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2010 fins al setembre del 2011. És a dir, s'han imputat 152,11 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2011, que es reconeixeran l'exercici 2012 i que s'han estimat en 144,82 M€.

4.1.3.2. 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 58. Despeses corrents de béns i serveis

Seccions	Lloguers i cànons	Conservació i reparació	Material, subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	353.966	73.409	750.379	61.512	4.545	86.254	1.330.065
Modificació de crèdit	24.603	(228)	105.797	(462)	(262)	(3.096)	126.352
Crèdit definitiu	378.569	73.181	856.176	61.050	4.283	83.158	1.456.417
Variació CD/CI %	6,5	(0,3)	12,4	(0,8)	(6,1)	(3,7)	8,7
Organismes superiors							
Parlament	877	969	6.452	4.356	612	-	13.266
Consell de Garanties Estatutàries	18	98	392	75	56	-	639
Sindicatura de Comptes	1.475	60	894	245	125	-	2.799
Oficina Antifrau	38	80	928	128	5	-	1.179
Comissió Jurídica Assessora	446	50	617	189	75	-	1.377
Consell de Treball Econòmic i Social	432	132	395	24	30	-	1.013
Total	3.286	1.389	9.678	5.017	903	-	20.273
Departaments i altres							
Presidència	6.019	3.090	38.220	1.116	113	-	48.558
Governació i Relacions Institucionals	4.987	700	12.606	444	165	-	18.902
Economia i Coneixement	3.653	1.310	12.320	472	231	-	17.986
Ensenyament	127.762	10.361	190.688	9.364	297	760	339.232
Salut	583	506	22.835	261	307	-	24.492
Interior	71.351	16.604	94.641	12.769	-	-	195.365
Territori i Sostenibilitat	10.429	7.204	21.445	1.325	402	-	40.805
Cultura	568	1.950	21.761	1.004	243	-	25.526
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	4.640	6.246	52.673	2.133	181	-	65.873
Benestar Social i Família	11.825	6.531	65.802	692	108	81.156	166.114
Empresa i Ocupació	2.801	2.599	32.868	1.945	300	237	40.750
Justícia	116.224	7.950	162.203	3.913	7	-	290.297
Deute	-	-	3.033	-	-	-	3.033
Despeses diversos departaments	4.143	380	58.503	79	-	-	63.105
Total	364.985	65.431	789.598	35.517	2.354	82.153	1.340.038
Total obligacions reconegudes 2011	368.271	66.820	799.276	40.534	3.257	82.153	1.360.311
Romanents anul·lats 2011	10.298	6.361	56.900	20.516	1.026	1.005	96.106
Total obligacions reconegudes 2010	369.211	86.966	940.145	70.949	9.592	80.688	1.557.551
Variació %	(0,3)	(23,2)	(15,0)	(42,9)	(66,0)	1,8	(12,7)

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 58,8% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Ensenyament 77,19 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma; en el Departament de Justícia, 86,70 M€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia, i en el Departament d'Interior, 22,27 M€ per atendre despeses informàtiques i de telecomunicacions.

La despesa per lloguers i cànons ha disminuït en un 0,3%. El 61% d'aquesta despesa correspon als contractes de lloguer de jutjats, comissaries i escoles. 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 59. Despeses de lloguers i cànons

Entitats	2008	2009	2010	2011
Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície:				
Interior	12.452	19.672	22.304	22.600
Justícia	21.655	34.429	37.513	48.179
Lloguers i cànons mitjançant ICF Equipaments, SAU	24.818	59.702	102.398	111.279
Ciutat de la Justícia (concessió administrativa)	5.310	32.489	40.904	42.082
Total	64.235	146.292	203.119	224.140

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com s'observa en el quadre anterior, l'import pagat per obligacions derivades de la cessió de drets de superfície suposa una despesa de 182,06 M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia ha suposat una despesa de 42,08 M€. Aquests conceptes representen el 61% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànons i un increment del 10,3% respecte a l'exercici anterior (vegeu l'apartat 4.7.1).

4.1.3.3. Despeses financeres

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

Quadre 60. Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	940.453	29.675	507.776	1.477.904
Modificació de crèdit	58.472	3.747	(60.925)	1.294
Crèdit definitiu	998.925	33.422	446.851	1.479.198
Variació CD/CI %	6,2	12,6	(12,0)	0,1
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	754.005	-	-	754.005
Deute públic exterior	-	33.421	-	33.421
Préstecs en moneda nacional	-	-	224.200	224.200
Crèdits de la tresoreria	7.696	-	139.902	147.598
Operacions de la tresoreria (<i>cash pooling</i>)	-	-	6.109	6.109
Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació	225.129	1	26.146	251.276
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	48.678	48.678
Altres despeses financeres	12.095	-	1.816	13.911
Total obligacions reconegudes 2011	998.925	33.422	446.851	1.479.198
Romanents anul·lats 2011	-	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2010	605.084	25.934	288.164	919.182
Variació %	65,1	28,9	55,1	60,9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes han augmentat en conjunt un 60,9% respecte a l'exercici anterior bàsicament per l'increment que hi va haver a l'exercici 2010 d'endeutament a llarg termini i pel gran volum d'endeutament a curt termini d'aquest exercici.

Dins Altres despeses financeres s'inclou la despesa financera, per 1,02 M€, d'un contracte formalitzat amb una entitat financera per pagament per compte de tercers del CatSalut, amb un tipus d'interès d'un 3,732%, superior al del 2010, que va oscil·lar entre un 2,19% i un 2,74%. Aquests contractes permeten als proveïdors cobrar l'import dels serveis sanitaris prestats pendents de reconèixer per manca de pressupostos; també s'hi inclou la prima de reemborsament d'emissions vençudes durant l'exercici 2011 per 9,03 M€.

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 76,5% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 61. Transferències corrents

Seccions	Sector públic estatal	SCS, 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 inicial	57	10.263.111	641.539	1.924.953	3.170.995	91.171	1.557.044	2.255	17.651.125
Modificació de crèdit	-	732.348	76.248	116.286	118.699	85.725	360.660	(67)	1.489.881
Crèdit definitiu	57	10.995.459	717.787	2.041.221	3.289.694	176.896	1.917.704	2.188	19.141.006
Variació CD/CI %	-	7,1	11,9	6,0	3,7	94,0	23,2	(3,0)	8,4
Organismes superiors									
Parlament	-	-	-	-	-	-	17.103	30	17.133
Sindicatura de Comptes	-	-	5	-	-	-	-	-	5
Consell de Treball Econòmic i Social	-	-	-	-	-	-	208	-	208
Total	-	-	5	-	-	-	17.311	30	17.346
Departaments i altres									
Presidència	-	-	52.472	42.487	455	6.122	9.186	-	110.722
Governació i Relacions Institucionals	-	-	9.601	19.631	174.034	34	10.144	-	213.444
Economia i Coneixement	-	-	4.822	1.066.025	-	626	15.932	385	1.087.790
Ensenyament	-	-	25	84.404	249.941	-	1.138.941	-	1.473.311
Salut	-	9.326.439	47.711	41.938	2.774	75	63.013	1.679	9.483.629
Interior	-	-	13.153	8.100	909	-	64	-	22.226
Territori i Sostenibilitat	-	-	2.148	504.506	2.934	121.375	27.799	-	658.762
Cultura	12	-	21.065	126.090	13.511	1.376	9.698	-	171.752
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Nat.	-	-	4.267	22.293	3.737	1.123	21.312	22	52.754
Benestar Social i Família	-	1.668.291	23.901	40.006	45.960	-	82.936	-	1.861.094
Empresa i Ocupació	-	-	532.091	67.894	7.526	28.961	294.916	3	931.391
Justícia	45	-	4.334	5.937	1.871	-	80.112	-	92.299
Pensions	-	-	-	-	-	-	181	-	181
Despeses diversos departaments	-	-	-	3.458	-	-	1.697	-	5.155
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	2.769.059	-	-	-	2.769.059
Total	57	10.994.730	715.590	2.032.769	3.272.711	159.692	1.755.931	2.089	18.933.569
Total obligacions reconegudes 2011	57	10.994.730	715.595	2.032.769	3.272.711	159.692	1.773.242	2.119	18.950.915
Romanents anul·lats 2011	-	729	2.192	8.452	16.983	17.204	144.462	69	190.091
Total obligacions reconegudes 2010	133	10.660.623	783.273	2.107.649	3.121.965	151.521	1.895.280	2.272	18.722.716
Variació %	(57,1)	3,1	(8,6)	(3,6)	4,8	5,4	(6,4)	(6,7)	1,2

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 58% 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 62. Inversions reals

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilitatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altres immobilitzats material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	24.336	261.560	4.053	59	10.899	13.646	312.302	2.612	20.614	650.081
Modificació de crèdit	17.480	31.928	(1.775)	(13)	(1.608)	11.285	27.769	(157)	944	85.853
Crèdit definitiu	41.816	293.488	2.278	46	9.291	24.931	340.071	2.455	21.558	735.934
Variació CD/CI %	71,8	12,2	(43,8)	(22,0)	(14,8)	82,7	8,9	(6,0)	4,6	13,2
Organismes superiors										
Parlament	-	2.180	553	-	230	1.536	-	144	-	4.643
Consell de Garanties Estatutàries	-	40	-	1	39	40	-	127	-	247
Sindicatura de Comptes	-	-	30	-	55	250	-	-	-	335
Oficina Antifrau	-	350	90	-	140	265	-	30	-	875
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	5	7	-	-	-	12
Consell de Treball Econòmic i Social	-	55	9	-	9	21	-	-	-	94
Total	-	2.625	682	1	478	2.119	-	301	-	6.206
Departaments i altres										
Presidència	-	2.816	7	-	54	244	-	6	6	3.133
Governació i Relacions Institucionals	-	1.544	-	-	-	99	-	-	-	1.643
Economia i Coneixement	672	4.106	2	-	40	92	-	8	596	5.516
Ensenyament	-	178.469	7	-	6.889	11.139	-	11	1.143	197.658
Salut	-	-	23	-	8	1	-	104	87	223
Interior	-	395	347	20	70	3.551	7.340	-	1.589	13.312
Territori i Sostenibilitat	36.288	365	417	-	134	5.598	272.798	-	1.106	316.706
Cultura	-	3.803	15	-	303	95	-	1.750	1	5.967
Agric., Ramad., Pesca, Alim. i M. Nat.	1.661	5.559	193	25	71	343	59.505	250	6.945	74.553
Benestar Social i Família	-	6.798	220	-	381	457	-	14	344	8.214
Empresa i Ocupació	-	4.247	125	-	55	1.141	428	-	2.743	8.739
Justícia	3.195	15.363	240	-	807	52	-	11	-	19.668
Despeses diversos departaments	-	67.398	-	-	-	-	-	-	6.998	74.396
Total	41.816	290.863	1.596	45	8.813	22.812	340.071	2.154	21.558	729.728
Total obligacions reconegudes 2011	41.816	293.488	2.278	46	9.291	24.931	340.071	2.455	21.558	735.934
Romanents anul·lats 2011	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2010	23.445	286.279	7.654	1.203	23.322	14.891	566.989	5.628	22.005	951.416
Variació %	78,4	2,5	(70,3)	(96,2)	(60,2)	67,4	(40,0)	(56,4)	(2,0)	(22,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions realitzades pel Departament de Territori i Sostenibilitat representen el 43% 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 GISA i REGSA per 181,93 M€ i 52,45 M€, respectivament, que representen el 33,2% del total de les obligacions reconegudes el 2011 en aquest capítol.

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 146,42 M€, han estat realitzades per GISA.

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

Quadre 63. Obligacions reconegudes

Exercici	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius *
2011	650.854	85.080	332.698
2010	871.931	79.485	298.852
2009	1.073.576	78.551	279.384
2008	1.206.588	77.754	226.801
2007	1.199.725	75.178	53.771

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Els 85,08 M€ corresponen a les anualitats pagades per les pensions dels censos emfitèutics vigents l'exercici 2011. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 31,64 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 53,44 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 64.

Quadre 64. 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 inicial	-	209.836	31.556	189.989	278.696	169.796	34.706	914.579
Modificació de crèdit	50.430	-	(1.284)	216.492	159.723	524.286	40.314	989.961
Crèdit definitiu	50.430	209.836	30.272	406.481	438.419	694.082	75.020	1.904.540
Variació CD/CI %	-	-	(4,1)	113,9	57,3	308,8	116,2	108,2
Departaments i altres								
Presidència	-	-	14.374	143	3	2.286	3.467	20.273
Governació i Relacions Instit.	-	-	34	588	152.044	-	47	152.713
Economia i Coneixement	-	-	1.201	70.980	-	3.608	2.375	78.164
Ensenyament	-	-	-	239	42.754	-	45	43.038
Salut	-	191.324	282	2.557	-	-	951	195.114
Interior	-	-	150	200	-	-	-	350
Territori i Sostenibilitat	8.500	-	134	251.464	148.194	86.834	50.822	545.948
Cultura	-	-	1.829	3.451	24.354	171	2.962	32.767
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Natural	430	-	8.336	5.299	10.850	495.275	3.741	523.931
Benestar Social i Família	-	18.512	95	411	2.231	90	1.438	22.777
Empresa i Ocupació	-	-	3.725	18.244	13.804	28.530	4.257	68.560
Justícia	-	-	37	-	-	833	-	870
Despeses diversos departam.	-	-	-	8.281	17.886	3.650	-	29.817
Total	8.930	209.836	30.197	361.857	412.120	621.277	70.105	1.714.322
Total obligacions recon. 2011	8.930	209.836	30.197	361.857	412.120	621.277	70.105	1.714.322
Romanents anul·lats 2011	41.500	-	75	44.624	26.299	72.805	4.915	190.218
Total obligacions recon. 2010	100	291.760	55.272	517.540	286.377	589.771	68.135	1.808.955
Variació %	*	(28,1)	(45,4)	(30,1)	43,9	5,3	2,9	(5,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatge superior a 999% en valor absolut.

El 62,4% 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 12,2% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals, les transferències a corporacions locals inclouen 140,32 M€ per aportacions al PUOSC.

Les transferències a empreses privades inclouen 372,09 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 65. Variació d'actius financers

Concepte	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats SP	Total
Crèdit inicial	48.196	178.540	2	-	688.460	915.198
Modificació de crèdit	109.288	(112.054)	(2)	52.041	133.488	182.761
Crèdit definitiu	157.484	66.486	-	52.041	821.948	1.097.959
Variació CD/CI %	226,8	(62,8)	-	-	19,4	20,0
Empreses:						
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	18.242	18.242
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	2.749	2.749
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	-	300.156	300.156
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	43.328	43.328
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	70.348	70.348
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	-	5.445	5.445
Agència Tributària de Catalunya	-	-	-	-	2.948	2.948
Agència Catalana de l'Aigua	-	-	-	-	10.535	10.535
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	-	-	-	-	4.200	4.200
Institut Català de Finances	-	-	-	-	27.881	27.881
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	-	1.027	1.027
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	-	-	-	-	1.143	1.143
Consorci del Gran Teatre del Liceu	-	-	-	-	4.833	4.833
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU	-	-	-	-	17.600	17.600
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	-	8.059	8.059
Consorci Circuit de Catalunya	-	-	-	-	3.098	3.098
Consorci de la Fira Internacional de Barcelona	-	-	-	-	9.600	9.600
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	111.668	111.668
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	-	-	8.021	8.021
Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	-	-	-	-	2.386	2.386
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	-	-	-	-	4.000	4.000
Agència Catalana de la Joventut	-	-	-	-	1.006	1.006
Agència de Suport a l'Empresa Catalana	-	-	-	-	2.600	2.600
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Cat., SA	-	-	-	-	70.503	70.503
Institut Català del Sòl	-	-	-	-	3.395	3.395
Agència Catalana de Turisme	-	-	-	-	1.500	1.500
Fira 2000, SA	-	-	-	52.041	-	52.041
Altres	140.604	46.093	-	-	15.676	202.373
Total obligacions reconegudes 2011	140.604	46.093	-	52.041	751.947	990.685
Romanents anul·lats 2011	16.880	20.393	-	-	70.001	107.274
Total obligacions reconegudes 2010	41.300	250.581	-	-	1.113.201	1.405.082

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

El departament competent en l'atorgament d'ajuts es limita a fer la resolució i a comptabilitzar les obligacions que se'n deriven i l'ICF s'encarrega de la instrumentació de l'operació i de la seva gestió fins a la concessió del préstec.

Es detecta una manca de coordinació entre els departaments i l'ICF: per exemple, no es poden conciliar els imports entre les resolucions dels departaments i els imports prestats per l'ICF i s'ha observat que les anul·lacions produïdes abans de la concessió no es comuniquen al departament corresponent, el qual no anul·la cap de les obligacions que ha reconegut

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.

L'aportació més significativa ha estat a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals per 300,16 M€. Aquesta aportació s'ha reduït en un 8,8% respecte a l'exercici 2010.

4.1.3.8. *Variació de passius financers*

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

Quadre 66. Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	4.229.974	262.893	4.492.867
Modificació de crèdit	332.248	300	332.548
Crèdit definitiu	4.562.222	263.193	4.825.415
Variació CD/CI %	7,9	0,1	7,4
Amortització del deute públic i préstecs	4.562.222	262.893	4.825.115
Total obligacions reconegudes 2011	4.562.222	262.893	4.825.115
Romanents anul·lats 2011	-	300	300
Total obligacions reconegudes 2010	1.636.340	158.508	1.794.848
Variació %	178,8	65,6	168,8

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 2011 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 4.916,73 M€, tal com es mostra en el quadre 18, 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 estableix 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.

El termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2011 és de cinquanta dies, quaranta-cinc dies per a l'exercici 2012 i trenta dies a partir de l'1 de gener del 2013.

L'Administració no ha posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010, per la qual cosa 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.

4.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2011 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 243,33 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b i en el 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2010 i comptabilitzada al 2011 va ser de 605,19 M€.

Quadre 67. Despesa traspasada

Capítol	Traspasat del 2010 al 2011	Previsió traspàs al 2012
1. Remuneracions de personal	178.177	* 144.822
2. Compres béns i serveis	9.794	10.440
4. Transferències corrents	112.097	* 62.841
6. Inversions reals	26.341	436
7. Transferències capital	205.307	-
Altres (article 18 de la LPGC)	73.477	24.792
Total	605.193	243.331

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 2011 que ha quedat pendent de reconèixer (en el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius). La liquidació pressupostària del 2011 inclou les quotes patronals des d'octubre a desembre del 2010.

L'import de la despesa traspasada, de la qual s'informa en la Memòria del Compte general, és de 10,88 M€ (no inclou la quota patronal de la Seguretat Social per 144,82 M€ i 62,84 M€). La despesa traspasada en base a l'article 18 de la LPGC és de 35,67 M€ que inclou l'import informat en la Memòria, 10,88 M€.

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 432,72 M€ negatius, produïts per un dèficit de 6.906,89 M€ de les operacions reals, i un resultat positiu de 6.474,17 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 68. Resultat de l'exercici

Concepte	Import	Total
Operacions corrents		
Drets liquidats	21.638.802	
Obligacions reconegudes	26.866.779	
Liquidació d'operacions corrents		(5.227.977)
Operacions de capital		
Drets liquidats	771.345	
Obligacions reconegudes	2.450.256	
Liquidació d'operacions de capital		(1.678.911)
Liquidació per operacions reals		(6.906.888)
Actius financers		
Drets liquidats	23.957	
Obligacions reconegudes	990.685	
Liquidació d'actius financers		(966.728)
Passius financers		
Drets liquidats	12.266.012	
Obligacions reconegudes	4.825.115	
Liquidació de passius financers		7.440.897
Liquidació per operacions financeres		6.474.169
Total liquidació del pressupost		(432.719)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

Quadre 69. Valors pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2009 i anteriors	651.415	264.989
De l'exercici 2010	885.348	4.292.453
Pendent a 31.12.2010	1.536.763	4.557.442
Anul·lacions netes	(93.381)	(2.894)
Cobraments/pagaments	(628.383)	(4.240.558)
Pendent a 31.12.2011	814.999	313.990

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre del 2011 que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries, és la següent:

Quadre 70. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per capítols i tresoreries

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	274.616	274.616
2. Impostos indirectes	-	164.282	164.282
3. Taxes, béns i altres ingressos	42.065	23.387	65.452
4. Transferències corrents	229.003	-	229.003
7. Transferències de capital	81.646	-	81.646
Total	352.714	462.285	814.999

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

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

El capítol 1, Impostos directes, de les tresoreries territorials inclou 117,07 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 310,65 M€ de dubtós cobrament.

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria General procedents d'exercicis anteriors al final del 2011 és la següent:

Quadre 71. Valors pendents de cobrament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2007 i anteriors	10.242
2008	476
2009	246.054
2010	95.941
Total	352.713

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2011 és la següent:

Quadre 72. Obligacions pendents de pagament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2005 i anteriors	3.546
2006	35
2007	17
2008	4.145
2009	107.075
2010	199.174
Total	313.992

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament, anterior al 2010, inclou 2,05 M€ de l'exercici 2000, corresponents a l'antic Departament de Treball en concepte de transferències corrents. De l'exercici 2009, 6,6 M€ corresponen al Departament de Governació i Relacions Institucionals i 42,8 M€ a l'antic Departament d'Innovació, Universitats i Empresa, ambdós en concepte de variació d'actius financers.

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 2011 del Compte general de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Quadre 73. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2011	28.995		
Pressupost corrent		34.334.314	30.216.099
Exercicis anteriors		626.921	4.240.558
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		20.294.209	20.293.536
Creditors		129.029.282	129.543.646
Girs i remeses		1.988.105	1.988.358
Total ingressos/pagaments		186.272.830	186.282.197
Saldo final a 31.12.2011	19.628		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 74. Distribució del saldo disponible al final de l'exercici

Concepte	2011	2010
En el Banc d'Espanya	1.608	2.324
En altres entitats	18.020	26.671
Total	19.628	28.995

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 a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 2,30 M€ a finals del 2011. 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 4,88 M€ al tancament de l'exercici 2011, i que continuen inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu l'apartat 4.4.1). A efectes de Balanç, els lliuraments de fons a justificar han estat reclassificats com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

La remuneració dels saldos de tresoreria en les diferents entitats bancàries ha suposat per a l'Administració de la Generalitat uns interessos durant l'exercici, de 4,20 M€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 75. Remuneració dels saldos de Tresoreria

Concepte	2011	2010
Tresoreria General	113	130
Tresoreries territorials	89	59
Interessos comptes de centralització de tresoreria	4.001	1.835
Total	4.202	2.024

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Des de la implantació del 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 de fer-se l'ordre de pagament mentre que en el Compte de tresoreria es registra amb el pagament 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 de fer-se efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors és el següent:

Quadre 76. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	5.956	1.113	37	4.880
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	372.090	372.090	-
Deutors diversos	90	-	-	90
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	785.403	785.911	508
Recaptació oficines liquidadores pendents de transferir	65	90.412	90.347	-
Recaptació entitats col·laboradores pendent de tresoreria	-	1.272.661	1.272.777	116
Pagaments pendents d'aplicació per amortització pòlisses de crèdit	-	17.357.635	17.357.635	-
Altres deutors	325	414.895	414.739	169
Total	6.436	20.294.209	20.293.536	5.763

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per mandaments de pagaments a justificar renovables.⁵ Aquest compte és reclassificat com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

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

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.

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

Quadre 77. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu	2.351.204	129.029.282	129.543.839	1.836.647
Girs i remeses	187	1.988.106	1.988.359	(66)
Valors	1.432.086	157.651	223.576	1.366.161
Total	3.783.477	131.175.039	131.755.774	3.202.742

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 78. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Efectiu	2011	2010
Ingressos duplicats o excessius	1.504	1.134
Creditors diversos	4.463	26.788
Retencions judicials	172	141
Retrocessió entitats financeres	4.911	5.116
Ingressos pendents d'aplicació	10.341	13.732
Remeses pendents d'aplicació	12	12
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	318	9.336
Talons càrrec pendents aplicació	6.022	7.717
Ingressos executiva pendents aplicació	2.804	2.449
Ingressos d'oficines liquidadores	473	201
IRPF	174.622	179.467
Impost sobre la renda del capital	1.730	1.468
Drets passius	40.954	18.817
Impost sobre rendes arrendaments immobles	(251)	(548)
Quotes Seguretat Social	44.316	(13.338)
MUFACE (fons general)	5.423	5.452
Mutualitat General Judicial	307	283
Fiances provisionals metàl·lic	1.603	1.886
Fiances definitives metàl·lic	30.533	31.175
Dipòsits provisionals	36.090	36.588
Altres dipòsits	101	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	515.494	720.862
IVA transferit	1.599	1.373
FEDER. Programa INTERREG III	358	278
Desqualificació d'habitatges	10.333	9.759
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	940.306	1.287.809
Pagaments pendents d'exercicis tancats	970	2.356
Diferències per tipus de canvi	693	644
Assegurança escolar	306	-
Altres	140	147
Total	1.836.647	2.351.204

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 2011.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999. Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, així com per la resta d'òrgans que en depenen i per l'ICASS, i pels centres concertats d'ensenyament de Catalunya. Per al 2011 la xifra acordada va ser de 83,04 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva el primer trimestre de l'exercici següent.

En aquest exercici la liquidació ha estat a favor de la Generalitat, és a dir, s'han efectuat pagaments per un import superior a les retencions. La Tresoreria General de la Seguretat Social ha retornat l'import i la Generalitat n'ha comptabilitzat una part com a ingressos pressupostaris. Aquest import s'hauria d'haver registrat com un ingrés extrapressupostari.

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. A 31 de desembre del 2011 la Generalitat tenia pendents trenta remeses amb un total de 515,49 M€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la tramesa dels crèdits, i suportar un cost financer, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'euríbor més un marge que oscil·la entre un 1,5% i un 6% (en l'exercici 2010 aquest marge oscil·lava entre un 1% i un 3%).

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 2011:

Quadre 79. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	2011	2010
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	60.747	105.312
Servei Català de la Salut	331.427	288.116
Servei Català del Trànsit	30.381	24.658
Servei d'Ocupació de Catalunya	34.838	23.072
Ferrocarrils de la Generalitat	33.548	56.312
Infraestructures Ferroviàries	(70.619)	(25.831)
Institut Català de la Salut	182.244	151.958
Institut Català de Finances	45.903	202.704
Agència Catalana de l'Aigua	(83.876)	953
Aigües Ter Llobregat	429	32.515
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	1.485	28.964
Autoritat del Transport Metropolità	56.045	86.732
Gestió d'Infraestructures, SAU	32.307	35.022
Altres	285.447	277.322
Total	940.306	1.287.809

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 80. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Valors

Valors	2011	2010
Fiances provisionals	10.234	17.958
Fiances definitives	1.113.484	1.169.039
Dipòsits	236.077	235.802
Documents en garantia fraccionament	6.366	9.287
Total	1.366.161	1.432.086

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 81. Romanent de tresoreria

Concepte	2011	2010
Fons líquids	19.628	28.995
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	365.801	885.349
D'exercicis anteriors	814.998	651.414
Deutors no pressupostaris	5.763	6.436
Total	1.206.190	1.572.194
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	4.916.735	4.292.453
D'exercicis anteriors	313.991	264.989
Creditors no pressupostaris	1.836.582	2.351.393
Total	7.067.308	6.908.835
Total romanent	(5.861.118)	(5.336.641)

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 121,98 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 10,34 M€, aproximadament, que la Intervenció General sí que ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentat en la Memòria. D'aquesta manera el Romanent de tresoreria seria de 5.993,44 M€ negatius.

4.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte general de deute públic presentat per la Intervenció conté el detall d'endeutament financer, una estimació futura de la càrrega financera, la relació de censos emfitèutics i el deute mitjançant l'ICF i l'ICCA. 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:

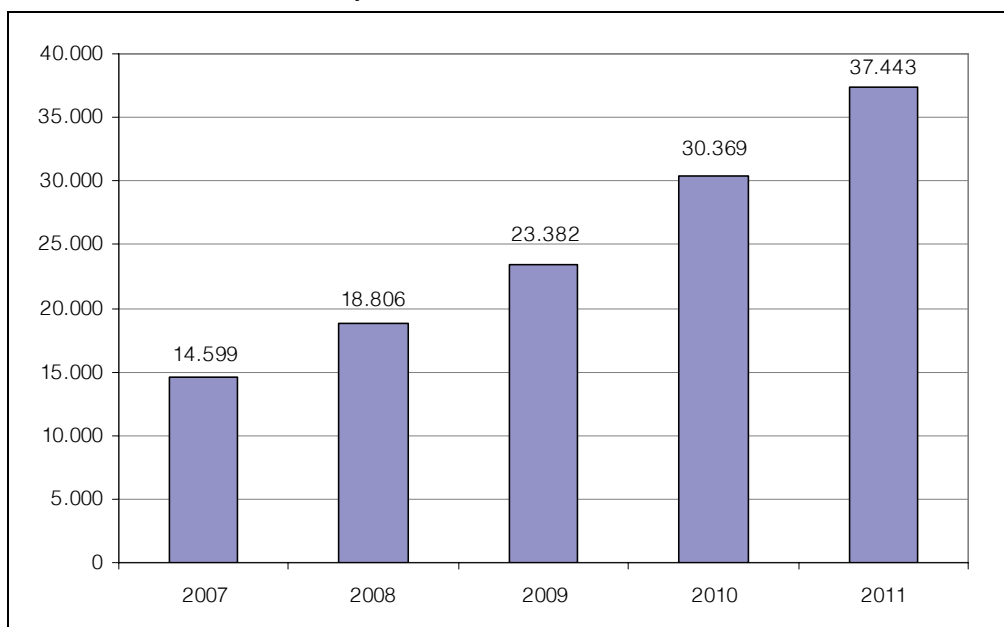
Quadre 82. Evolució del deute públic

Any	Curt termini	Llarg termini	Total deute financer	Censos emfiteutics	Confirmació de pagaments	Pagament a terces	Deute ICF/ICCA	Total altres instruments	Total
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
2008	2.742	13.491	16.232	1.040	643	461	430	2.574	18.806
2007	1.229	11.304	12.533	1.058	429	184	395	2.066	14.599

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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 i pagarés de Tresoreria al valor d'emissió. Aquest endeutament s'analitza en els apartats següents.

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

4.6.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini durant el 2011 ha estat el següent:

Quadre 83. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2010	Augments	Amortitzacions	31.12.2011
Deute públic:				
Llei 12/1994, pressupost 1995	36.061	-	-	36.061
Llei 16/1997, pressupost 1998	288.749	-	-	288.749
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	569.438	-	-	569.438
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	2.609.842	-	(337.666)	2.272.176
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.461.827	-	(217.613)	1.244.214
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.963.728	302.210	(904.506)	1.361.432
Llei 25/2009, pressupost 2010	7.016.452	131.130	(3.102.438)	4.045.144
Llei 6/2011, pressupost 2011	-	3.360.241	-	3.360.241
Total	17.949.357	3.793.581	(4.562.223)	17.180.715
Préstecs i crèdits:				
Llei 20/1990, pressupost 1991 i Llei 14/1991	18.445	-	(18.445)	-
Llei 14/1996, pressupost 1996	4.097	-	(4.097)	-
Llei 19/1996, pressupost 1997	36.062	-	(18.031)	18.031
Llei 3/2000, pressupost 2000	30.000	-	(6.000)	24.000
Llei 14/2000, pressupost 2001	119.385	-	(86.052)	33.333
Llei 20/2001, pressupost 2002	460.000	-	(20.000)	440.000
Llei 30/2002, pressupost 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004, pressupost 2004	208.326	-	-	208.326
Llei 11/2004, pressupost 2005	867.636	-	(12.000)	855.636
Llei 20/2005, pressupost 2006	300.000	-	-	300.000
Llei 4/2007, pressupost 2007	476.201	-	(25.051)	451.150
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.597.411	-	(68.132)	1.529.279
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.167.832	-	(73.986)	1.093.846
Llei 25/2009, pressupost 2010	2.075.024	-	(1.098)	2.073.926
Llei 6/2011, pressupost 2011	-	759.980	-	759.980
Total	7.500.419	759.980	(332.892)	7.927.507
Total endeutament	25.449.776	4.553.561	(4.895.115)	25.108.222

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 4.483,56 M€ en el pressupost per variacions de passius financers. A més, s'han contret uns préstecs per 70 M€ provinents de l'amortització parcial d'altres préstecs (la disposició i amortització d'aquests préstecs no s'ha enregistrat pressupostàriament). Aquestes operacions han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 40.1 de la LPGC de l'any 2011. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no ha estat sobrepassat.

L'endeutament a llarg termini, formalitzat durant l'exercici 2011, ha estat autoritzat per l'Estat tal com estableix l'article 9 de la Llei orgànica 5/2001 atès que s'ha incomplert l'objectiu d'estabilitat.

Durant l'exercici 2011 no s'ha acordat el Pla anual d'endeutament per la qual cosa no hi ha hagut un límit definitiu que fos efectiu (vegeu l'apartat 3.3.1).

L'exercici 2011 s'han ingressat 3.793,58 M€ de deute públic mitjançant diferents sistemes: la col·locació privada de valors entre creadors de mercat, la posada en circulació de valors negociables dins el programa d'emissió Euro Medium Term Notes (EMTN) i l'emissió de deute públic destinada a inversors detallistes, d'acord amb el Decret 47/2001, del 6 de febrer, que regula el Programa d'emissions i bescanvis de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic europeu, i l'Ordre ECF/231/2011, del 28 de juliol, per la qual es disposen l'import i les característiques dels valors a emetre dins els programes d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2011.

S'han posat en circulació 800,00 M€ de valor nominal mitjançant la col·locació privada de valors entre creadors de mercat amb el detall següent:

Quadre 84. Emissió pel sistema de col·locació privada

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu d'emissió %	% interès	Pagament interès	Data venciment
04.04.2011	400.000	99,769	5,375	Anual	04.04.2013
30.03.2011	400.000	100	Euríbor + 4,5	Trimestral	30.03.2015
Total	800.000				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 799,08 M€, registrats en el capítol 9 d'ingressos.

S'han posat en circulació 19,70 M€ de valor nominal dins del programa d'emissió EMTN, aprovat per l'Acord de Govern GOV/2/2010, del 5 de gener, sotmès a la legislació anglesa.

Quadre 85. Valors negociables dins el programa d'emissió EMTN

Data desemborsament	Import	Preu d'emissió %	% interès	Pagament interès	Data venciment
10.01.2011	2.000	100	(a)	Venciment	11.01.2016
28.04.2011	17.702	100	(b)	Trimestral	15.02.2013
Total	19.702				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El cupó es paga a la data de venciment, en funció de l'evolució de les accions de Telefónica, SA.

(b) Cupó variable trimestral (euríbor 3 mesos + 3,6%) com un primer cupó curt (interpolat euríbor 2 setmanes / euríbor 3 setmanes + 3,6%).

En aquest cas l'ingrés líquid ha estat de 19,70 M€ registrat en el capítol 9 d'Ingressos.

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

Quadre 86. Emissió de deute destinada a inversors detallistes

Període de subscripció	Import	Preu d'emissió %	% interès	Pagament interès	Data venciment
11.04.2011 - 03.05.2011	960.000	100	4,75	Anual	Al cap de dos anys de la data d'emissió
24.10.2011 - 14.11.2011	1.581.463	100	5,25	Anual	21.11.2013
Total	2.541.463				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins del deute públic també hi ha com a moviment de l'exercici un augment de 433,34 M€ i una amortització de 332,25 M€. Aquests imports provenen de la cancel·lació i nova contractació d'una permuta financera (*swap*) lligada a unes emissions dels exercicis 2009 i 2010, en moneda estrangera.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2011 han estat els següents:

Quadre 87. Préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici

Entitats	Data contracte	Import	Preu d'emissió %	Tipus d'interès %	Venciment final	Forma pagament
Banco Europeo de Inversiones	11.07.2011	100.000	100,00	Euribor + 0,17	11.07.2031	Anualitats constants amb cinc anys de carència
Catalunya Banc, SA	28.02.2011	500.000	100,00	Euribor + 3,75	28.08.2013	Tres pagaments al cap de 18, 24 i 30 mesos
BNP Paribas Nieder	22.12.2011	15.000	93,954	8,25	22.12.2026	Al venciment
BNP Paribas Nieder	22.12.2011	80.000	93,954	8,25	22.12.2026	Al venciment
BNP Paribas Nieder	22.12.2011	25.000	100,00	6,01	09.07.2029	Al venciment
BNP Paribas Nieder	22.12.2011	25.000	100,00	6	24.04.2029	Al venciment
BNP Paribas Nieder	22.12.2011	10.000	100,00	3,866	15.12.2025	Al venciment
BNP Paribas Nieder	22.12.2011	10.000	100,00	5,26	03.09.2029	Al venciment
Total		765.000				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Durant l'exercici 2011 s'ha autoritzat l'assumpció per part de la Generalitat de les posicions contractuals de Gestió de Serveis Sanitaris (0,72 M€) per subrogació en les operacions d'endeutament a llarg termini que aquesta té formalitzades.

Les operacions subrogades, totes amb amortitzacions trimestrals, han estat les següents:

Quadre 88. Operacions subrogades

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès %	Venciment final
Caixabank, SA	01.10.2011	723	Euribor + 0,15	01.10.2016
Total		723		

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.6.2. Endeutament a curt termini

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

Quadre 89. Endeutament a curt termini

Concepte	2011	2010
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	2.850.512	2.380.514
Disposats	29.351.497	27.578.399
Amortitzats	(21.638.558)	(27.108.401)
Pendents a final de l'exercici	10.563.451	2.850.512
Crèdits a curt termini	4.581.238	2.523.846
Préstecs a curt termini	700.000	-
Pagarés de la Tresoreria	258.912	107.606
Valors ECP (Euro Commercial Paper)	-	219.060
Emissió deute públic	5.023.301	-
Total	10.563.451	2.850.512

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2011 s'han imputat a ingressos pressupostaris per passius financers 7.782,45 M€, que corresponen a una part de la variació neta dels crèdits a curt termini. L'altra part, 69,51 M€, correspon a la regularització d'una emissió duplicada al 2010.

A finals de l'exercici 2011 hi havia formalitzades un total de deu línies de crèdit amb un import viu de 4.581,24 M€. De les deu operacions de crèdit, tres són utilitzades en la gestió de centralització de tresoreria. Aquests comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (vegeu el quadre 79 d'aquest informe).

A 31 de desembre del 2011 els saldos d'aquests comptes són els següents:

Quadre 90. Saldo comptes d'entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria a 31.12.2011

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixabank, SA	2.548.821	439
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	899.016	1.855
Catalunya Banc, SA	33.401	82
Total	3.481.238	2.376

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos deutors dels comptes de centralització de tresoreria es troben comptabilitzats dins l'epígraf Tresoreria i són els imports carregats en extracte bancari a 31 de desembre del 2011, però amb data valor 2012.

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial que oscil·la entre un 1,5% i un 2,0% en el cas de les utilitzades en la gestió de centralització de tresoreria i entre l'1,9% i el 5,5% per a la resta.

Durant l'exercici s'han posat en circulació valors dins de diferents programes d'emissió:

- Pagarés pel sistema de col·locació singular entre entitats col·laboradores del programa d'emissions de la Generalitat de Catalunya
- Valors Euro Medium Term Notes (EMTN)
- Valors Euro Commercial Paper (ECP)

Per un import nominal total de 2.372,18 M€, que han representat un total líquid de 2.113,07 M€. L'import nominal pendent d'amortitzar a 31 de desembre del 2011 era de 266 M€.

S'han posat en circulació quatre emissions de deute públic de la Generalitat de Catalunya, dues de les quals s'han destinat a inversors detallistes, amb les característiques següents:

Quadre 91. Emissions de deute públic a curt termini

Data d'emissió	Import	Preu d'emissió %	Tipus d'interès %	Data venciment
09.05.2011	50.000	100	4,25	02.05.2012
01.08.2011	100.000	100	6,00	01.08.2012
02.05.2011	2.233.818	100	4,25	02.05.2012
21.11.2011	2.639.483	100	4,75	21.11.2012
Total	5.023.301			

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2011 han estat de 147,60 M€, tal com figura en el quadre 60.

D'acord amb l'article 41.1 de la LPGC de l'any 2011, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 30% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2011, aquest límit era de 9.789,02 M€, que ha estat sobrepassat a final de l'exercici en 774,43 M€.

Inicialment les operacions d'endeutament a curt termini han estat autoritzades per l'Estat però les restriccions dels mercats per accedir al finançament a llarg termini ha fet que operacions que inicialment s'havien de formalitzar a llarg termini s'hagin formalitzat a curt termini. Això ha suposat que algunes operacions a curt termini es considerin autoritzades per la part no disposada de les autoritzacions a llarg termini.

Tot i això, una part de l'endeutament a curt termini, formalitzat durant l'exercici, no ha estat formalment autoritzat per l'Estat en un 17 %.

4.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit

La càrrega financera de l'exercici 2011 ha estat de 6.374,32 M€, incloent-hi 4.895,12 M€ per amortitzacions (vegeu el quadre 83) i 1.479,20 M€ per interessos de l'endeutament a llarg i curt termini i per altres despeses financeres (vegeu el quadre 60). Aquest import supera el límit que fixa l'article 14.2 de la LOFCA, que diu que l'import total de les anualitats d'amortització, per capital i interessos, no ha d'excedir del 25% dels ingressos corrents de la comunitat autònoma.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre de 2011.

Quadre 92. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Interessos	Principal	Total
2012	1.018.961	12.232.785	13.251.746
2013	949.948	5.559.231	6.509.179
2014	671.603	2.447.170	3.118.773
2015	601.808	4.047.777	4.649.585
2016	442.811	1.721.911	2.164.722
2017	379.503	630.720	1.010.223
2018	387.531	2.193.106	2.580.637
2019	284.673	399.901	684.574
2020	276.001	1.320.542	1.596.543
2021	218.826	505.429	724.255
2022	195.432	206.345	401.777
2023	189.776	224.084	413.860
2024	183.086	347.639	530.725
2025	166.545	402.487	569.032
2026	149.330	246.503	395.833
2027	142.969	128.259	271.228
2028	138.369	190.407	328.776
2029	130.801	581.424	712.225
2030	99.628	218.185	317.813
2031	88.011	30.278	118.289
2032	86.786	19.722	106.508
2033	85.188	25.758	110.946
2034	85.689	508.056	593.745
2035	78.988	1.120.000	1.198.988
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 2011	7.121.303	35.542.599	42.663.902
Total pendent 2010	7.240.363	28.265.129	35.505.492

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En aquest exercici 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.

L'import del principal inclou 10.570,54 M€ d'endeutament a curt termini i 24.972,06 M€ d'endeutament a llarg termini pel seu valor de reemborsament.

Com es pot observar, en el 2011 augmenta el nivell de la càrrega financera respecte a l'exercici 2010, a causa de l'increment considerable de l'endeutament a curt termini.

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 93. 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
2012	447.846	1.018.961	598.784	823.429	685.438	203.137	1.674.509	5.452.104
2013	410.378	949.948	627.382	678.918	610.965	318.303	5.571.960	9.167.854
2014	389.439	671.603	608.499	547.959	453.065	346.938	2.799.636	5.817.139
2015	372.740	601.808	620.505	378.265	360.783	261.172	4.128.199	6.723.472
Resta d'anualitats	8.827.438	3.878.983	22.423.856	1.637.574	1.427.778	905.444	11.668.579	50.769.652
Total 2011	10.447.841	7.121.303	24.879.026	4.066.145	3.538.029	2.034.994	25.842.883	77.930.221
Total 2010	11.031.176	7.240.362	25.240.026	5.080.817	3.738.833	1.756.538	25.414.619	79.502.371

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports corresponents al capítol 9 no coincideixen amb els que es presenten en el quadre 92 d'aquest informe. La diferència és deguda, a part que en l'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs no s'inclou l'endeutament a curt termini, a la duplictat d'alguns imports en aquest estat.

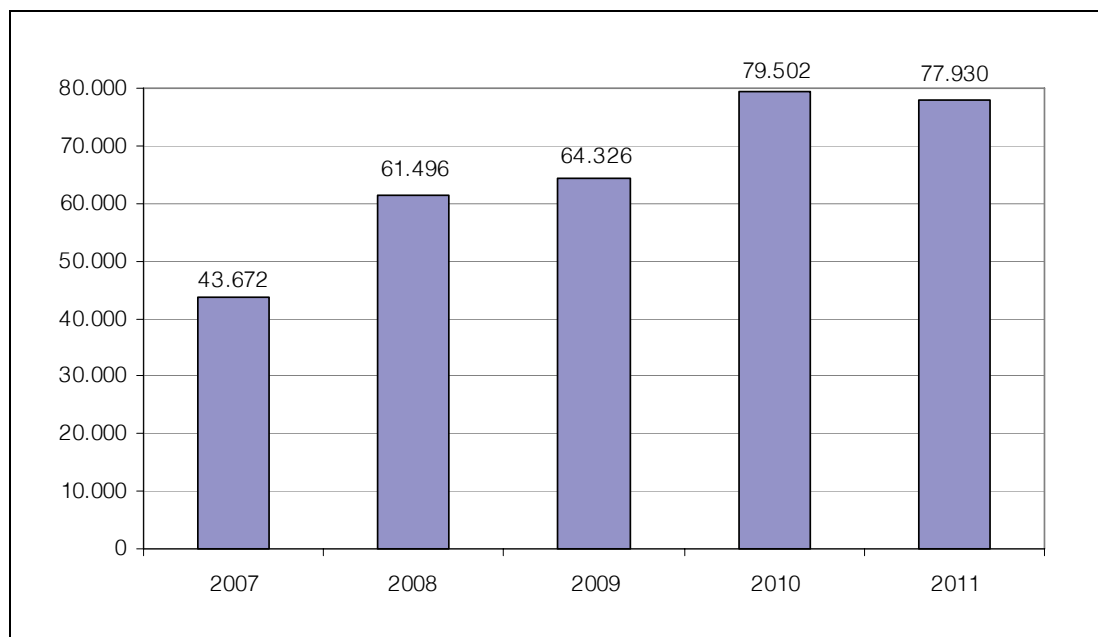
En el quadre següent es mostra l'evolució en els últims cinc anys del total de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Quadre 94. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Exercici	Import
2011	77.930.221
2010	79.502.371
2009	64.325.729
2008	61.496.136
2007	43.672.275

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Imports en milions d'euros.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 95. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i seccions

Departament	2012	2013	2014	2015	Resta d'anualitats	Total 31.12.2011	Total 31.12.2010
Presidència	30.223	14.928	6.844	6.411	31.302	89.708	168.971
Governació i Relacions Institucionals	141.253	124.242	62.061	29.306	18.763	375.625	498.190
Economia i Coneixement	300.363	228.598	124.307	70.730	418.582	1.142.580	1.340.084
Ensenyament	337.822	272.943	196.031	150.773	3.586.250	4.543.819	5.012.773
Salut	18.722	2.875	2.541	3.090	61.514	88.742	84.043
Interior	111.010	88.869	66.431	54.917	709.117	1.030.344	1.152.224
Territori i Sostenibilitat	1.155.027	1.384.470	1.355.607	1.178.439	23.337.514	28.411.057	29.220.558
Cultura	49.748	38.096	21.215	18.873	89.072	217.004	305.728
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	249.342	147.506	158.880	155.521	1.422.656	2.133.905	2.141.331
Benestar Social i Família	12.397	5.331	2.309	2.142	42.828	65.007	109.320
Empresa i Ocupació	81.295	72.179	69.713	66.110	184.692	473.989	260.218
Justícia	165.121	167.410	179.070	172.599	4.722.156	5.406.356	5.528.199
Deute	2.693.950	6.522.068	3.471.239	4.730.007	15.547.562	32.964.826	32.656.157
Despeses diversos departaments	105.831	98.339	100.891	84.554	597.644	987.259	1.024.569
Total	5.452.104	9.167.854	5.817.139	6.723.472	50.769.652	77.930.221	79.502.371

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en els quadres 93 i 94 els compromisos de despeses d'exercicis futurs disminueixen un 2% respecte de l'exercici 2010.

La Sindicatura ha efectuat una anàlisi de l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (sense tenir en compte la càrrega financera) amb el següent detall:

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'IFERCAT: 17.058,23 M€ del període 2012 a 2055 inclosos en els capítols 4 i 8 del pressupost de despeses.
- Concessions per la construcció i explotació de la Ciutat de la Justícia, 1.358,48 M€ a pagar fins a l'any 2039 i per la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 6.399,10 M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2 i 4 dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu el quadre 97).
- Drets de superfície per la construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, 2.912,89 M€ a pagar fins a l'any 2042. Suposa el pagament del lloguer a les empreses superficiàries inclòs al capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 98).
- Drets de superfície per la construcció i manteniment de diversos equipaments com escoles, 4.510,05 M€ a pagar fins a l'any 2037. Suposa el pagament del lloguer a ICF Equipaments, SAU inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 98).
- Aportacions al Pla econòmic i financer de GISA, 1.372,34 M€ pel període 2012-2015 inclòs en el capítol 6, Inversions reals.

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 aprovat de l'exercici 2012

En el quadre següent es compara, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2012 amb el pressupost aprovat de l'exercici 2012.

Quadre 96. Compromisos de l'exercici 2012

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI %
1. Remuneracions de personal	5.160.520	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.218.771	447.846	36,7
3. Despeses financeres	1.994.344	1.018.961	51,1
4. Transferències corrents	16.993.163	598.784	3,5
5. Fons de contingència	250.000	-	-
6. Inversions reals	791.540	823.431	104,0
7. Transferències de capital	810.674	685.439	84,6
8. Variació d'actius financers	833.763	203.137	24,4
9. Variació de passius financers	1.674.569	1.674.509	100,0
Total	29.727.344	5.452.107	*18,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquest import augmenta fins al 22,4% quan no es té en compte ni el capítol 1 ni el capítol 5.

La Sindicatura ha observat que, igual que en l'any anterior, el pressupost aprovat pel capítol 6 del pressupost de despeses de l'exercici 2012, no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors.

4.7.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

L'Administració de la Generalitat ha optat per sistemes de finançament diferents dels tradicionals. Així, utilitza formes de col·laboració publicoprivades 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 del SEC95 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 al l'entitat privada i per tant no computava a efectes de dèficit ni d'endeutament.

Tanmateix, en alguns casos, les empreses concessionàries o superficiàries, quan apliquen la normativa comptable privada, estan considerant els cobraments dels canons 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 de l'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 el pagament dels lloguers o canons i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs.

En el quadre 97 es mostra la relació de 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 GISA 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 canons en el cas d'infraestructures viàries.

De l'anàlisi del quadre 97 s'observa com l'import dels pagaments totals que ha de fer la Generalitat, a 31 de desembre del 2011, ha disminuït en un 8,13% respecte a l'exercici 2010, ja que no s'ha inclòs el cost de les obres previst per la construcció del centre penitenciari de preventius de Barcelona i del centre penitenciari de Tàrraga, que suposava uns pagaments de 668,07 M€ i 784,00 M€, respectivament, i no es van arribar a formalitzar els contractes corresponents.

Sí que s'han inclòs en aquest exercici els pagaments al Consorci de la Zona Franca de Barcelona per la cessió onerosa a la Generalitat d'uns terrenys, propietat seva, destinats al centre penitenciari de preventius de Barcelona. La Generalitat ha de pagar un canon anual de 0,94 M€, IVA inclòs, actualitzable cada any al 2% a pagar fins a l'any 2108. L'import total a pagar per aquest canon és de 287,86 M€. A més s'ha establert el pagament en cinc anys d'una indemnització de 5,60 M€ per la pèrdua de rendes del Consorci. L'import pagat l'exercici 2011 per aquest concepte ha estat d'1,29 M€.

Quadre 97. 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 31.12.2011	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
					2012	2013	2014	2015	
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.479.971	120.786	42.274	43.116	43.975	44.854	1.184.264
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.205.219	120.430	28.245	29.003	29.782	30.583	967.176
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	224.546	32.732	6.603	6.813	6.380	6.476	165.241
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	311.088	43.390	7.746	7.939	8.138	8.341	235.534
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	1.001.601	40.458	25.081	26.330	27.139	27.954	854.639
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.602.833	108.772	47.200	68.733	107.627	105.874	2.169.627
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.399.559	-	30.112	38.578	40.032	41.540	1.249.297
Total concessions		2.753.362	8.224.818	466.569	187.964	250.512	258.073	265.623	6.826.078
Drets de superfície									
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	356.932	47.110	10.715	11.130	11.366	11.608	264.463
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	142.055	15.197	7.256	7.387	7.521	7.659	97.035
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	300.826	32.556	8.032	8.087	8.264	8.445	235.443
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.719	459.291	8.752	9.432	12.821	16.884	17.137	394.266
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	503.658	-	11.746	12.040	12.341	12.649	454.883
Centre penitenciari de preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	293.165	4.023	2.289	2.231	2.191	1.052	281.378
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	25.330	3.313	886	908	931	954	18.337
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	28.300	3.666	991	1.016	1.041	1.067	20.518
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	26.179	3.440	915	938	961	985	18.939
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	19.227	4.474	762	781	801	821	11.588
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	18.357	4.416	706	723	741	760	11.011
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	30.340	6.759	1.218	1.249	1.280	1.312	18.522
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	28.342	4.649	1.651	1.686	1.721	1.757	16.878
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	12.272	2.222	704	718	732	747	7.150
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	24.411	3.718	1.442	1.472	1.503	1.535	14.741
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	63.274	4.731	1.999	2.049	2.100	2.152	50.245
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	68.175	5.327	2.383	2.431	2.481	2.531	53.022
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	48.583	3.881	1.675	1.710	1.746	1.783	37.787

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2011	Quotes anuals a pagar				Restat d'anualitats
					2012	2013	2014	2015	
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	72.198	9.472	2.186	2.241	2.297	2.355	53.646
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	35.321	4.802	1.064	1.090	1.118	1.146	26.101
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	82.923	-	2.494	2.556	2.620	2.686	72.566
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	69.727	12.241	2.250	2.307	2.364	2.423	48.141
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	30.499	7.155	1.322	1.355	1.389	1.423	17.855
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	26.097	6.262	1.123	1.151	1.180	1.209	15.172
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	159.442	27.548	9.311	9.508	9.710	9.916	93.449
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	8.672	1.364	267	274	281	288	5.930
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	9.711	1.912	52	318	326	334	6.768
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	18.364	3.362	578	592	607	622	12.602
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	12.004	2.197	378	387	397	407	8.238
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	9.113	1.840	280	287	294	302	6.109
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa, Cerdanyola	24.12.2007	1.189	1.189	1.189	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.740	1.546	237	245	251	257	5.205
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	8.760	1.636	274	281	288	296	5.984
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	12.599	1.792	416	427	437	448	9.077
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	15.088	2.725	476	488	500	513	10.385
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	13.756	2.563	431	442	453	464	9.403
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	24.12.2007	687	687	687	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	11.903	31.016	3.708	1.339	1.363	1.388	1.414	21.804
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	29.568	3.692	1.046	1.070	1.095	1.121	21.543
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	14.627	1.958	555	566	578	591	10.379
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	43.887	3.645	1.486	1.600	1.640	1.682	33.834
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	15.812	2.284	511	524	537	550	11.406
Total drets de superfície		1.460.307	3.176.976	264.086	92.880	98.450	104.356	105.401	2.511.803
Total drets de superfície i concessions		4.213.669	11.401.794	730.655	280.844	318.962	362.429	371.024	9.337.880

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: La columna Resta d'anualitats inclou pagaments fins a l'any 2108.

En el quadre 98 es mostra la relació de drets de superfície acordats amb ICFE. En aquest cas la Generalitat constitueix i formalitza un dret de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'han de construir els equipaments. La Generalitat i ICFE tenen signat un conveni de data 25 d'octubre del 2006 en què s'estipulen les condicions de l'encàrrec. ICFE signa per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que inclou el manteniment i la conservació.

L'import dels pagaments totals que la Generalitat té pendents de realitzar presenta el detall següent:

Quadre 98. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (drets de superfície amb ICFE)

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2011	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
				2012	2013	2014	2015	
Interior	80.407	261.678	12.152	6.813	7.948	8.187	8.433	218.145
Benestar Social i Família	11.185	42.065	2.810	1.203	1.239	1.276	1.314	34.223
Ensenyament	1.257.635	4.543.730	322.462	113.442	128.814	141.330	146.803	3.690.878
Total	1.349.226	4.847.473	337.425	121.458	138.001	150.793	156.550	3.943.245

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La columna Resta d'anualitats inclou pagaments fins a l'any 2037.

Les obres finançades amb aquests sistemes de finançament assumeixen acords de reequilibri emparats en modificacions per necessitats noves i causes imprevistes 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 99. Davant de la importància d'aquestes modificacions cal avaluar des d'un punt de vista tècnic i econòmic la idoneïtat d'aquestes operacions.

Cal destacar que en l'exercici 2011 hi ha hagut un acord de reequilibri, concretament sobre el dret de superfície del centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres.

Quadre 99. Variació inversió inicial i pagament total de les infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

Nom actuació	Acord resolució adjudicació	Acord resolució reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2011	Increment inversió inicial %	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2011	Increment pagament inicial %
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	02.06.2009	438.837	502.747	14,6	1.358.159	1.479.971	9,0
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	1.205.219	18,4
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	17.12.2010	61.044	79.978	31,0	208.442	224.546	7,8
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	311.088	20,2
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	31.07.2009	245.914	348.417	41,7	842.458	1.001.601	18,9
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	08.06.2010	805.580	946.197	17,5	1.983.189	2.602.833	31,2
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	1.399.559	21,6
Total concessions			2.371.634	2.753.362	16,1	6.820.517	8.224.817	20,6
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	24.10.2006	103.436	122.379	18,3	315.258	356.932	13,1
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	23.11.2010	46.020	60.833	32,2	109.223	142.055	30,1
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	27.04.2010	89.962	111.816	24,3	263.765	300.826	14,1
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	20.12.2011	127.788	149.717	17,2	347.116	459.291	32,3
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	-	127.032	127.450	0,3	498.970	503.658	1,0
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	4.813	7.105	47,6	20.306	25.330	24,7
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	8.308	9.008	8,4	23.359	28.300	21,1
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	6.431	6.945	8,0	22.462	26.179	16,6
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	16.12.2008	6.077	7.514	23,6	16.151	19.227	19,1
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	16.12.2008	5.108	6.605	29,3	14.436	18.357	27,2
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	16.12.2008	8.596	10.596	23,3	25.483	30.340	19,1
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	23.11.2010	12.245	11.607	(5,2)	24.076	28.342	17,7
Jutjat d'Olot	22.03.2005	23.11.2010	6.447	5.868	(9,0)	9.831	12.272	24,8
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	23.11.2010	12.888	13.212	2,5	21.953	24.411	11,2
Jutjat de Granollers	26.10.2006	-	19.769	21.861	10,6	63.497	63.274	(0,4)
Jutjat de Manresa	26.10.2006	19.10.2010	19.005	23.788	25,2	59.243	68.175	15,1
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	19.10.2010	13.420	16.528	23,2	42.679	48.583	13,8
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.04.2010	18.371	27.631	50,4	67.271	72.198	7,3
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	27.04.2010	8.773	13.427	53,0	32.792	35.321	7,7

Nom actuació	Acord resolució adjudicació	Acord resolució reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2011	Increment inversió inicial %	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2011	Increment pagament inicial %
Audiència de Girona	29.05.2009	-	24.770	24.728	(0,2)	73.775	82.923	12,4
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	26.09.2006	23.365	24.837	6,3	79.249	69.727	(12,0)
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	16.11.2010	11.415	12.076	5,8	29.868	30.499	2,1
Comissaria d'Horta	12.04.2005	16.11.2010	9.740	10.375	6,5	25.436	26.097	2,6
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	24.12.2007	61.284	78.715	28,4	134.423	159.442	18,6
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	24.12.2007	3.038	3.367	10,8	7.920	8.672	9,5
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	24.12.2007	3.281	3.657	11,5	9.219	9.711	5,3
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	24.12.2007	6.091	6.634	8,9	17.015	18.364	7,9
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	4.234	4.594	8,5	11.123	12.004	7,9
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	24.12.2007	3.429	3.610	5,3	8.455	9.113	7,8
Comissaries de Montcada i R., Ripollet, Terrassa, Cerdanyola i S. Perpètua Mog.	30.01.2006	24.12.2007	-	-	-	1.189	1.189	-
Comissaria de Barberà del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	2.827	2.941	4,0	7.305	7.740	6,0
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	3.100	3.214	3,7	8.289	8.760	5,7
Comissaria de Rubí	30.01.2006	24.12.2007	4.657	5.270	13,2	12.651	12.599	(0,4)
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	5.184	5.381	3,8	14.261	15.088	5,8
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	4.892	5.222	6,7	12.671	13.756	8,6
Comissaries de Barberà, Sant Cugat, Rubí, Esplugues i Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	-	-	-	687	687	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	9.841	11.903	21,0	28.622	31.016	8,4
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	16.11.2010	8.536	8.869	3,9	29.090	29.568	1,6
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	4.615	5.035	9,1	13.816	14.627	5,9
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	-	15.235	16.488	8,2	44.234	43.887	(0,8)
Comissaria de Reus	04.05.2006	19.10.2010	5.549	6.368	14,8	14.478	15.812	9,2
Total drets de superfície			859.842	997.175	16,0	2.559.771	2.883.813	12,7
Total concessions i drets de superfície			3.231.206	3.750.537	16,1	9.380.288	11.401.795	21,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'ha inclòs el dret de superfície establert sobre els terrenys del futur 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, retuts d'acord amb l'article 80.4 de la LFPC, que fan referència als avals atorgats per la Generalitat.

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 40 i 42, de la LPGC de l'any 2011, que han estat els següents:

Quadre 100. Avals formalitzats durant l'exercici

Entitat	Import formalitzat	Data de venciment
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	14.000	28.07.2016
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	4.000	28.08.2012
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	10.000	09.02.2013
TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA	54.000	16.01.2032
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA)	56.000	28.06.2014
Total	138.000	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller d'Economia i Coneixement. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2011 per aquest tipus de comissions ha estat de 0,64 M€.

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 101. Moviment d'aval autoritzats

Tipus	Existències inicials 1.1.2011	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2011
Llei o decret	105.787	-	-	105.787
Empreses públiques	123.522	138.000	(57.522)	204.000
Fons de titulització d'actius	6.404.300	-	(724.400)	5.679.900
Total	6.633.609	138.000	(781.922)	5.989.687

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 102. Moviment del risc per avals concedits i formalitzats

Tipus	Risc concedit a 31.12.2010	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit a 31.12.2011
		Pagaments avalats	Baixes		
Llei o decret	65.906	(8.049)	-	-	57.857
Empreses públiques	82.810	(27.744)	(29.069)	138.000	163.997
Fons de titulització d'actius	3.974.750	(843.813)	(38.952)	-	3.091.985
Total	4.123.466	(879.606)	(68.021)	138.000	3.313.839

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 853,08 M€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, 32 M€ pels imports no disposats d'operacions de crèdit amb aval formalitzat el 2011; 4,52 M€ pel pagament per part de la Generalitat de requeriments d'avals concedits a dos fons de titulització d'actius i, amb signe contrari, 10 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 3.313,84 M€, ha disminuït un 19,6% respecte a l'exercici 2010.

A 31 de desembre del 2011 hi havia 0,91 M€ d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat perquè fossin pagats, que es trobaven en tràmit, i que no formaven part de l'estat del risc per avals.

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 d'aquest informe es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2011 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2011, juntament amb les xifres del 2010 per poder-les comparar, 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 2011 i a 31 de desembre del 2010.

Quadre 103. Balanç de situació

ACTIU	2011	2010	Variació	Variació %
Immobilitzat				
Inversions destinades a l'ús general (a)	11.093.657	10.417.903	675.754	6,5
Immaterial (b)	69.006	72.405	(3.399)	(4,7)
Material (c)	3.980.586	3.980.011	575	-
Inversions financeres permanents (d)	11.916.342	11.139.282	777.060	7,0
Total	27.059.591	25.609.601	1.449.990	5,7
Despeses a distribuir en diversos exercicis				
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	306.392	338.035	(31.643)	(9,4)
Total	306.392	338.035	(31.643)	(9,4)
Circulant				
Deutors pressupostaris:				
De l'exercici corrent	365.801	885.349	(519.548)	(58,7)
D'exercicis anteriors	814.998	651.415	163.583	25,1
Deutors no pressupostaris (e)	75.558	134.126	(58.568)	(43,7)
Provisió risc per insolvències (f)	(121.982)	(85.174)	(36.808)	43,2
Inversions financeres temporals (g)	533	539	(6)	(1,1)
Tresoreria (h)	25.940	35.291	(9.351)	(26,5)
Total	1.160.848	1.621.546	(460.698)	(28,4)
TOTAL ACTIU	28.526.831	27.569.182	957.649	3,5

PASSIU	2011	2010	Variació	Variació %
Fons propis				
Patrimoni	1.118.442	1.117.852	590	0,1
Resultats exercicis tancats	(11.367.283)	(5.845.940)	(5.521.343)	94,4
Resultats de l'exercici (m)	(6.714.430)	(5.521.509)	(1.192.921)	21,6
Total	(16.963.271)	(10.249.597)	(6.713.674)	65,5
Provisions per riscos i despeses (i)	1.025	854	171	20,0
Creditors a llarg termini				
Deute:				
Deute Generalitat (j)	17.180.716	17.949.358	(768.642)	(4,3)
Altres deutes a llarg termini:				
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	7.927.506	7.500.419	427.087	5,7
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.364.067	945.594	418.473	44,3
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	827.359	912.439	(85.080)	(9,3)
Total	27.299.648	27.307.810	8.162	-
Creditors a curt termini				
Creditors pressupostaris:				
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	4.916.735	4.292.453	624.282	14,5
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	314.916	268.224	46.692	17,4
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (l)	10.876	353.540	(342.664)	(96,9)
Creditors no pressupostaris:				
Administracions públiques	79.305	107.291	(27.986)	(26,1)
Fiances i dipòsits	1.008.633	1.357.556	(348.923)	(25,7)
Altres creditors no pressupostaris	778.713	901.435	(122.722)	(13,6)
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:				
Operacions tresoreria a curt termini (j)	10.563.451	2.850.512	7.712.939	270,6
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	516.800	379.104	137.696	36,3
Total	18.189.429	10.510.115	7.679.314	73,1
TOTAL PASSIU	28.526.831	27.569.182	957.649	3,5

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 104. Inversions destinades a l'ús general

Concepte	2011	2010
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	12.032.861	11.371.488
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	1.701.036	1.447.427
Patrimoni històric i cultural	62.108	60.678
Provisions per a obres i reparacions	(2.702.347)	(2.461.690)
Total	11.093.657	10.417.903

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les infraestructures i béns destinats a l'ús general inclouen totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'Administració general de la Generalitat des de 1981, que ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a GISA i REGSA amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen, i que durant l'any 2011 han estat de 228,03 M€.

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

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2011 han estat de 815,44 M€. A mesura que finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspassa al compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2011, el cost traspassat ha estat de 561,84 M€.

El Patrimoni històric i cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes que hi ha hagut durant el període 1993-2011.

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

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

Quadre 105. Creditors no pressupostaris per infraestructures

Concepte	2011	2010
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.959.516)	(1.768.807)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	595.449	823.214
Total	(1.364.067)	(945.593)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 624,74 M€ entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

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 106. Immobilitzat immaterial

Concepte	2011	2010
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	309.587	292.079
Concessions administratives	12.170	12.170
Amortització acumulada	(252.751)	(231.844)
Total	69.006	72.405

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2011 han estat els següents:

Quadre 107. Coeficients d'amortització immobilitzat immaterial aplicats durant l'exercici

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

L'epígraf 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 108. Immobilitzat material

Concepte	2011	2010
Terrenys, edificis i construccions	2.958.958	2.887.487
Maquinària, instal·lacions i utilatge	179.754	177.480
Mobiliari	746.050	736.686
Vehicles	98.312	98.268
Equips per a processos d'informació	366.252	341.277
Altres immobilitzat material	713.092	710.637
Edificis en règim de cens emfitèutic	955.129	955.129
Edificis en règim propietat superficiària	8.800	8.800
Amortització acumulada	(2.045.761)	(1.935.753)
Total	3.980.586	3.980.011

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'Immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes que hi ha hagut durant el període 1993-2011 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 0,45 M€.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 827,36 M€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, d'acord amb les normes SEC95, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

Al final de l'exercici 2011 el detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini era el següent:

Quadre 109. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.2011 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Educació	Via Augusta, 202, Barcelona	7.628	1994	2015
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Gran Via, 612, Barcelona	8.055	1994	2015
Justícia	Aragó, 332, Barcelona	6.228	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62, Barcelona	4.193	1997	2017
Treball	Carrera, 12, Barcelona	7.488	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, Barcelona	6.333	1997	2017
Diversos (b)	Diversos	65.539	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	7.805	1998	2018
Presidència	Ausiàs Marc, 33, Barcelona	3.262	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	1.842	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	6.150	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	7.415	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	5.772	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13, Barcelona	2.118	1999	2019
Economia i Finances	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	13.021	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	1.150	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	3.175	2001	2021
Educació	Partida Rieralt, Piera	3.213	2001	2021
Interior	Via Laietana, 69, Barcelona	12.718	2001	2021
Cultura	Muntaner, 221, Barcelona	2.042	2001	2021
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Camp de Mart, Lleida	7.997	2001	2021
Presidència	Polígon Riu Clar, Tarragona	16	2002	2012
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	8.704	2002	2022
Educació	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	1.129	2002	2022
Educació	Providència, 5, Tortosa	1.719	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	2.710	2002	2022
Justícia	Escoles, s/n, Tarragona	361	2002	2022
Economia i Finances	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	13.022	2002	2022
Economia i Finances	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de L.	904	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	28.939	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	48.689	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	1.868	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2, Barcelona	2.729	2003	2023
Justícia i Interior	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	2.457	2003	2023
Educació	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	52.403	2003	2023
Justícia i Interior	Ausiàs Marc, 36, Barcelona	14.417	2003	2023
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	19.044	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	52.024	2003	2023
Diversos (f)	Diversos	94.590	2003	2023
Treball i Indústria	Sepúlveda, 148, Barcelona	25.663	2004	2024
Comerç, Turisme i Consum	Banyols nous, 9, Barcelona	436	2004	2017
Governació i Administracions Públiques	Ausiàs Marc, 35, Barcelona	3.626	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	910	2005	2023
Interior	Diverses finques AGBAR, Barcelona	43.252	2005	2025
Universitats, Recerca i Soc. Informació	Passeig Taulat, 268, Barcelona	62.102	2006	2025
Benestar i Família	Av. Borbó, s/n, Barcelona	9.572	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	40.862	2006	2026
Economia i Finances	Gran Via, 639, Barcelona	30.420	2007	2026
Economia i Finances	Passeig Taulat, 286, Barcelona	9.972	2007	2027
Economia i Finances	Pamplona, 103-113, Barcelona	45.235	2008	2028
Treball	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	4.214	2008	2028
Economia i Finances	Girona, 12-18, Barcelona	22.226	2009	2014
Total		827.359		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

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

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

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

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

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

L'import pendent a 31 de desembre del 2011 s'ha reduït en un 9,3% respecte a l'any anterior.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'actiu Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat economico-patrimonial un total de 31,64 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses financeres meritades durant l'exercici 2011.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant el 2010 han estat els següents:

Quadre 110. 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 comercials, industrials i financeres i altres ens públics.

El seu detall és el següent:

Quadre 111. Inversions financeres permanents

Concepte	2011	2010
Empreses públiques	8.333.006	7.540.478
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	745.233	595.046
Organismes autònoms administratius	680.746	655.668
Altres inversions i crèdits a llarg termini	772.557	740.351
Crèdits a entitats del grup	3.899.160	3.898.436
Provisió de depreciació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(2.514.360)	(2.290.697)
Total	11.916.342	11.139.282

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre del 2011 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 2011. 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 2011 aquestes aportacions han estat de 792,53 M€, entre els quals destaquen 300,16 M€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), 111,67 M€ a IFERCAT, 70,35 M€ al CatSalut, 43,33 M€ d'aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat, i 52,04 M€ per la compra de la participació que ICF Holding, SAU tenia en FIRA 2000, SA. Financerament una part d'aquestes aportacions s'ha inclòs erròniament al compte d'organismes autònoms comercials, industrials i financers per 142,09 M€.

A més a més en data 31 de maig del 2011 la Generalitat ha formalitzat la compra de la participació que l'ICF tenia en ICFE per 93,17 M€. El pagament s'ha fet mitjançant la cessió dels drets de crèdit de la Generalitat. Aquesta operació no ha estat reflectida al capítol 8 del pressupost de despeses ni d'ingressos. Financerament s'han reclassificat 93,17 M€ de l'epígraf Altres inversions i crèdits a llarg termini a l'epígraf Empreses públiques. La valoració dels crèdits cedits està infravalorada en 18,35 M€.

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. Durant l'exercici 2011 aquestes transferències han estat de 150,19 M€, dels quals 8,10 M€ corresponen a l'Institut Català del Crèdit Agrari. La resta són aportacions a empreses públiques per 142,09 M€ comentades anteriorment.

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 2011 aquestes transferències han estat de 22,10 M€, que inclouen, entre altres, 14,04 M€ de transferències de capital al Consell Català de l'Esport i 3,73 M€ al SOC.

A finals del 2011 s'han registrat altes en aquest compte per 2,98 M€ per igualar el valor registrat pels organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

El compte Altres inversions i crèdits a llarg termini inclou préstecs concedits dins i fora del sector públic. Financerament s'haurien d'incloure 34,67 M€ com a préstecs concedits al sector públic que s'han classificat erròniament com inversions financeres en empreses públiques.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou 0,72 M€ per la unificació del deute d'entitats dependents del CatSalut durant el 2011 (vegeu l'apartat 4.6.1), a més de 1.321,62 M€ del deute del CatSalut, 742,34 M€ del deute de les universitats, 1.046,72 M€ del deute de la CCMA, 731,71 M€ de GISA i REGSA, 47,58 M€ d'ADIGSA i 8,47 M€ d'entitats dependents del CatSalut, unificat amb el compte de la Generalitat des de l'exercici 2004.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 223,66 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2011.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre del 2011 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons el Balanç, de 75,56 M€, inclou, entre altres, 59,22 M€ de deutors a curt i a llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que pressupostàriament i en el Compte d'operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a cobrar.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la provisió del risc per insolvències s'ha efectuat a partir del percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2011 i ha suposat una dotació de 36,81 M€ al compte Provisió per risc d'insolvències.

g) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals inclouen bestretes lliurades al personal pendants de ser retornades al tancament de l'exercici.

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria al final de l'exercici 2011 i 2010 era la següent:

Quadre 112. Tresoreria

Concepte	2011	2010
Banc d'Espanya	1.609	2.324
Banca privada	18.020	26.671
Habilitats	6.311	6.296
Total	25.940	35.291

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els dos estats financers (4,88 M€ segons operacions de la Tresoreria i 6,10 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 s'ha conegut 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 ha de pagar a la Comunitat de Madrid 35,51 M€ dels quals 2,29 M€ són interessos. En l'exercici 2011 s'han pagat 15,95 M€, la resta es pagarà en tres anualitats aprovades per acord de Govern del 22 de novembre del 2011. L'import pendent de pagament hauria de recollir-se en el passiu del Balanç.

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, així com el deute a curt termini, respectivament.

No es reclassifica la part dels deutes a llarg termini que tenen venciment a curt termini per un import aproximat de 1.662 M€.

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, 10,88 M€ per Obligacions no reconegudes al pressupost de la Generalitat.

m) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a l'any 2011:

Quadre 113. Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(432.719)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	340.071
d'immobilitzat immaterial	21.558
d'immobilitzat material	374.302
d'inversions financeres permanents	998.163
Dotació provisió per a obres i reparacions	(240.658)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(20.907)
material	(110.008)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(220.684)
Dotació provisió per a insolvències	(37.036)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	(7.782.451)
d'endeutament a llarg termini	341.555
Dotació provisió d'interessos	(137.696)
Despeses no registrades pressupostàriament 2010	327.199
Despeses no registrades pressupostàriament 2011	(10.441)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(93.383)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	2.894
Activació de censos emfitèutics	(31.643)
Altres	(2.546)
Resultat de l'exercici	(6.714.430)

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 2011 juntament amb les dades de l'exercici 2010:

Quadre 114. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2011	2010	Variació	Variació %
Despeses gestió ordinària				
Personal:				
Sous i salaris	4.495.684	4.632.905	(137.221)	(3,0)
Càrregues socials	601.381	663.497	(62.116)	(9,4)
Prestacions socials	12.515	19.448	(6.933)	(35,6)
Altres despeses de gestió:				
Serveis exteriors	1.323.770	1.501.224	(177.454)	(11,8)
Tributs	5.752	6.022	(270)	(4,5)
Amortitzacions	371.573	373.081	(1.508)	(0,4)
Dotació fons de reversió	171	171	-	-
Financeres	1.648.537	1.061.472	587.065	55,3
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)*	220.684	222.397	(1.713)	(0,8)
Variació provisions tràfic (f)*	37.037	(14.630)	51.667	(353,2)
Total	8.717.104	8.465.587	251.517	3,0
Transferències i subvencions				
Corrents	18.835.434	18.834.814	620	-
De capital (d)*	1.480.139	1.958.907	(478.768)	(24,4)
Total	20.315.573	20.793.721	(478.148)	(2,3)
Pèrdues i despeses extraordinàries				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	93.383	199.678	(106.295)	(53,2)
Total	93.383	199.678	(106.295)	(53,2)
TOTAL GENERAL	29.126.060	29.458.986	(332.926)	(1,1)

HAVER-INGRESSOS	2011	2010	Variació	Variació %
Vendes i prestació de serveis				
Vendes	106	87	19	21,8
Prestació de serveis	10.065	12.158	(2.093)	(17,2)
Total	10.171	12.245	(2.074)	(16,9)
Ingressos de gestió ordinària				
Tributaris:				
Impostos directes	8.480.306	6.169.242	2.311.064	37,5
Impostos indirectes	8.491.874	6.009.235	2.482.639	41,3
Altres	328.393	339.308	(10.915)	(3,2)
Total	17.300.573	12.517.785	4.782.788	38,2
Altres ingressos de gestió ordinària				
Reintegraments	29.077	29.108	(31)	(0,1)
Altres ingressos de gestió	78.536	85.053	(6.517)	(7,7)
Altres interessos i ingressos assimilats	17.342	21.484	(4.142)	(19,3)
Total	124.955	135.645	(10.690)	(7,9)
Transferències i subvencions				
Corrents	4.202.113	10.029.032	(5.826.919)	(58,1)
De capital	770.924	1.241.535	(470.611)	(37,9)
Total	4.973.037	11.270.567	(6.297.530)	(55,9)
Beneficis i ingressos extraordinaris				
Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.894	1.235	1.659	134,3
Total	2.894	1.235	1.659	134,3
Resultat de l'exercici	6.714.430	5.521.509	1.192.921	21,6
TOTAL GENERAL	29.126.060	29.458.986	(332.926)	(1,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Les notes (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 economicopatrimonial 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, recursos i litigis pendents.

La Memòria presentada l'exercici 2011 s'estructura en quatre parts:

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

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

La Memòria dels estats financers inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'Administració general de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials; i els comptes dels vint-i-cinc organismes autònoms administratius.

Com a Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis s'inclou la corresponent a la Subdirecció general de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General.

4.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

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

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

Com és preceptiu, la JCCA prepara la seva Memòria anual, que recull, entre altres temes, dades agregades sobre la contractació administrativa en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya extretes del 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 la JCCA. La fiscalització dels expedients de contractació es realitza en els diferents informes puntuals inclosos en el Pla 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, informada per aquells òrgans de contractació que disposen de sistemes electrònics de gestió de la contractació, està subjecta a un còmput diferenciat i per tant no agregada a les dades i imports totals. S'han presentat dades bàsiques tot i que la informació encara és parcial.
- 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 mostren tres quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant el 2011, segons consta en la Memòria anual de la JCCA.

Quadre 115. Contractació administrativa

Tipus de contracte	Nombre
Adjudicacions de l'any 2011 *	11.835
Pròrrogues	2.288
Modificacions	566
Anualitat 2011 contractes adjudicats anteriorment	3.733
Total	18.422

Xifres en unitats.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

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

* Inclou 453 expedients de tramitació anticipada.

Quadre 116. Contractes per procediment d'adjudicació

Procediment	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	2.602	615.547
Procediment restringit	6	2.216
Procediment negociat	2.396	226.473
Altres	415	48.473
Derivats	652	153.513
Menors	5.748	39.559
Tramitació d'emergència	16	2.860
Total	11.835	1.088.641

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

El nombre de contractes menors representa el 48,6% del total de contractes formalitzats durant el 2011. L'exercici 2011 s'han adjudicat 2.602 contractes per procediment obert i 6 pel restringit, que representen el 22% del total. Els contractes adjudicats pel procediment negociat, 2.396, representen el 20,2% del total.

L'import adjudicat per procediment obert representa el 56,5% del total.

El quadre següent és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCA, durant el 2011, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 117. Contractes adjudicats per tipus, procediment i forma d'adjudicació

Procediment / forma d'adjudicació	Tipus de contracte					
	Obres	Gestió de servei públic	Submis- traments	Serveis	Administratiu especial	Total
Procedim. obert i restringit:						
Diversos criteris:						
Nombre	153	73	1.628	666	10	2.530
Import d'adjudicació	53.795	65.976	187.965	263.520	547	571.803
Criteri únic:						
Nombre	2	-	43	30	3	78
Import d'adjudicació	830	-	19.693	25.044	392	45.959
Procediment negociat:						
Nombre	250	34	711	1.369	32	2.396
Import d'adjudicació	51.126	10.916	65.819	97.518	1.094	226.473
Altres procediments (a):						
Nombre	26	-	216	173	-	415
Import d'adjudicació	7.951	-	18.519	22.003	-	48.473
Contractes derivats (b):						
Nombre	12	2	360	278	-	652
Import d'adjudicació	4.182	594	77.617	71.120	-	153.513
Contractes menors:						
Nombre	869	7	1.429	3.440	3	5.748
Import d'adjudicació	14.331	12	6.016	19.199	2	39.560
Emergència:						
Nombre	14	1	-	1	-	16
Import d'adjudicació	2.701	75	-	84	-	2.860
Total:						
Nombre	1.326	117	4.387	5.957	48	11.835
Import d'adjudicació	134.916	77.573	375.629	498.488	2.035	1.088.641

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

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 118. 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	-								2.471	4	210	663	3	586	-	-	1.482	241		5.660
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	5.406	2	1.389	1.497	29	806	-	12	5.766	651		15.558
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	2.240	27	149	232	13	1.306	-	-	942	899		5.808
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	2.357	-	1	1.085	67	524	-	28	706	176		4.944
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	1.200	-	4	215	9	13	-	-	380	48		1.869
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	9.485	-	549	319	10	472	-	-	1.714	3.443		15.992
Bages	-	-	-	-	-	-	-	144	9.188	833	722	473	26	994	-	2	2.920	2.113		17.415
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	7.899	-	389	970	36	3.089	-	-	911	519	212	14.025
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	3.886	29	133	1.674	32	773	-	9	1.983	934		9.453
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	7.729	-	1.394	2.471	354	600	-	4	2.649	469		15.351
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	2.551	24.765	586	2.972	44	1.037	10.151	-	-	3.035	1.993	1.350	48.484
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	960	1	310	47	35	1.020	-	-	307	351		3.031
Barcelonès	1.229	164	335	875	13		4.801	43.039	109.489	4.760	6.636	4.724	2.898	60.048	194.764	5.189	2.308	12.051	83.309	536.632
Berguedà	-								9.888	68	74	1.046	5	493	-	-	1.477	142		13.193
Cerdanya	-								2.960	-	120	1.177	14	98	-	-	24	120		4.513
Conca de Barberà	-								4.199	-	104	696	14	122	-	-	1.417	205		6.757
Garraf	-								3.480	-	400	726	11	6.210	-	-	77	65		10.969
Garrigues	-								1.420	-	459	1.448	153	227	-	-	1.118	35		4.860
Garrotxa	-								3.721	-	1.055	796	32	667	-	21	1.500	1.170		8.962
Gironès	-						356	3.029	9.372	16	1.143	115	248	1.012	-	12	3.028	1.343		19.674
Maresme	-								10.479	-	1.400	1.001	45	6.412	-	-	3.365	296		22.998
Montsià	-								1.773	7	755	1.296	66	67	-	-	655	293		4.912
Noguera	-								9.446	-	149	1.600	120	384	-	-	957	180		12.836
Osona	-						60	1.463	11.258	-	1.726	862	49	4.728	-	-	2.738	2.026		24.910

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	CT	PR	EC	PO	JU	CU	AG	BE	EN	SA	IT	GO	IU	DD	Total
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	2.934	-	374	321	-	56	-	-	661	10		4.356
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	6.429	-	114	1.751	8	74	-	-	335	101		8.812
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	390	1	490	707	30	229	-	-	1.523	476		3.846
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	1.206	-	586	281	24	475	-	-	964	385		3.921
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	427	-	772	1.956	24	15	-	-	1.558	195		4.947
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	771	-	439	907	17	343	-	-	566	76		3.119
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	8.750	-	560	814	26	254	-	381	1.733	864		13.382
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	53.296	-	52	1.599	51	55	-	-	1.485	200		56.738
Segrià	-	-	-	-	-	-	2	3.111	21.977	33	252	2.671	299	593	-	2	2.418	518		31.876
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	4.139	-	1.074	404	70	498	-	-	1.029	743		7.957
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	3.873	-	68	704	37	42	-	20	864	118		5.726
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	62	6.372	10.286	100	287	1.240	196	2.003	-	1	1.690	1.071	4.728	28.036
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	918	-	133	784	10	455	-	-	107	254		2.661
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	591	-	121	1.104	16	447	-	-	692	536		3.507
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	4.867	-	1	75	-	-	-	-	80	73	1.797	6.893
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	7.808	24.273	1.160	2.405	22	271	6.630	501	11	3.825	2.280		49.186
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	6.831	14	1.326	101	45	7.283		171	3.596	1.309		20.676
Total comarcalitzat	1.229	164	335	875	13	-	5.281	67.517	407.029	7.641	31.297	40.618	6.111	120.254	195.265	5.863	64.585	38.972	91.396	1.084.445
No comarcalitzat	3.414	83	-	-	-	93	18.124	16.163	455.624	12.897	7.439	557.865	24.877	120.445	72	7.800	89.774	38.323	12.817	1.365.811
Total	4.643	247	335	875	13	93	23.405	83.680	862.653	20.538	38.736	598.483	30.988	240.699	195.337	13.663	154.359	77.295	104.213	2.450.256

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 de GISA, REGSA i l'ACA per a l'exercici 2011 es detallen en el quadre següent:

Quadre 119. Inversions comarcalitzades de REGSA, GISA i l'ACA

Comarques	REGSA	GISA	ACA
Alt Camp	-	1.405	343
Alt Empordà	174	7.084	350
Alt Penedès	435	3.645	553
Alt Urgell	1.471	279	40
Alta Ribagorça	49	137	23
Anoia	301	9.752	648
Bages	97	19.647	215
Baix Camp	21	5.565	907
Baix Ebre	26.181	32.127	65
Baix Empordà	268	182.340	9.589
Baix Llobregat	38	23.986	3.979
Baix Penedès	-	23.958	164
Barcelonès	4.619	287.553	1.320
Berguedà	337	3.688	179
Cerdanya	14	9.704	181
Conca de Barberà	-	499	498
Garraf	-	295	(972)
Garrigues	1.115	179	123
Garrotxa	-	4.452	(10)
Gironès	204	5.473	320
Maresme	198	2.916	6.669
Montsià	339	1.658	193
Noguera	2.047	17.485	389
Osona	395	36.809	206
Pallars Jussà	1.701	2.515	826
Pallars Sobirà	41	3.883	816
Pla de l'Estany	-	874	209
Pla d'Urgell	490	1.748	346
Priorat	614	1.279	1.216
Ribera d'Ebre	4.897	25	110
Ripollès	-	4.570	256
Segarra	389	1.108	222
Segrià	35.260	6.685	334
Selva	9	7.004	1.024
Solsonès	528	5.127	531
Tarragonès	-	21.165	6.669
Terra Alta	29.215	560	123
Tordera	-	-	-
Urgell	428	7.930	390
Vall d'Aran	698	3.418	12
Vallès Occidental	209	240.900	990
Vallès Oriental	291	8.763	556
Diverses comarques	63	424	-
Total comarcalitzat	113.136	998.614	40.602
No comarcalitzat	-	-	2.694
Total	113.136	998.614	43.296

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya 2011.

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.

L'article 1.1.c de la LPGC del 2011 aprova els pressupostos de les vint-i-cinc entitats autònomes administratives següents:

- Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA)
- Agència Catalana del Consum (ACC)
- Agència de Protecció de la Salut (APS)
- 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)

En compliment del que estableix l'article 1 del Decret Llei 4/2010, del 3 d'agost, de mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya, s'ha suprimit l'Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives i s'han traspassat els drets i deures de l'Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives al Departament de Treball.

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; tanmateix, nou d'aquests comptes no porten la data en què van ser formulats.

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-cinc 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 dues de les vint-i-cinc entitats (el SCT i el SOC) representa el 70,38% 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. Així, el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura per a l'exercici vigent inclou el treball de fiscalització sobre la Biblioteca de Catalunya referit a l'exercici 2011 i el treball de fiscalització sobre l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques referit als exercicis 2010 i 2011.

En el present informe la Sindicatura de Comptes annexa en suport digital els comptes retuts per la Intervenció General, les memòries i el quadre de finançament de les vint-i-cinc entitats autònomes administratives.

5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'actual context econòmic ha suposat l'aprovació d'uns pressupostos per a les entitats autònomes administratives, reduïts en un 15,2% respecte als aprovats per a l'exercici 2010.

La liquidació del pressupost agregat de les vint-i-cinc entitats autònomes administratives presenta uns ingressos liquidats per 907,88 M€ i unes despeses reconegudes per 769,99 M€, amb un superàvit de 137,89 M€.

La liquidació del pressupost per capítols es presenta en el quadre 120 i en el gràfic 9 següents:

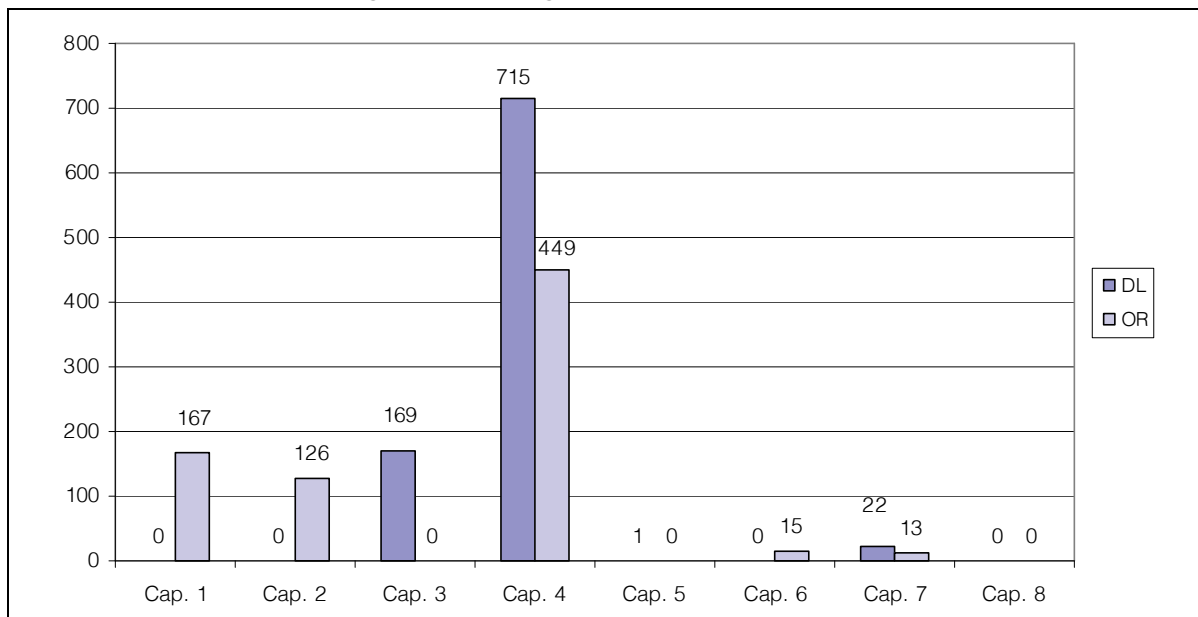
Quadre 120. Liquidació del pressupost agregat per capítols

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	117.097	1.477	14,9	118.574	169.204	142,7	18,6	78.669	46,5	90.535
4. Transferències corrents	639.082	7.481	81,4	646.562	715.498	110,7	78,8	164.441	23,0	551.057
5. Ingressos patrimonials	339	180	-	519	649	125,0	0,1	649	100,0	-
Total operacions corrents	756.518	9.138	96,3	765.656	885.351	115,6	97,5	243.758	27,5	641.593
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències capital	23.583	595	3,0	24.178	22.344	92,4	2,5	16.977	76,0	5.367
Total operacions de capital	23.583	595	3,0	24.178	22.344	92,4	2,5	16.977	76,0	5.367
Total operacions no financeres	780.101	9.733	99,3	789.834	907.695	114,9	100,0	260.735	28,7	646.960
8. Variació d'actius financers	174	-	-	174	180	103,2	-	180	100,0	-
9. Variació de passius financers	5.000	-	0,6	5.000	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.174	-	0,7	5.174	180	3,5	-	180	100,0	-
Total ingressos	785.275	9.733	100,0	795.008	907.875	114,2	100,0	260.915	28,7	646.960

Despeses	Crèdit inicial CI	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
1. Remuneracions personal	156.906	21.150	8,0	178.056	166.637	93,6	21,6	166.516	99,9	121
2. Despeses corrents de béns i serveis	141.427	10.095	3,8	151.523	126.363	83,4	16,4	95.451	75,5	30.912
3. Despeses financeres	6	-	-	6	3	41,0	-	3	98,1	-
4. Transferències corrents	445.001	227.186	86,3	672.187	448.955	66,8	58,3	307.186	68,4	141.769
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	743.340	258.432	98,2	1.001.772	741.958	74,1	96,4	569.156	76,7	172.802
6. Inversions reals	24.648	2.048	0,8	26.697	14.753	55,3	1,9	10.786	73,1	3.967
7. Transferències capital	12.110	2.738	1,0	14.849	13.221	89,0	1,7	13.136	99,4	85
Total operacions de capital	36.759	4.787	1,8	41.545	27.974	67,3	3,6	23.922	85,5	4.052
Total operacions no financeres	780.099	263.218	100,0	1.043.317	769.932	73,8	100,0	593.078	77,0	176.854
8. Variació d'actius financers	5.176	-	-	5.176	58	1,1	-	58	100,0	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.176	-	-	5.176	58	1,1	-	58	100,0	-
Total despeses	785.275	263.218	100,0	1.048.494	769.990	73,4	100,0	593.136	77,0	176.854
Resultat gestió pressupostària	-	(253.486)	-	(253.486)	137.886	-	-	(332.220)	-	470.106

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 9. Drets liquidats i obligacions reconegudes en l'exercici 2011

Imports en milions d'euros.

5.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total dels crèdits autoritzats per la LPGC per al 2011 era de 785,28 M€ i les modificacions introduïdes han estat de 263,22 M€, el que representa un augment del 33,5% respecte als crèdits inicials.

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

Quadre 121. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítol	Crèdit inicial	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	156.906	2.668	-	20.323	(2.654)	812	178.056
2. Desp. corrents béns i serveis	141.427	7.607	-	1.757	(4.920)	5.651	151.523
3. Despeses financeres	6	-	-	-	-	-	6
4. Transferències corrents	445.001	152.992	-	57.443	(67.551)	84.303	672.187
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	743.340	163.267	-	79.523	(75.125)	90.767	1.001.772
6. Inversions reals	24.648	5.386	-	293	(4.020)	390	26.697
7. Transferències capital	12.110	2.663	-	302	(972)	746	14.849
Total operacions de capital	36.759	8.049	-	595	(4.992)	1.136	41.545
Total operacions no financeres	780.099	171.316	-	80.118	(80.118)	91.903	1.043.317
8. Variació d'actius financers	5.176	-	-	-	-	-	5.176
9. Variació de passius financ.	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.176	-	-	-	-	-	5.176
Total agregat 2011	785.275	171.316	-	80.118	(80.118)	91.903	1.048.494
Total agregat 2010	925.955	235.299	-	190.647	(190.647)	103.328	1.264.582

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 122. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats

Entitats	Crèdits inicials	Crèdits incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Modificacions / crèdit inicial %
			Augments	Disminucions			
ACC	9.862	-	112	(112)	2.775	2.775	28,1
ACCO	1.771	-	10	(10)	-	-	0,0
ACSA	701	-	172	(172)	-	-	0,0
APS	49.286	996	523	(523)	1.248	2.244	4,6
BC	9.034	106	189	(189)	71	176	2,0
CCE	55.949	6.670	4.846	(4.846)	1.488	8.157	14,6
CEJFE	4.562	175	143	(143)	532	708	15,5
CEO	1.358	-	55	(55)	48	48	3,5
EAMA	4.913	-	468	(468)	227	227	4,6
EAPC	10.148	117	139	(139)	196	314	3,1
ICAA	15.644	-	804	(804)	-	-	0,0
ICAM	3.757	356	175	(175)	1.331	1.687	44,9
ICD	9.875	869	1.038	(1.038)	-	869	8,8
IDAPA	789	-	74	(74)	-	-	0,0
IDECE	1.412	250	2	(2)	-	250	17,7
IDESCAT	8.789	-	82	(82)	-	-	0,0
IES	5.046	751	232	(232)	438	1.189	23,6
ILC	2.856	139	115	(115)	93	233	8,1
INCAVI	4.148	22	337	(337)	214	235	5,7
INEFC	11.970	-	45	(45)	17	17	0,1
ISPC	14.285	298	77	(77)	656	955	6,7
MCTC	3.375	-	14	(14)	67	67	2,0
PMM	3.045	-	22	(22)	-	-	0,0
SCT	96.565	1.690	5.762	(5.762)	-	1.690	1,8
SOC	456.135	158.876	64.682	(64.682)	82.501	241.377	52,9
Agregat	785.275	171.316	80.118	(80.118)	91.903	263.218	33,5

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

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

Quadre 123. Liquidació de l'estat d'ingressos per entitats

Entitats	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 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Capítol 9 Passius financers	Drets liquidats (DL)	DL/PF %
ACC	9.862	12.103	2.461	10.703	1	-	2	-	13.166	108,8
ACCO	1.771	1.771	-	941	-	12	-	-	953	53,8
ACSA	701	701	-	838	-	5	-	-	843	120,3
APS	49.286	50.534	8.165	43.520	4	255	-	-	51.944	102,8
BC	9.034	9.092	68	7.339	-	1.418	6	-	8.831	97,1
CCE	55.949	56.754	478	42.232	-	14.042	8	-	56.761	100,0
CEJFE	4.562	5.094	112	4.934	-	37	1	-	5.084	99,8
CEO	1.358	1.358	(6)	1.262	-	85	1	-	1.343	98,9
EAMA	4.913	4.963	408	4.524	-	174	1	-	5.108	102,9
EAPC	10.148	10.276	676	9.615	-	34	1	-	10.326	100,5
ICAA	15.644	15.644	18	14.861	-	17	-	-	14.897	95,2
ICAM	3.757	3.757	3.486	383	8	-	-	-	3.877	103,2
ICD	9.875	9.875	211	9.039	-	78	1	-	9.330	94,5
IDAPA	789	789	-	762	-	27	-	-	789	100,0
IDECE	1.412	1.412	6	1.385	-	27	-	-	1.418	100,4
IDESCAT	8.789	8.789	267	3.896	-	1.189	7	-	5.359	61,0
IES	5.046	5.195	1.530	4.160	-	22	-	-	5.712	110,0
ILC	2.856	2.949	42	2.814	-	2	-	-	2.859	96,9
INCAVI	4.148	4.361	404	4.601	3	116	2	-	5.127	117,6
INEFC	11.970	11.970	2.603	8.078	1	424	8	-	11.114	92,9
ISPC	14.285	14.923	361	13.809	-	150	-	-	14.320	96,0
MCTC	3.375	3.375	118	2.668	-	303	-	-	3.089	91,5
PMM	3.045	3.045	1.170	1.785	-	201	-	-	3.156	103,7
SCT	96.565	96.565	140.123	-	448	-	4	-	140.575	145,6
SOC	456.135	459.711	6.501	521.349	182	3.725	137	-	531.894	115,7
Agregat 2011	785.275	795.008	169.204	715.498	649	22.344	180	-	907.875	114,2
Agregat 2010	925.955	925.955	178.114	779.854	554	56.135	109	-	1.014.766	109,6

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En relació amb la liquidació del pressupost d'ingressos de les entitats autònomes administratives cal destacar que aquestes han comptabilitzat, per primera vegada, les variacions del pressupost d'ingressos.

Els drets liquidats en conjunt han disminuït un 10,5% respecte a l'exercici 2010. Per capítols pressupostaris la disminució més important ha estat en les Transferències de capital i corrents amb una reducció del 60,2% i 8,3%, respectivament.

De l'anàlisi global de l'estat anterior es desprèn que els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representen el 78,8% dels ingressos totals, dels quals un 72,9% correspon al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representen el 18,6% dels ingressos, dels quals un 82,8% corresponen al SCT.

Individualment totes les entitats han presentat una disminució en els seus pressupostos i en els seus drets liquidats. Quantitativament el SOC, el CCE i el SCT són les entitats que presenten una reducció dels drets liquidats més important, 74,31 M€, tot i que també són les que tenen un pressupost més gran.

5.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

A continuació, en el quadre 124, es presenta la liquidació de l'estat de despeses classificada per entitats.

Quadre 124. Liquidació de l'estat de despeses per entitats

Entitats	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	9.862	2.775	12.637	6.757	3.309	-	1.905	26	11	2	12.009	95,0
ACCO	1.771	-	1.771	1.203	133	-	-	12	-	-	1.347	76,1
ACSA	701	-	701	-	555	-	-	-	-	-	555	79,2
APS	49.286	2.244	51.530	33.116	9.238	-	6.682	238	-	-	49.275	95,6
BC	9.034	176	9.210	5.791	1.672	-	135	1.434	-	3	9.035	98,1
CCE	55.949	8.157	64.107	5.896	3.678	-	32.571	1.193	12.018	13	55.368	86,4
CEJFE	4.562	708	5.270	1.803	2.816	-	200	61	-	1	4.881	92,6
CEO	1.358	48	1.406	731	611	-	-	24	-	-	1.365	97,1
EAMA	4.913	227	5.140	2.765	1.936	1	1	182	-	4	4.888	95,1
EAPC	10.148	314	10.462	3.035	6.222	-	453	77	-	1	9.789	93,6
ICAA	15.644	-	15.644	3.112	4.365	-	7.028	6	-	-	14.510	92,8
ICAM	3.757	1.687	5.444	-	2.792	-	1.555	293	-	-	4.640	85,2
ICD	9.875	869	10.744	1.947	986	-	5.427	78	-	1	8.439	78,5
IDAPA	789	-	789	144	137	-	212	99	-	-	592	75,0
IDECE	1.412	250	1.662	172	751	-	326	27	250	-	1.525	91,8
IDESCAT	8.789	-	8.789	5.315	1.256	-	-	1.021	-	4	7.597	86,4
IES	5.046	1.189	6.236	1.487	3.610	1	-	-	-	-	5.099	81,8
ILC	2.856	233	3.089	632	834	-	1.381	2	-	-	2.849	92,2
INCAVI	4.148	235	4.383	2.414	1.336	-	27	152	-	3	3.932	89,7
INEFC	11.970	17	11.987	8.091	2.393	-	323	291	-	5	11.103	92,6
ISPC	14.285	955	15.240	3.740	9.930	-	152	148	-	-	13.970	91,7
MCTC	3.375	67	3.442	1.124	1.482	-	279	302	10	-	3.198	92,9
PMM	3.045	-	3.045	736	463	-	1.400	410	-	-	3.009	98,8
SCT	96.565	1.690	98.255	9.274	30.815	-	40.753	4.709	-	3	85.554	87,1
SOC	456.135	241.377	697.512	67.352	35.045	-	348.143	3.970	932	18	455.461	65,3
Agregat 2011	785.275	263.218	1.048.494	166.637	126.363	3	448.955	14.753	13.221	58	769.990	73,4
Agregat 2010	925.955	338.627	1.264.582	175.461	138.489	2	608.359	18.027	9.987	6.177	956.502	75,6

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions reconegudes han disminuït en conjunt un 19,5% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris la disminució més important s'ha produït en els capítols Variació d'actius financers, Transferències corrents i Inversions reals, amb una reducció d'un 99,1%, un 26,2% i un 18,2%, respectivament.

De l'anterior anàlisi global de l'estat de despeses es desprèn que les transferències corrents atorgades per les entitats autònomes administratives representen el 58,3% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 93,9% correspon al SOC, al SCT i al CCE. Les despeses de personal representen un 21,6% del total d'obligacions, de les quals un 60,3% corresponen al SOC i a l'APS.

Individualment totes les entitats han presentat una disminució de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2010. Quantitativament el SOC, el SCT i el CCE són les entitats que presenten una reducció de les obligacions reconegudes més important, 165,95 M€, tot i que també són les que tenen un pressupost més gran.

L'import de la despesa desplaçada meritada a l'exercici 2010 i comptabilitzada pressupostàriament a l'exercici 2011 ha estat de 1,62 M€. No tenim coneixement que durant l'exercici 2011 s'hagi traspassat despesa a l'exercici 2012.

5.1.4. Resultat de l'exercici

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

Quadre 125. Resultat de l'exercici

Concepte	2011	2010
Drets liquidats	907.875	1.014.766
Obligacions reconegudes	769.990	956.502
Resultat de l'exercici	137.886	58.264

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

Entitats	Resultat de les operacions			Resultat total
	Corrents	Capital	Financeres	
ACC	1.194	(37)	-	1.157
ACCO	(394)	-	-	(394)
ACSA	283	5	-	288
APS	2.653	17	-	2.669
BC	(191)	(16)	3	(204)
CCE	565	832	(5)	1.393
CEJFE	228	(24)	1	204
CEO	(85)	62	1	(23)
EAMA	230	(8)	(3)	219
EAPC	580	(43)	-	537
ICAA	375	12	-	387
ICAM	(471)	(293)	-	(764)
ICD	891	-	-	891
IDAPA	269	(72)	-	197
IDECE	143	(250)	-	(107)
IDESCAT	(2.408)	168	3	(2.238)
IES	591	22	-	614
ILC	9	-	-	10
INCAVI	1.231	(36)	(1)	1.195
INEFC	(126)	134	3	11
ISPC	348	2	-	350
MCTC	(99)	(9)	-	(109)
PMM	356	(209)	-	147
SCT	59.729	(4.709)	1	55.022
SOC	77.492	(1.177)	119	76.433
Agregat 2011	143.393	(5.629)	122	137.886
Agregat 2010	36.211	28.121	(6.068)	58.264

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El resultat de l'exercici ha augmentat un 136,7% respecte a l'any anterior com a conseqüència de la disminució de les obligacions reconegudes en un 19,5%, superior a la disminució dels drets liquidats, que ha estat un 10,5%.

Tot i que el resultat de l'exercici agregat és positiu, s'observa que set entitats han liquidat el seu pressupost amb dèficit: l'Autoritat Catalana de la Competència (ACCO), la Biblioteca de Catalunya (BC), el Centre d'Estudis d'Opinió (CEO), l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques (ICAM), l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDECE), l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT) i el Museu de la Ciència i la Tècnica de Catalunya (MCTC). D'altra banda, el resultat positiu del Servei Català de Trànsit (SCT), de 55,02 M€, i del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), de 76,43 M€, representa el 95,3% del resultat de l'exercici agregat.

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 127. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors

Entitats	De l'exercici 2009 i anteriors	De l'exercici 2010	Pendent 1.1.2011	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendent 31.12.2011
ACC	1.240	10.761	12.001	(18)	11.983	9.711	2.273
ACCO	-	1.274	1.274	-	1.274	1.274	-
ACSA	-	817	817	-	817	817	-
APS	-	3.600	3.600	-	3.600	3.600	-
BC	12	675	687	(2)	685	675	10
CCE	72	29.690	29.762	-	29.762	29.690	72
CEJFE	-	2.241	2.241	-	2.240	2.238	2
CEO	-	1.055	1.055	-	1.055	1.055	-
EAMA	107	805	912	-	912	804	108
EAPC	349	1.519	1.868	(3)	1.865	1.494	371
ICAA	-	3.360	3.360	-	3.360	3.360	-
ICAM	8	1.800	1.808	-	1.808	1.698	109
ICD	-	7.595	7.595	-	7.595	5.664	1.931
IDAPA	-	747	747	-	747	249	499
IDECE	-	436	436	-	436	436	-
IDESCAT	48	8.605	8.653	-	8.653	7.303	1.350
IES	1.193	4.042	5.234	-	5.234	5.154	80
ILC	-	798	798	-	798	798	-
INCAVI	-	928	928	-	928	928	-
INEFC	39	2.466	2.505	(1)	2.504	2.464	40
ISPC	43	10.522	10.564	(17)	10.547	10.531	16
MCTC	80	249	329	-	329	241	88
PMM	46	-	46	-	46	-	46
SCT	65.196	80.125	145.322	(34.088)	111.234	38.266	72.968
SOC	-	350.747	350.747	-	350.747	350.723	24
Agregat	68.433	524.859	593.292	(34.129)	559.163	479.175	79.988

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors han augmentat un 16,9% respecte a l'exercici 2010. El SCT representa el 91,2% del total i ha tingut un increment de l'11,9% respecte a l'exercici anterior.

A 31 de desembre del 2011 hi ha 0,36 M€ de drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a cinc anys, dels quals 0,26 M€ corresponen al SCT.

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

Quadre 128. Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Entitats	De l'exercici 2009 i anteriors	De l'exercici 2010	Pendent 1.1.2011	Rectificacions i anul·lacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2011
ACC	10	709	719	-	719	470	250
ACCO	-	19	19	-	19	19	-
ACSA	-	35	35	-	35	35	-
APS	-	3.566	3.566	-	3.566	3.566	-
BC	36	909	945	-	945	909	36
CCE	-	8.008	8.008	-	8.008	8.008	-
CEJFE	1	284	285	-	285	284	1
CEO	-	50	50	-	50	50	-
EAMA	15	546	561	-	561	546	15
EAPC	-	610	610	-	610	610	-
ICAA	3	-	4	-	4	-	3
ICAM	-	1.759	1.759	-	1.759	1.759	-
ICD	2	683	685	(3)	682	655	27
IDAPA	-	15	15	-	15	15	-
IDECE	-	-	-	-	-	-	-
IDESCAT	-	213	213	-	213	213	-
IES	-	685	685	-	685	685	-
ILC	1	174	176	-	176	174	1
INCAVI	-	393	393	-	393	393	-
INEFC	-	909	909	-	909	909	-
ISPC	-	1.292	1.292	-	1.292	1.292	-
MCTC	-	743	743	-	743	743	-
PMM	14	782	795	-	795	741	55
SCT	-	4.359	4.359	-	4.359	4.359	-
SOC	205	82.808	83.013	-	83.013	80.672	2.341
Agregat	287	109.552	109.839	(3)	109.836	107.107	2.729

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors han augmentat en un 850,9% respecte a l'exercici anterior, tot i que en import són poc significatives llevat de les obligacions pendents de pagament del SOC, que representen un 85,8% del total.

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 129. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Entitats	Existència 1.1.2011	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.2011
ACC	-	28.897	28.897	-
ACCO	-	3.308	3.308	-
ACSA	-	1.972	1.972	-
APS	-	112.902	112.902	-
BC	-	20.196	20.196	-
CCE	-	121.169	121.169	-
CEJFE	-	9.791	9.791	-
CEO	-	3.998	3.998	-
EAMA	1	10.921	10.921	1
EAPC	-	23.281	23.281	-
ICAA	(5)	31.291	31.284	2
ICAM	-	11.059	11.059	-
ICD	-	12.768	12.768	-
IDAPA	-	914	914	-
IDECE	2	2.775	2.777	-
IDESCAT	-	16.477	16.477	-
IES	112	12.166	12.190	88
ILC	-	6.857	6.857	-
INCAVI	37	11.236	11.238	35
INEFC	352	27.893	27.921	324
ISPC	-	35.630	35.630	-
MCTC	1	6.781	6.770	12
PMM	-	5.851	5.850	1
SCT	3.198	301.739	299.371	5.565
SOC	116	838.524	838.528	112
Agregat	3.814	1.658.396	1.656.071	6.140

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 130. Operacions de tresoreria de caràcter deutor

Entitats	Existència 1.1.2011	Pagaments	Ingressos	Existència 31.12.2011
ACC	1.240	14.912	11.558	4.593
ACCO	569	1.575	1.358	786
ACSA	650	1.667	303	2.014
APS	4.601	55.408	47.659	12.350
BC	1.063	9.521	9.010	1.574
CCE	10.686	58.601	60.858	8.429
CEJFE	1.225	4.240	4.841	625
CEO	208	2.411	1.377	1.241
EAMA	877	4.862	4.809	930
EAPC	711	11.739	9.743	2.708
ICAA	2.184	15.901	14.542	3.543
ICAM	6.444	4.951	6.117	5.279
ICD	1.424	6.880	5.375	2.930
IDAPA	106	487	380	213
IDECE	474	1.250	1.457	267
IDESCAT	1.756	7.755	7.226	2.285
IES	2.890	6.063	5.338	3.615
ILC	978	3.652	2.992	1.638
INCAVI	863	4.834	4.154	1.543
INEFC	991	13.176	11.982	2.185
ISPC	949	17.743	14.680	4.012
MCTC	2.345	3.318	3.128	2.535
PMM	(2)	3.038	2.643	393
SCT	24.678	91.089	85.367	30.401
SOC	23.125	396.356	384.463	35.017
Agregat	91.034	741.429	701.359	131.104

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 130,63M€ en concepte de dipòsit de fons per centralització de tresoreria. S'observa un augment del 44% respecte a l'exercici anterior.

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 han estat els següents:

Quadre 131. Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Entitats	Existència 1.1.2011	Ingressos	Pagaments	Existència 1.12.2011
ACC	562	2.718	2.654	626
ACCO	76	376	384	67
ACSA	4	9	10	4
APS	866	9.919	9.831	954
BC	251	1.692	1.694	249
CCE	172	1.729	1.733	168
CEJFE	177	714	713	178
CEO	49	217	220	46
EAMA	138	1.265	1.277	127
EAPC	193	1.639	1.676	155
ICAA	111	862	874	99
ICAM	6	18	22	3
ICD	72	570	586	56
IDAPA	12	47	53	5
IDECE	18	67	64	21
IEC	192	1.660	1.695	157
IES	220	884	798	306
ILC	60	233	239	54
INCAVI	207	2.398	2.415	190
INEFC	946	2.946	3.113	779
ISPC	298	3.345	3.459	185
MCTC	65	347	353	59
PMM	38	209	220	27
SCT	19.892	119.399	119.341	19.949
SOC	3.302	55.216	52.510	6.008
Agregat	27.925	208.480	205.932	30.473

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les operacions de tresoreria de caràcter creditor inclouen 24,27 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària i 4,35 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament. Aquests comptes presenten un augment del 9,1% respecte a l'exercici anterior.

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 2011. El detall del Romanent de tresoreria és el següent:

Quadre 132. Romanent de tresoreria

Entitats	Drets pendents de cobrament			Obligacions pendents de pagament			Fons líquids	Romanent afectat	Romanent disponible
	Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.	Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.			
ACC	8.334	2.273	4.593	1.226	250	626	-	-	13.099
ACCO	653	-	786	17	-	67	-	-	1.354
ACSA	-	-	2.014	295	-	4	-	-	1.716
APS	222	-	12.350	5.180	-	954	-	-	6.438
BC	13	10	1.574	962	36	249	-	5	344
CCE	27.874	72	8.429	2.545	-	168	-	-	33.661
CEJFE	3.087	2	625	328	1	178	-	-	3.208
CEO	-	-	1.241	54	-	46	-	-	1.141
EAMA	1.065	108	930	652	15	127	1	-	1.310
EAPC	58	371	2.708	671	-	155	-	-	2.311
ICAA	2.370	-	3.543	1	3	99	2	-	5.811
ICAM	651	109	5.279	314	-	3	-	-	5.723
ICD	8.171	1.931	2.930	3.792	27	56	-	-	9.157
IDAPA	551	499	213	234	-	5	-	-	1.023
IDECE	604	-	267	63	-	21	-	-	787
IDESCAT	5.070	1.350	2.285	782	-	157	-	-	7.766
IES	4.925	80	3.615	456	-	306	88	-	7.945
ILC	25	-	1.638	57	1	54	-	-	1.550
INCAVI	1.372	-	1.543	337	-	190	35	-	2.423
INEFC	691	40	2.185	457	-	779	324	-	2.004
ISPC	7.246	16	4.012	834	-	185	-	122	10.129
MCTC	24	88	2.535	841	-	59	12	-	1.759
PMM	157	46	393	1.158	55	27	-	-	(643)
SCT	87.115	72.968	30.401	6.220	-	19.949	5.565	-	169.881
SOC	486.680	24	35.017	149.377	2.341	6.008	112	-	364.106
Agregat 2011	646.960	79.987	131.104	176.854	2.729	30.472	6.140	127	654.009
Agregat 2010	524.859	68.433	91.227	109.552	287	27.925	3.814	242	550.327

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El saldo del Romanent de tresoreria ha augmentat 103,57 M€ respecte a l'exercici 2010, el que representa un 18,8%.

El Romanent de tresoreria del CCE, del SCT i del SOC representa un 86,8% del total. Únicament el PMM presenta un Romanent de tresoreria negatiu.

La BC i l'ISPC són les úniques entitats autònomes que presenten un Romanent de tresoreria que distingeix la part afectada del Romanent total.

5.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

Segons els comptes presentats cap entitat autònoma administrativa no s'ha endeutat.

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 133. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Article i concepte	2012	2013	2014	2015	Resta anualitats	Total
21. Conservació i reparació	83	83	41	-	-	207
Total Agència Catalana del Consum	83	83	41	-	-	207
20. Lloguers i cànon	784	665	89	57	119	1.713
22. Materials, subministraments i altres	86	-	-	-	-	86
46. Transferències a ens i corporacions locals	7.701	-	-	-	-	7.701
Total Agència Protecció de la Salut	8.571	665	89	57	119	9.500
20. Lloguers i cànon	57	27	23	-	-	107
22. Materials, subministraments i altres	239	247	-	-	-	486
67. Inversions altre immobilitzat material	34	34	34	23	91	215
68. Inversions en immobilitzat immaterial	75	-	-	-	-	75
74. Transferències a empreses, ens públics i universitats	131	-	-	-	-	131
Total Biblioteca de Catalunya	535	308	56	23	91	1.013
20. Lloguers i cànon	3	-	-	-	-	3
22. Materials, subministraments i altres	40	-	-	-	-	40
Total Centre d'Estudis Jurídics	43	-	-	-	-	43
20. Lloguers i cànon	8	3	1	-	-	12
22. Materials, subministraments i altres	215	65	65	65	-	410
46. Transferències a ens i corporacions locals	2.012	3.002	3.163	3.151	25.751	37.079
48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.543	1.028	1.088	1.060	7.135	11.854
61. Inversions edificis i altres construccions	377	377	377	377	3.019	4.528
68. Inversions en immobilitzat immaterial	306	306	275	-	-	887
74. Transferències a empreses, ens públics i universitats	4	4	8	8	71	94
76. Transferències a corporacions locals	8.739	7.993	8.138	8.528	103.789	137.186
78. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.297	1.124	1.160	1.224	18.304	23.109
Total Consell Català de l'Esport	14.500	13.902	14.275	14.413	158.069	215.160
20. Lloguers i cànon	39	39	39	-	-	116
48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	39	-	-	-	-	39
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	78	39	39	-	-	155
47. Empreses privades	16	-	-	-	-	16
Total Institució de les Lletres Catalanes	16	-	-	-	-	16

Article i concepte	2012	2013	2014	2015	Resta anualitats	Total
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	1.623	1.488	-	-	-	3.110
Total Institut Català d'Avaluacions Mèdiques	1.623	1.488	-	-	-	3.110
20. Lloguers i cànons	26	14	4	-	-	45
68. Inversions en immobilitzat immaterial	50	50	-	-	-	100
Total Institut d'Estadística de Catalunya	76	64	4	-	-	145
22. Materials, subministraments i altres	195	195	-	-	-	390
Total Institut Català de les Dones	195	195	-	-	-	390
20. Lloguers i cànons	46	36	-	-	-	82
21. Conservació i reparació	38	-	-	-	-	38
22. Materials, subministraments i altres	388	55	-	-	-	442
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	472	91	-	-	-	563
20. Lloguers i cànons	6	1	-	-	-	6
22. Materials, subministraments i altres	30	21	-	-	-	51
48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	69	-	-	-	-	69
Total Institut Nacional Educació Física	105	22	-	-	-	127
20. Lloguer i cànons	4	-	-	-	-	4
Total Museu d'Arqueologia de Catalunya	4	-	-	-	-	4
20. Lloguers i cànons	283	-	-	-	-	283
21. Conservació i reparació	7.271	7.565	-	-	-	14.836
22. Materials, subministraments i altres	120	85	-	-	-	205
66. Inversions béns ús general	800	300	-	-	-	1.100
Total Servei Català de Trànsit	8.474	7.950	-	-	-	16.424
20. Lloguers i cànons	6.258	4.320	4.385	3.510	11.485	29.957
21. Conservació i reparació	55	55	55	-	-	166
22. Materials, subministraments i altres	71	436	697	717	13.508	15.430
44. Transferències a empreses, ens públics i universitats	477	414	330	292	-	1.512
46. Transferències a ens i corporacions locals	8.926	-	-	-	-	8.926
47. Transferències a empreses privades	1.987	-	-	-	-	1.987
48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.273	-	-	-	-	1.273
66. Inversions béns ús general	10.140	6.065	-	-	-	16.205
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	29.188	11.290	5.467	4.518	24.993	75.456
Agregat	63.963	36.095	19.971	19.011	183.272	322.312

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El 90,2% del total de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a dues entitats: el CCE amb un 66,8% i el SOC amb un 23,4%.

Durant l'exercici 2011 hi ha hagut una disminució dels compromisos de despeses de 192,28 M€ respecte a l'any anterior, el que significa un 37,4%. D'aquesta variació destaca el SOC amb una disminució de 123,21 M€ i el CCE amb una disminució de 74,07 M€.

5.8. COMPTES ANUALS

5.8.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre del 2011 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent de l'exercici 2010 a efectes comparatius.

Quadre 134. Balanç de situació agregat

ACTIU	2011	2010	PASSIU	2011	2010
IMMOBILITZAT	201.384	190.876	FONS PROPIS	680.746	655.668
Inversions destinades a l'ús general	41.569	40.054	Patrimoni	320.979	299.370
Infraestr. i béns destinats a l'ús general	44.278	42.102	Patrimoni	319.298	297.689
Béns patrimoni històric, artístic i cultural	422	422	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(3.132)	(2.471)	Patrimoni lliurat en cessió	(818)	(818)
Immobilitzat immaterial	16.038	14.319	Resultats	359.767	356.298
Estudis, projectes i altre immobi-			Resultats positius exercicis		
litzat	21.101	18.436	anterior	491.706	513.476
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius exercicis		
Amortitzacions	(6.312)	(5.366)	anterior	(136.611)	(135.828)
Immobilitzat material	117.262	120.832	Resultats de l'exercici	4.672	(21.350)
Terrenys	3.993	4.234			
Edificis i altres construccions	81.943	78.038	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN		
Instal·lacions tècniques i maquinària	45.928	42.420	DIVERSOS EXERCICIS	37.462	37.204
Utilitatge i mobiliari	22.184	21.739			
Altres immobilitzat material	65.603	64.093	PROVISIÓ PER A RISCOS I		
Amortitzacions	(102.389)	(89.692)	DESPESES	74.813	227
Inversions financeres permanents	26.515	15.672			
Invers. financ. perman. en empreses			CREDITORS A LLARG TERMINI	21.081	21.081
públiques	400	400	Altres deutes a llarg termini	21.081	21.081
Invers. financ. perman. en organismes	3.667	3.667			
Altres inversions i crèdits a llarg termini	22.448	11.605			
CIRCULANT	824.382	663.887	CREDITORS A CURT TERMINI	211.664	140.583
Deutors	687.598	557.770	Creditors	211.664	140.583
Deutors pressupostaris	726.947	593.292	Creditors pressupostaris	180.936	112.706
Deutors no pressupostaris	633	226	Creditors no pressupostaris	28.119	25.157
Provisions	(40.057)	(35.826)	Administracions públiques	2.512	2.600
Administracions públiques	75	78	Fiances i dipòsits rebuts a curt		
Inversions financeres temporals	130.548	102.184	termini	96	120
Altres inversions i crèdits a curt termini	130.548	102.184			
Tresoreria entitat	6.140	3.814			
Ajustaments per periodificació	1	25			
Tresoreria habilitat	94	94			
TOTAL AGREGAT	1.025.766	854.763	TOTAL AGREGAT	1.025.766	854.763

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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

Quadre 135. Balanç de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials

Entitats	Immobilitzat	Deutors	Inversions finan- ceres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
ACC	568	10.631	4.558	10	-	15.767
ACCO	115	659	780	-	-	1.554
ACSA	4	6	2.008	-	-	2.018
APS	537	239	12.330	-	-	13.105
BC	27.495	31	1.571	-	-	29.098
CCE	12.369	27.960	8.424	-	-	48.754
CEJFE	614	3.098	623	-	-	4.334
CEO	288	-	1.238	3	-	1.530
EAMA	9.701	1.194	913	8	-	11.816
EAPC	663	438	2.693	1	-	3.795
ICAA	125	2.368	3.535	11	-	6.038
ICAM	932	765	5.274	-	1	6.972
ICD	364	10.103	2.919	12	-	13.397
IDAPA	148	1.049	213	-	-	1.410
IDECE	358	604	267	-	-	1.228
IDESCAT	7.387	6.427	2.267	12	-	16.094
IES	68	5.005	3.612	91	-	8.776
ILC	18	27	1.635	-	-	1.680
INCAVI	1.668	1.404	1.519	36	-	4.627
INEFC	3.984	736	2.184	330	-	7.235
ISPC	22.205	7.298	3.978	-	-	33.480
MCTC	8.531	113	2.526	21	-	11.191
PMM	11.600	213	380	4	-	12.196
SCT	49.540	120.029	30.387	5.583	-	205.539
SOC	42.106	487.201	34.714	112	-	564.134
Agregat 2011	201.384	687.598	130.548	6.234	1	1.025.766
Agregat 2010	190.876	557.770	102.184	3.908	25	854.763

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 646,96 M€ de drets pendents de cobrament de l'exercici corrent, 79,99 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats i 40,06 M€ en concepte de provisions per insolvències.

El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes següents: Tresoreria de les entitats, amb 6,14 M€, i Tresoreria dels habilitats, amb 0,09 M€.

Quadre 136. Balanç de situació. Passiu per entitats i masses patrimonials

Entitats	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
ACC	13.094	571	-	-	2.102	15.767
ACCO	1.469	-	-	-	85	1.554
ACSA	1.720	-	-	-	298	2.018
APS	6.971	-	-	-	6.134	13.105
BC	20.710	7.137	-	81	1.170	29.098
CCE	29.958	16.082	-	-	2.714	48.754
CEJFE	3.577	223	-	-	534	4.334
CEO	1.420	-	-	-	110	1.530
EAMA	8.027	2.929	-	-	860	11.816
EAPC	2.555	413	-	-	827	3.795
ICAA	5.867	68	-	-	103	6.038
ICAM	6.517	2	-	-	453	6.972
ICD	9.506	-	-	-	3.892	13.397
IDAPA	1.171	-	-	-	239	1.410
IDECE	1.144	-	-	-	84	1.228
IDESCAT	15.152	-	-	-	942	16.094
IES	8.013	-	-	-	763	8.776
ILC	1.545	-	-	-	135	1.680
INCAVI	4.005	90	-	-	532	4.627
INEFC	4.811	1.117	-	-	1.307	7.235
ISPC	31.629	-	334	-	1.517	33.480
MCTC	9.020	1.253	-	-	917	11.191
PMM	10.516	441	-	-	1.239	12.196
SCT	178.626	267	-	-	26.645	205.539
SOC	303.726	6.870	74.478	21.000	158.060	564.134
Agregat 2011	680.746	37.462	74.813	21.081	211.664	1.025.766
Agregat 2010	655.668	37.204	227	21.081	140.583	854.763

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 2011 amb les dades comparatives de l'exercici 2010.

Quadre 137. Compte del resultat economicopatrimonial agregat

DEURE-DEPESSES	2011	2010	HAYER-INGRESSOS	2011	2010
DEPESSES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	310.833	333.327	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	5.415	6.199
Despeses de personal	170.953	186.153	Vendes	180	234
Sous i salaris	133.379	142.112	Prestacions de serveis	5.235	5.964
Càrregues socials	37.574	44.011			
Dotacions per amortitzacions	14.572	15.277	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	9.601	9.402
Dotacions per amortitzacions	13.911	14.706	Ingressos tributaris	9.601	9.402
Variació de fons de provisió per a reparació	661	570			
Variació de provisions de tràfic	4.231	3.140	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	154.816	163.063
Altres despeses de gestió	120.870	128.774	Reintegrants	6.685	7.328
Serveis exteriors	120.456	128.130	Altres ingressos de gestió	147.560	155.373
Tributs	415	644	Altres interessos i altres ingressos assimilats	572	362
Despeses financeres i assimilables	206	(17)			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	462.176	618.320	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	715.498	780.415
Transferències corrents	328.354	470.034	Transferències corrents	715.498	779.854
Subvencions corrents	120.601	138.299	Transferències de capital	-	560
Transferències de capital	13.221	9.987			
PÈRDUES I DEPESSES EXTRAORDINÀRIES	108.608	29.135	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	958	354
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	2	Subvencions de capital traspasades resultats	927	70
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	108.608	29.134	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	31	284
ESTALVI (DESESTALVI)	4.672	(21.350)			
TOTAL AGREGAT	886.289	959.432	TOTAL AGREGAT	886.289	959.432

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Tot seguit 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 138. Compte del resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials

Entitats	Vendes i pres- tació de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
ACC	5	-	2.456	10.703	-	13.164
ACCO	-	-	-	941	-	941
ACSA	-	-	-	838	-	838
APS	-	7.857	312	43.520	-	51.689
BC	56	1	11	7.339	-	7.407
CCE	433	-	44	42.232	-	42.709
CEJFE	112	-	1	4.934	-	5.046
CEO	-	-	(9)	1.262	-	1.254
EAMA	25	1	383	4.524	-	4.932
EAPC	420	-	256	9.615	-	10.291
ICAA	-	-	18	14.861	-	14.880
ICAM	3.486	-	8	383	-	3.877
ICD	-	-	211	9.039	3	9.254
IDAPA	-	-	-	762	-	762
IDECE	-	-	6	1.385	-	1.392
IDESCAT	2	-	264	3.896	-	4.163
IES	114	68	1.348	4.160	-	5.690
ILC	-	-	42	2.814	-	2.856
INCAVI	242	16	150	4.601	-	5.009
INEFC	230	-	2.376	8.078	-	10.683
ISPC	192	146	23	13.809	27	14.197
MCTC	96	9	13	2.668	-	2.787
PMM	-	1.158	12	1.785	-	2.955
SCT	-	345	140.224	-	71	140.639
SOC	-	-	6.668	521.349	858	528.874
Agregat 2011	5.415	9.601	154.816	715.498	958	886.289
Agregat 2010	6.199	9.402	163.063	780.415	354	959.432

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 139. Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials

Entitats	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) desestalvi	Total
ACC	10.478	1.915	18	754	13.164
ACCO	1.347	-	-	(405)	941
ACSA	557	-	-	281	838
APS	42.474	6.682	-	2.532	51.689
BC	8.087	135	2	(818)	7.407
CCE	10.147	44.589	-	(12.027)	42.709
CEJFE	4.745	200	-	101	5.046
CEO	1.394	-	-	(140)	1.254
EAMA	5.042	1	-	(111)	4.932
EAPC	9.427	453	3	408	10.291
ICAA	7.498	7.028	-	353	14.880
ICAM	3.037	1.555	-	(716)	3.877
ICD	3.034	5.427	-	793	9.254
IDAPA	335	212	-	214	762
IDECE	997	576	-	(181)	1.392
IDESCAT	8.086	-	-	(3.923)	4.163
IES	5.114	-	-	575	5.690
ILC	1.466	1.381	-	9	2.856
INCAVI	3.968	27	-	1.013	5.009
INEFC	11.142	323	1	(783)	10.683
ISPC	13.394	152	17	635	14.197
MCTC	3.159	289	-	(663)	2.787
PMM	1.226	1.400	-	329	2.955
SCT	48.484	40.753	34.089	17.313	140.639
SOC	106.191	349.075	74.478	(870)	528.874
Agregat 2011	310.833	462.176	108.608	4.672	886.289
Agregat 2010	333.327	618.320	29.135	(21.350)	959.432

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Com a conseqüència de la major disminució de les despeses respecte de la disminució dels ingressos, l'estalvi agregat durant l'exercici 2011 ha estat positiu per 4,67 M€, mentre l'exercici anterior hi havia hagut un estalvi negatiu de 21,35 M€.

Aquesta evolució positiva de l'estalvi es produeix en catorze de les vint-i-cinc entitats autònomes administratives, però quantitativament destaca el SCT amb un estalvi de 17,3 M€ mentre que l'any 2010 va presentar un desestalvi d'1,86 M€.

5.8.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, 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.

Totes les entitats autònomes administratives han presentat la seva Memòria, que inclou el quadre de finançament i el quadre de variació de capital circulant. Totes, llevat de l'ACSA, l'APS i l'INCAVI, completen i comenten la informació dels comptes, amb una extensió desigual.

Fins a l'exercici 2001, la normativa disposava que les entitats autònomes administratives havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat.

L'Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes administratives però no l'obligatorietat d'incloure la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius de l'entitat esmentats.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya⁶ instà el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de manera que s'obligués les entitats autònomes administratives a presentar una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels seus objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pogués complir les lletres c i d de l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya vigent l'exercici 2011.⁷

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

6. 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.

7. 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 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, siguin de caràcter públic o privat, mitjançant els contractes en els quals es recullen els objectius de salut i de satisfacció, i els serveis que es contracten.

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.

Institut Català de la Salut

L'Institut Català de la Salut (ICS) és una entitat de dret públic de la Generalitat subjecte al dret privat, tal com estableix la Llei 8/2007, del 30 de juliol. És l'empresa pública de serveis sanitaris més gran de Catalunya.

Actualment, l'ICS gestiona vuit hospitals de referència dins la xarxa hospitalària pública; dos-cents vuitanta-vuit equips d'atenció primària; trenta-u 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.

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 personal, econòmic o social, 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.

6.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Llei 6/2011, del 27 de juliol, pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2011, recull el total d'ingressos i despeses del CatSalut, l'ICS i l'ICASS.

A continuació es presenten les liquidacions per capítols per a cadascuna de les entitats per l'exercici 2011 i els gràfics corresponents a les obligacions reconegudes i els drets liquidats per capítols:

Quadre 140. 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	153	-	-	153	474	309,8	-	474	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	8.669.995	-	97,1	8.669.995	9.322.128	107,5	97,3	8.317.212	89,2	1.004.916
Capítol 5. Ingressos patrimonials	473	-	-	473	674	142,5	-	674	100,0	-
Total operacions corrents	8.670.620	-	97,1	8.670.620	9.323.276	107,5	97,3	8.318.360	89,2	1.004.916
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències capital	191.324	-	2,1	191.324	191.324	100,0	2,0	159.439	83,3	31.885
Total operacions de capital	191.324	-	2,1	191.324	191.324	100,0	2,0	159.439	83,3	31.885
Total operacions no financeres	8.861.945	-	99,2	8.861.945	9.514.600	107,4	99,3	8.477.799	89,1	1.036.801
Capítol 8. Variació d'actius financers	69.699	-	0,8	69.699	70.426	101,0	0,7	58.822	83,5	11604
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	69.699	-	0,8	69.699	70.426	101,0	0,7	58.822	83,5	11.604
Total ingressos	8.931.644	-	100,0	8.931.644	9.585.026	107,3	100,0	8.536.621	89,1	1.048.405

DESPESES	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	25.938	(597)	0,3	25.341	24.434	96,4	0,3	24.434	100,0	-
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	4.586.410	8.511	51,4	4.594.921	4.593.445	100,0	48,0	3.712.786	80,8	880.659
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	4.058.273	659.522	45,4	4.717.795	4.714.812	99,9	49,2	4.404.293	93,4	310.519
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	8.670.620	667.437	97,1	9.338.057	9.332.691	99,9	97,4	8.141.513	87,2	1.191.179
Capítol 6. Inversions reals	135.086	(8.711)	1,5	126.375	121.196	95,9	1,3	65.608	54,1	55.588
Capítol 7. Transferències capital	56.238	4.015	0,6	60.253	55.258	91,7	0,6	42.154	76,3	13.104
Total operacions de capital	191.324	(4.696)	2,1	186.629	176.454	94,5	1,8	107.762	61,1	68.692
Total operacions no financeres	8.861.945	662.741	99,2	9.524.686	9.509.145	99,8	99,3	8.249.275	86,8	1.259.870
Capítol 8. Variació d'actius financers	69.699	3.458	0,8	73.157	68.338	93,4	0,7	31.837	46,6	36.501
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	69.699	3.458	0,8	73.157	68.338	93,4	0,7	31.837	46,6	36.501
Total despeses	8.931.644	666.199	100,0	9.597.842	9.577.484	99,8	100,0	8.281.112	86,5	1.296.372
Resultat gestió pressupostària	-	(666.199)	-	(666.199)	7.543	-	-	255.509	-	(247.966)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 141. 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	59.975	-	2,2	59.975	58.234	97,1	2,1	53.954	92,7	4.280
Capítol 4. Transferències corrents	2.698.845	-	97,4	2.698.845	2.733.168	101,3	97,4	2.705.392	99,0	27.776
Capítol 5. Ingressos patrimonials	25	-	-	25	74	295,7	-	74	100,0	-
Total operacions corrents	2.758.845	-	99,5	2.758.845	2.791.475	101,2	99,4	2.759.420	98,9	32.056
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències capital	13.000	-	0,5	13.000	15.589	119,9	0,6	13.449	86,3	2.140
Total operacions de capital	13.000	-	0,5	13.000	15.589	119,9	0,8	13.449	86,3	2.140
Total operacions no financeres	2.771.845	-	100,0	2.771.845	2.807.065	101,3	100,0	2.772.869	98,8	34.196
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	69	-	-	69	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	0	-	-	0	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	69	-	-	69	100,0	-
Total ingressos	2.771.845	-	100,0	2.771.845	2.807.134	101,3	100,0	2.772.938	98,8	34.196

DESPESES	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	1.904.954	962	68,7	1.905.916	1.905.791	100,0	67,9	1.905.791	100,0	-
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	853.723	31.597	30,8	885.320	884.983	100,0	31,5	548.257	62,0	336.726
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	168	-	-	168	164	97,7	-	2	1,3	162
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	2.758.845	32.559	99,5	2.791.404	2.790.938	100,0	99,5	2.454.050	87,9	336.888
Capítol 6. Inversions reals	13.000	17.432	-	30.432	15.228	50,0	0,5	12.102	79,5	3.126
Capítol 7. Transferències capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions de capital	13.000	17.432	0,5	30.432	15.228	50,0	0,5	12.102	79,5	3.126
Total operacions no financeres	2.771.845	49.991	100,0	2.821.836	2.806.166	99,4	100,0	2.466.152	87,5	340.014
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	2.771.845	49.991	100,0	2.821.836	2.806.166	99,4	100,0	2.466.152	87,9	340.014
Resultat gestió pressupostària	-	(49.991)	-	(49.991)	968	-	-	306.786	-	(305.819)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

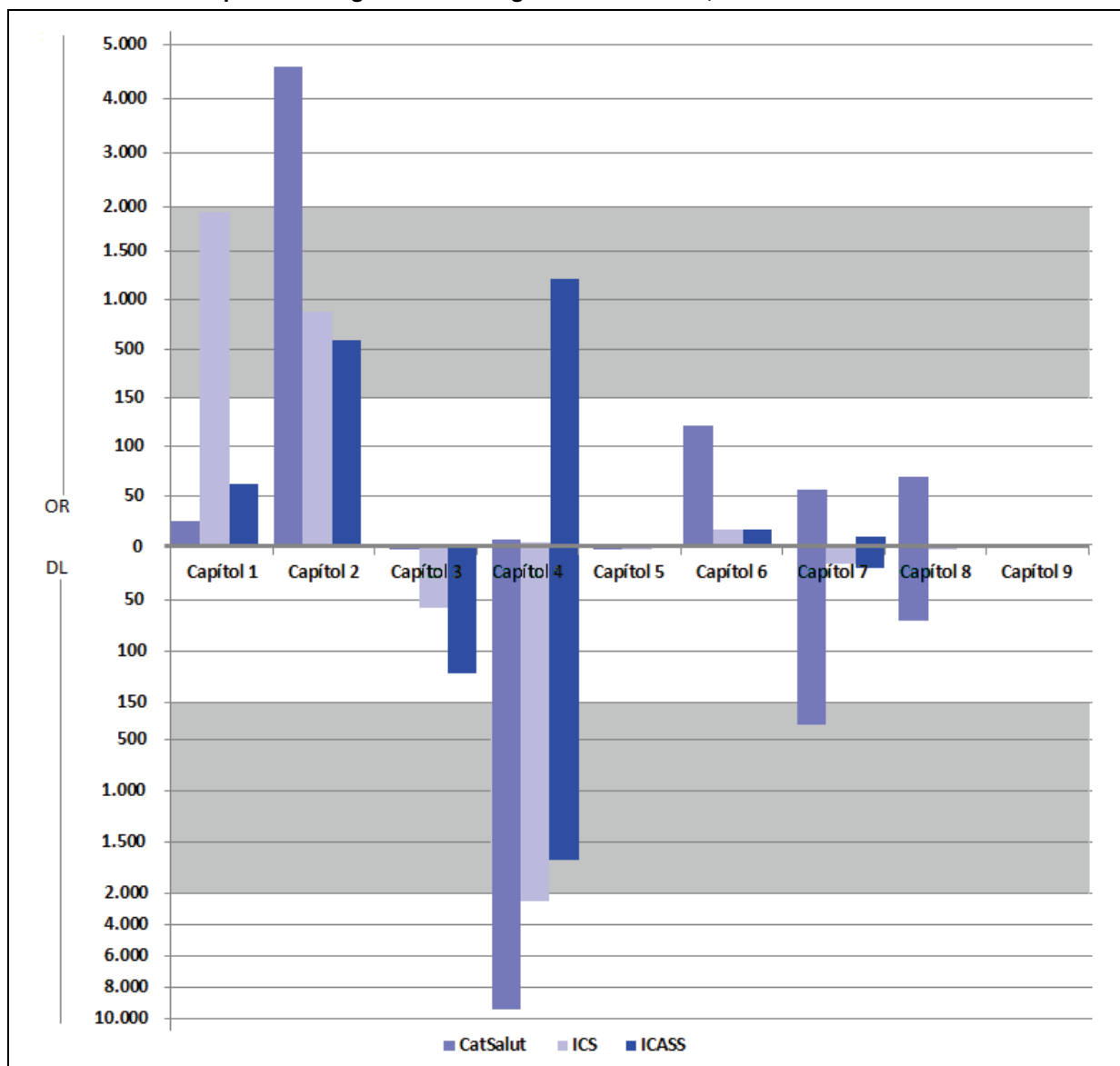
Quadre 142. Liquidació del pressupost per capítols de l'ICASS

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	121.345	-	7,0	121.345	122.110	100,6	6,7	122.110	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	1.593.115	-	91,9	1.593.115	1.672.013	105,0	92,2	1.196.857	71,6	475.156
Capítol 5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	3	*	-	3	100,0	-
Total operacions corrents	1.714.460	-	98,9	1.714.460	1.794.126	104,6	99,0	1.318.970	73,5	475.156
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències capital	18.512	-	1,1	18.512	18.512	100,0	1,0	10.936	59,1	7.576
Total operacions de capital	18.512	-	1,1	18.512	18.512	100,0	1,0	10.936	59,1	7.576
Total operacions no financeres	1.732.972	-	100,0	1.732.972	1.812.638	104,6	100,0	1.329.906	73,4	482.732
Capítol 8. Variació d'actius financers	240	-	-	240	83	34,4	-	83	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	240	-	-	240	83	34,4	-	83	100,0	-
Total ingressos	1.733.212	-	100,0	1.733.212	1.812.721	104,6	100,0	1.329.989	73,4	482.732

DESPESES	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	66.424	(4.821)	3,8	61.603	61.603	100,0	3,4	61.603	100,0	-
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	538.859	(21.466)	31,1	517.394	505.783	97,8	27,9	374.805	74,1	130.977
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	1.109.176	114.275	64,0	1.223.451	1.219.695	99,7	67,4	989.375	81,1	230.320
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	1.714.460	87.988	98,9	1.802.448	1.787.081	99,1	98,7	1.425.784	79,8	361.297
Capítol 6. Inversions reals	15.973	(171)	0,9	15.803	15.486	98,0	0,9	5.672	36,6	9.814
Capítol 7. Transferències capital	2.538	5.338	0,1	7.876	7.308	92,8	0,4	2.520	34,5	4.788
Total operacions de capital	18.512	5.167	11,0	23.678	22.794	96,3	1,3	8.193	35,9	14.602
Total operacions no financeres	1.732.972	93.155	100,0	1.826.127	1.809.876	99,1	100,0	1.433.977	79,2	375.899
Capítol 8. Variació d'actius financers	240	-	-	240	72	29,8	-	72	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	240	-	-	240	72	29,8	-	72	100,0	-
Total despeses	1.733.212	93.155	100,0	1.826.367	1.809.947	99,1	100,0	1.434.048	79,2	375.899
Resultat gestió pressupostària	-	(93.155)	-	(93.155)	2.773	-	-	(104.060)	-	106.833

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 10. Drets liquidats i obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS a 31 desembre del 2011

Imports en milions d'euros.

El pressupost del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 8.931,64 M€. La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 9.585,03 M€ i unes obligacions reconegudes per 9.577,48 M€, amb un superàvit de 7,54 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

L'ICS en el seu pressupost recull un total d'ingressos i despeses de 2.771,84 M€. La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 2.807,13 M€ i unes obligacions reconegudes per 2.806,16 M€, amb un superàvit de 0,97 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

La liquidació del pressupost de l'ICASS presenta uns ingressos liquidats per 1.812,72 M€ i unes obligacions reconegudes per 1.809,95 M€, amb un superàvit de 2,77 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

6.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per la LPGC de l'any 2011 pel CatSalut, l'ICS i l'ICASS era de 13.436,70 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 809,34 M€, el que representa un augment de 6,03% respecte als crèdits inicials. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 34,17 M€ i generacions de crèdits, per 775,17 M€.

En relació amb el pressupost d'ingressos, cap de les tres entitats –CatSalut, ICS i ICASS– no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos. Per tant, les modificacions de crèdit no han afectat les previsions d'ingressos.

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

Quadre 143. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats

Entitats	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit				Total modificacions
		Romanents incorporats	Transferències		Altres modificacions de crèdit	
			Augments	Disminucions		
CatSalut	8.931.644	8.939	29.633	(29.633)	657.260	666.199
ICS	2.771.845	12.335	52.015	(52.015)	37.656	49.991
ICASS	1.733.212	12.900	37.577	(37.577)	80.255	93.155
Total	13.436.701	34.174	119.226	(119.226)	775.171	809.345

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 setze expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 88,7% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 46,2% dels expedients de romanents incorporats i el 29,5% dels expedients de transferències de crèdit. D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions, en general, s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2011.

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 144. Romanents incorporats

Entitats	Romanents anul·lats exercici anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes exercici corrent	Crèdits anul·lats exercici corrent
CatSalut	238.209	8.939	657.260	8.580	20.359
ICS	89.169	12.335	37.656	12.331	15.671
ICASS	54.922	12.900	80.255	11.863	16.420
Total exercici 2011	382.300	34.174	775.171	32.774	52.450
Total exercici 2010	79.638	42.869	247.008	41.353	382.300

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 de l'any 2011.

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 a l'any 2011, tenen normalment el seu 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 95,8% del total de les modificacions realitzades el 2011.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 145. Crèdits més significatius generats per ingressos

Entitat	Concepte	Import
CatSalut	Despeses farmacèutiques	350.000
	Despeses per fer front a factures pendents d'imputar en el pressupost	273.323
ICS	Despeses per fer front a factures pendents d'imputar en el pressupost	27.099
ICASS	A famílies per la Llei de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència	61.906

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 d'aquest exercici i de l'anterior del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS:

Quadre 146. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	CatSalut					ICS					ICASS				
	2011			2010		2011			2010		2011			2010	
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Drets liquidats	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Drets liquidats	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Drets liquidats
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altr. ingr.	153	474	474	1.115	2.115	59.975	58.234	53.954	95.938	57.159	121.345	122.110	122.110	92.814	107.937
4. Transferències corrents	8.669.995	9.322.128	8.317.212	9.199.513	9.008.328	2.698.845	2.733.168	2.705.392	2.793.507	2.759.106	1.593.115	1.672.013	1.196.857	1.491.829	1.657.614
5. Ingressos patrimonials	473	674	674	914	754	25	74	74	62	21	-	3	3	-	1
Total operacions corrents	8.670.620	9.323.276	8.318.360	9.201.543	9.011.197	2.758.845	2.791.475	2.759.420	2.889.507	2.816.287	1.714.460	1.794.126	1.318.970	1.584.643	1.765.553
7. Transferències de capital	191.324	191.324	159.439	261.114	251.900	13.000	15.589	13.449	26.000	35.592	18.512	18.512	10.936	39.570	40.453
Total operacions de capital	191.324	191.324	159.439	261.114	251.900	13.000	15.589	13.449	26.000	35.592	18.512	18.512	10.936	39.570	40.453
Total operacions no financ.	8.861.945	9.514.600	8.477.799	9.462.657	9.263.096	2.771.845	2.807.065	2.772.869	2.915.507	2.851.879	1.732.972	1.812.638	1.329.906	1.624.213	1.806.006
8. Variació actius financers	69.699	70.426	58.822	85.149	93.572	-	69	69	-	271	240	83	83	240	144
Total operacions financeres	69.699	70.426	58.822	85.149	93.572	-	69	69	-	271	240	83	83	240	144
Total	8.931.644	9.585.026	8.536.621	9.547.806	9.356.668	2.771.845	2.807.134	2.772.938	2.915.507	2.852.150	1.733.212	1.812.721	1.329.989	1.624.454	1.806.150

Imports en milers d'euros.

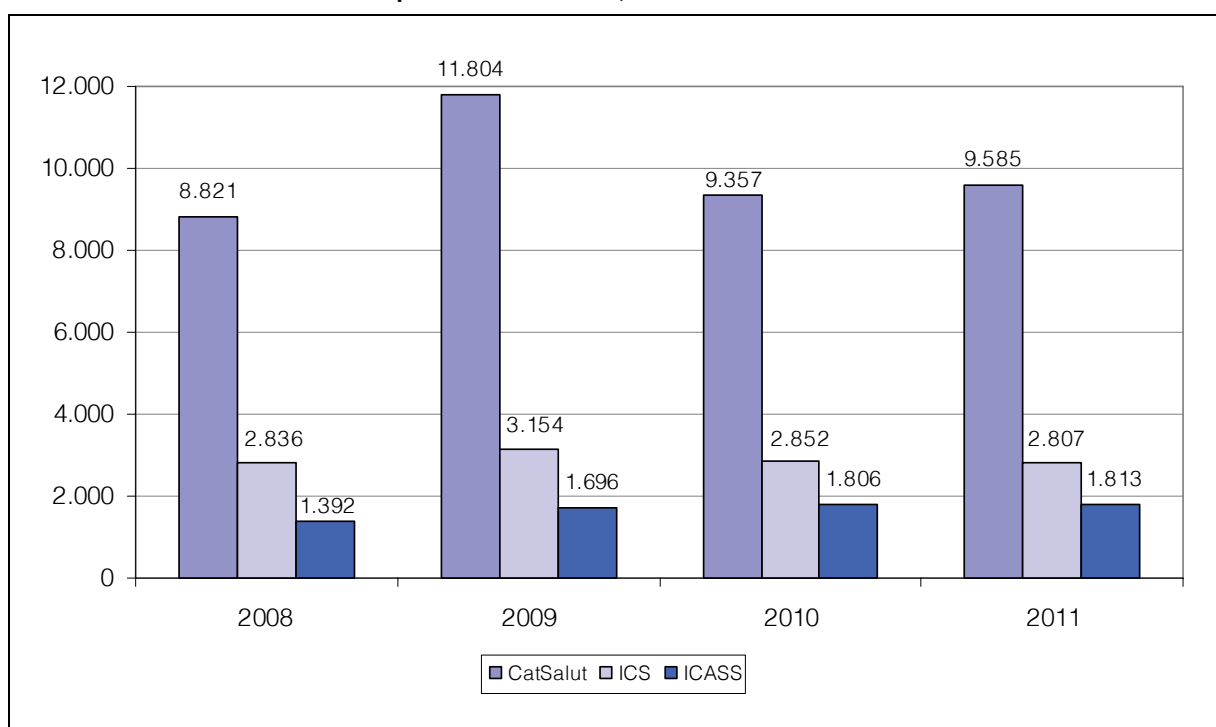
Font: Elaboració pròpia.

En la liquidació presentada per l'exercici 2011 es pot observar que els drets liquidats superen els previstos inicialment.

L'exercici 2011 el pressupost d'ingressos del CatSalut, l'ICS i l'ICASS s'ha executat en un 107,31%, 101,27% i 104,6%, respectivament. L'índex de cobraments dels drets liquidats ha estat del 89,1%, 98,8% i 73,4%, respectivament.

L'evolució dels drets liquidats dels darrers exercicis 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 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

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

Quadre 147. Capítol 3, Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
30. Venda de béns	-	-	3	3	-	-
31. Prestació de serveis	5	5	54.728	50.448	117.322	117.322
32. Taxes	-	-	-	-	-	-
38. Reintegraments	286	286	1.198	1.198	4.735	4.735
39. Altres ingressos	183	183	2.305	2.305	53	53
Total exercici 2011	474	474	58.234	53.954	122.110	122.110
Total exercici 2010	2.115	2.115	57.159	57.151	107.937	107.937

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es comenten els principals conceptes d'aquest capítol:

Prestació de serveis

Els ingressos per prestació de serveis liquidats per l'ICS han estat de 54,73 M€; d'aquests, 49,12 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, fet que ha comportat l'anul·lació de la factura emesa.

Atès que l'emissió d'una factura comporta la liquidació d'un dret, la factura hauria de constar com un dret reconegut en el pressupost d'ingressos a partir del moment en què s'emet. Posteriorment, amb el seu cobrament o anul·lació es cancel·laria el dret pendent de cobrament.

A continuació es desglossen els imports dels ingressos de l'ICASS per la prestació de serveis socials segons la seva naturalesa:

Quadre 148. Composició dels ingressos per prestació de serveis

Concepte	2011	2010
Atenció a usuaris de programes socials	101.030	79.753
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	15.585	18.562
Altres	707	817
Total	117.322	99.132

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 149. Transferències corrents

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
40. Del sector públic estatal	-	-	38	38	-	-
41. De l'Administració de la Generalitat	9.322.128	8.317.212	4.361	3.684	1.668.290	1.193.134
42. Del CatSalut, l'ICS i l'ICASS	-	-	2.727.418	2.700.319	3.723	3.723
43. D'entitats autònomes de la Generalitat	-	-	1.351	1.351	-	-
46. D'ens i corporacions locals	-	-	-	-	-	-
Total exercici 2011	9.322.128	8.317.212	2.733.168	2.705.392	1.672.013	1.196.857
Total exercici 2010	9.008.328	7.851.162	2.759.106	2.757.449	1.657.614	1.342.248

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

a) 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 9.322,13 M€, representen el 100% del total d'ingressos liquidats del CatSalut d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 89,2%.

Les transferències a l'ICASS provinents del Departament de Benestar Social i Família, per 1.668,29 M€ financen amb caràcter genèric despeses de funcionament dels serveis socials.

b) Transferències corrents del CatSalut, l'ICS i l'ICASS

La totalitat dels 2.727,42 M€ d'ingressos de l'article 42, Transferències corrents del CatSalut i entitats gestores serveis sanitaris i socials, correspon a l'import liquidat com a ingressos provinents del CatSalut per al finançament dels serveis sanitaris 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 150. Transferències corrents de la Generalitat

Centre	2011	2010	Variació %
Atenció primària	1.136.961	1.203.539	(5,5)
Serveis centrals	260.911	164.701	58,4
Atenció especialitzada	1.329.546	1.387.042	(4,1)
Hospital Universitari de Bellvitge	248.547	268.303	(7,4)
Hospital Universitari Vall d'Hebron	515.059	516.781	(0,3)
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	113.050	121.930	(7,3)
Hospital de Tarragona Joan XXIII	96.280	105.745	(9,0)
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	57.600	61.673	(6,6)
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	98.310	97.862	0,5
Hospital de Viladecans	34.500	37.245	(7,4)
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	166.200	177.503	(6,4)
Total	2.727.418	2.755.281	(1,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

c) Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

La totalitat dels 1,35 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 tal com es detalla en el quadre següent:

Quadre 151. Capítol 5, Ingressos patrimonials

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
52. Interessos de dipòsits	12	12	74	74	3	3
54. Ingressos patrimonials	662	662	-	-	-	-
Total exercici 2011	674	674	74	74	3	3
Total exercici 2010	754	754	21	21	1	1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos de dipòsits inclouen els ingressos per interessos dels comptes bancaris.

Pel que fa a l'article 54, Ingressos patrimonials, inclouen 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 152. Capítol 7, Transferències de capital

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
71. De l'Administració de la Generalitat	191.324	159.439	-	-	18.512	10.936
72. Del CatSalut, l'ICS i l'ICASS	-	-	13.449	13.449	-	-
76. D'ens i corporacions locals	-	-	2.140	-	-	-
Total exercici 2011	191.324	159.439	15.589	13.449	18.512	10.936
Total exercici 2010	251.900	250.962	35.592	34.392	40.453	37.762

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

a) 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 son 191,32 M€.

Les transferències de capital a l'ICASS per 18,51 M€ procedeixen en la seva totalitat del Departament de Benestar Social i Família i es destinen a finançar les despeses per inversions reals.

b) Transferències de capital del CatSalut, l'ICS i l'ICASS

La totalitat dels 13,45 M€ d'ingressos de l'article 72, Transferències de capital del CatSalut i entitats gestores serveis sanitaris i socials, correspon a l'import liquidat com a ingressos provinents del CatSalut per al finançament dels serveis sanitaris de l'ICS.

A continuació es detallen les transferències de capital de l'ICS en funció del centre a què van destinades:

Quadre 153. Transferències de capital

Centre	2011	2010	Variació %
Atenció primària	5.941	23.400	(74,6)
Atenció especialitzada	7.508	9.977	(24,7)
Hospital Universitari de Bellvitge	299	-	-
Hospital Universitari Vall d'Hebron	4.934	8.464	(41,7)
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	336	-	-
Hospital de Tarragona Joan XXIII	446	100	346
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	360	754	(52,3)
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	117	-	-
Hospital de Viladecans	313	-	-
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	703	659	6,7
Total	13.449	33.377	(59,7)

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 154. Capítol 8, Variació d'actius financers

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	78	78	69	69	83	83
83. Aportacions a compte de capital fons propis entitats SP i participades	70.348	58.744	-	-	-	-
Total exercici 2011	70.426	58.822	69	69	83	83
Total exercici 2010	93.572	86.444	271	271	144	144

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels ingressos de l'article 81 corresponen al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal.

L'article 83, Aportacions a compte de capital, fons patrimonial i assimilats, per import de 70,35 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 155. Liquidació de l'estat de despeses

Capítols	CatSalut			ICS			ICASS		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
1. Remuneracions de personal	25.341	24.434	0,3	1.905.916	1.905.791	67,9	61.603	61.603	3,4
2. Despeses corrents béns i serveis	4.594.921	4.593.445	48,0	885.320	884.983	31,5	517.394	505.783	27,9
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.717.795	4.714.812	49,2	168	164	-	1.223.451	1.219.695	67,4
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	9.338.057	9.332.691	97,4	2.791.404	2.790.938	99,5	1.802.448	1.787.081	98,7
6. Inversions reals	126.375	121.196	1,3	30.432	15.228	0,5	15.803	15.486	0,9
7. Transferències de capital	60.253	55.258	0,6	-	-	-	7.876	7.308	0,4
Operacions capital	186.629	176.454	1,8	30.432	15.228	0,5	23.678	22.794	1,3
Operacions no financeres	9.524.686	9.509.145	99,3	2.821.836	2.806.166	100,0	1.826.127	1.809.876	100,0
8. Variació d'actius financers	73.157	68.338	0,7	-	-	-	240	72	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	73.157	68.338	0,7	-	-	-	240	72	-
Total exercici 2011	9.597.842	9.577.484	100,0	2.821.836	2.806.166	100,0	1.826.367	1.809.947	100,0
Total exercici 2010	9.599.660	9.361.451		2.948.036	2.858.867		1.829.949	1.775.027	

Imports en milers d'euros.

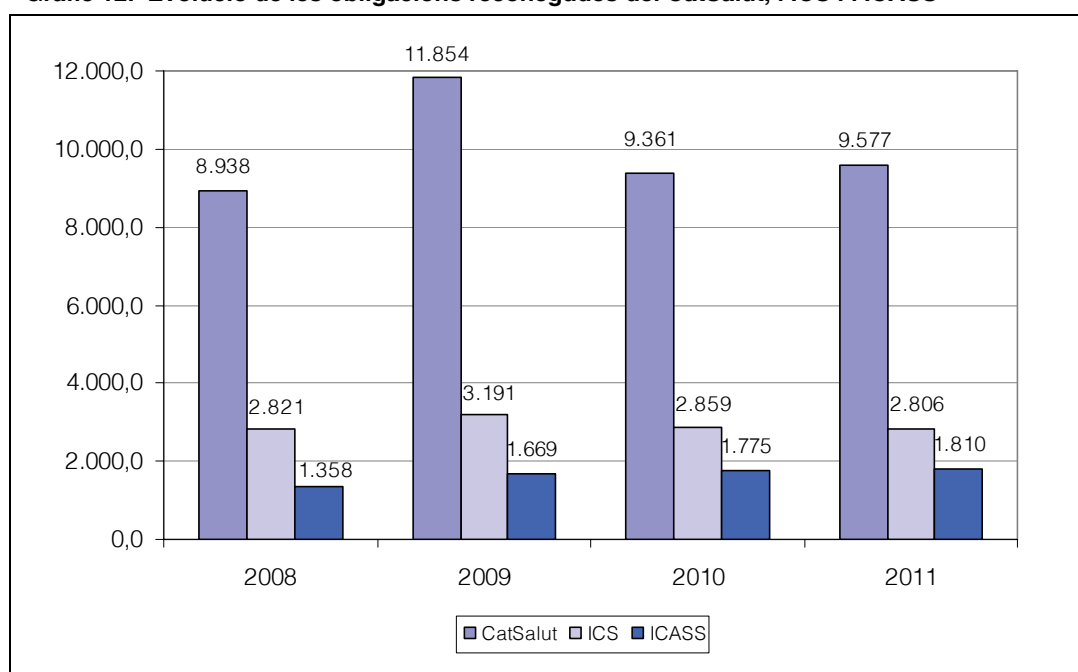
Font: Elaboració pròpia.

El total d'obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS representa l'execució del 99,6% del crèdit definitiu. L'increment de les obligacions reconegudes és d'un 1,4% en relació amb l'exercici anterior.

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2011 va ser de 14.193,59 M€, dels quals 14.125,18 M€ eren obligacions reconegudes per operacions no financeres, que representen el 99,5% 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 156. Liquidació de l'estat de despeses per entitats

Entitats	Crèdit inicial (CI)	Modificacions	Crèdit definitiu	Mod./CI variació %	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	Relat. %	Exec. %
CatSalut	8.931.644	666.199	9.597.842	7,5	9.582.042	9.582.042	9.577.484	67,5	99,8
ICS	2.771.845	49.991	2.821.836	1,8	2.806.166	2.806.166	2.806.166	19,8	99,4
ICASS	1.733.212	93.155	1.826.367	5,4	1.816.832	1.816.394	1.809.947	12,8	99,1
Total	13.436.701	809.345	14.246.046	6,0	14.205.040	14.204.601	14.193.597	100,0	99,6

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 157. Variació de les obligacions reconegudes per entitats

Entitats	2011	2010	%
CatSalut	9.577.484	9.361.451	2,3
ICS	2.806.166	2.858.867	(1,8)
ICASS	1.809.947	1.775.027	2,0
Total	14.193.597	13.995.345	1,4

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 158. Obligacions reconegudes per entitats i capítols

Entitats	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
CatSalut	24.434	4.593.445	-	4.714.812	121.196	55.258	68.338	-	9.577.484
ICS	1.905.791	884.983	-	164	15.228	-	-	-	2.806.166
ICASS	61.603	505.783	-	1.219.695	15.486	7.308	72	-	1.809.947
Total	1.991.829	5.984.210	-	5.934.671	151.910	62.566	68.410	-	14.193.597

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6.1.3.1. Remuneracions de personal

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

Quadre 159. Remuneracions de personal

Entitats	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	198	-	1.395.729	143.436	97.531	349.094	11.329	1.997.316
Modificació de crèdit	-	-	(22.603)	(4.300)	2.361	20.099	(13)	(4.455)
Crèdit definitiu	198	-	1.373.126	139.136	99.893	369.192	11.316	1.992.861
Variació CD/CI %	-	-	(1,6)	(3,0)	2,4	5,8	(0,1)	(0,2)
CatSalut	102	-	260	18.564	610	4.898	-	24.434
ICS	-	-	1.356.788	88.860	98.230	350.609	11.304	1.905.791
ICASS	82	2	8.567	38.814	779	13.348	12	61.603
Total obligacions reconegudes 2011	184	2	1.365.615	146.237	99.618	368.856	11.316	1.991.829
Romanents anul·lats 2011	14	(2)	7.511	(7.101)	275	337	-	1.032
Total obligacions reconegudes 2010	186	76	1.490.890	156.350	111.067	385.232	15.052	2.158.851
Variació %	(1,1)	(97,4)	(8,4)	(6,5)	(10,3)	(4,3)	(24,8)	(7,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes en els últims dos anys ha estat la següent:

Quadre 160. Variació de les obligacions reconegudes

Obligacions reconegudes	2011	2010
Alts càrrecs	184	186
Personal eventual	2	76
Funcionaris	1.365.615	1.490.890
Laborals	146.237	156.350
Incentius	99.618	111.067
Assegurances i prestacions	368.856	385.231
Pensions	-	4.060
Altres prestacions	11.316	10.992
Total	1.991.829	2.158.851
Nombre d'efectius	35.348	35.830

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució de les obligacions reconegudes en un 7,7% respecte a l'exercici 2010 resulten de l'aplicació en termes anuals de les mesures de contenció de la despesa que han afectat la retribució anual, tal com s'explica en els apartats següents:

a) Variació de les retribucions

La LPGC per al 2011 no estableix cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu no sotmès a la legislació laboral, exclosos els alts càrrecs, respecte a les fixades el 31 de desembre del 2010, que resulten de l'aplicació, en termes anuals, de la reducció establerta pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.

La LPGC també estableix que les retribucions dels alts càrrecs i personal assimilat, del personal laboral d'alta direcció i assimilat o de qualsevol classe de personal que, d'acord amb la normativa vigent, ocupi càrrecs directius o assimilats no tenen cap increment respecte de les vigents el 31 de desembre del 2010, que resulten de l'aplicació, en termes anuals, de la reducció establerta pel Decret Llei 3/2010.

A més, hi ha l'aplicació de l'Acord de Govern del 15 de novembre del 2011, mitjançant el qual el Govern va aprovar la supressió de la paga de desembre als òrgans superiors, als alts càrrecs i personal directiu.

Durant l'exercici 2011, 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 incloguin la cobertura de la contingència de jubilació. Per a l'exercici 2011, les dotacions econòmiques del Fons d'acció social es van reduir un 50% respecte a les del 2010.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per entitats i categories:

Quadre 161. Nombre d'efectius per entitats i categories. Exercici 2011

Entitats	Alts càrrecs	Estatutaris	Funcionaris	Laborals	Total
CatSalut	1	-	476	6	483
ICS	36	32.800	343	82	33.261
ICASS	1	-	285	1.318	1.604
Total	38	32.800	1.104	1.406	35.348

Font: Elaboració pròpia.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre del 2011, era de 33.261 llocs de treball, dels quals 32.800, 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 a 31 de desembre del 2010 i del 2011 facilitades per les entitats.

Quadre 162. Variació del nombre d'efectius

Entitats	2011	2010	Diferència
CatSalut	483	489	(6)
ICS	33.261	33.733	(472)
ICASS	1.604	1.608	(4)
Total	35.348	35.830	(482)

Font: Elaboració pròpia.

c) Contractes d'alta direcció

Durant l'exercici 2011 s'han renovat vint-i-nou contractes anomenats d'alta direcció i se n'han rescindit trenta-dos. Dinou contractes d'alta direcció han meritat una indemnització de 0,22 M€. 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 a la formulació i la presentació de la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2011 inclouen la quota patronal des de l'octubre del 2010 fins al setembre del 2011. És a dir, s'han imputat 101,84 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2011, que es reconeixeran l'exercici 2012 i que s'han estimat en 86,24 M€ (1,21 M€ del CatSalut, 81,76 M€ de l'ICS i 3,27 M€ de l'ICASS). S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat Pública i en l'article 28b 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 163. Despeses corrents de béns i serveis

Entitats	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material, subministr. i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	43.612	50.564	914.695	3.786	295	5.762.763	6.775.716
Modificació de crèdit	388	(553)	23.891	(351)	(125)	(801.332)	(778.081)
Crèdit definitiu	44.001	50.011	938.586	3.435	170	4.961.432	5.997.635
Variació CD/CI %	0,9	(1,1)	2,6	(9,3)	(42,5)	(13,9)	(11,5)
CatSalut	13.174	590	17.937	464	21	4.561.258	4.593.445
ICS	21.159	48.071	756.383	2.234	136	57.000	884.983
ICASS	6.500	4.889	156.825	119	6	337.443	505.783
Total obligacions reconegudes 2011	40.833	53.550	931.145	2.818	163	4.955.701	5.984.210
Romanents anul·lats 2011	3.168	(3.539)	7.441	617	7	5.731	13.424
Total obligacions reconegudes 2010	36.106	44.707	820.775	9.999	495	5.079.140	5.991.222
Variació %	13,1	19,8	13,4	(71,8)	(67,1)	(2,4)	(0,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Tal com mostra el quadre anterior, 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 del serveis socials que presta l'ICASS mitjançant concerts amb tercers.

a) Lloguers i cànons

L'ICFE, en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, promou diversos equipaments sanitaris –CAP–, per a posar-los a disposició del CatSalut, i en té cura del manteniment i de la conservació. Aquests equipaments els construeix GISA, a l'empara d'un conveni amb ICFE.

Sobre els solars on s'han de construir els equipaments, el CatSalut constitueix i formalitza un dret de superfície a favor d'ICFE. Les condicions de l'encàrrec del CatSalut a l'ICFE es determinen en un conveni entre la Generalitat de Catalunya i ICFE al qual el CatSalut es va adherir amb data 14 d'octubre del 2009.

Per Acord de Govern també es va establir que ICFE 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 2011 s'havien escripturat trenta-quatre drets de superfície, trenta-dos dels quals ja existien a desembre del 2010, d'una durada de 324 mesos a favor d'ICFE, que, l'exercici 2011, suposaven un valor de les inversions previstes en infraestructures de 511,98 M€.

Durant l'exercici 2011 el CatSalut ha reconegut obligacions per 10,21 M€ a favor d'ICFE en concepte de lloguers pels arrendaments de trenta-sis equipaments construïts sobre els solars en què hi ha drets de superfície constituïts.

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

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 85,5% del total, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 17,9%.

L'ICS va generar despeses sense consignació pressupostària per un import de 190,67 M€ corresponent a material de subministrament dels hospitals, fet que incompleix el que estableix l'article 28.b i l'article 35 de la LFPC en relació amb el principi de meritació.

c) Prestació de serveis amb mitjans aliens

Pel que fa al CatSalut, a les despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens i concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 4.561,26 M€, que van ser inferiors en un 3,2% a les del 2010.

La Liquidació del pressupost del 2011 no inclou la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2011, que fou d'un import estimat de 334,70 M€, ni despesa de regularitzacions d'altres anys per 57,91 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b i en el 35 de la Llei de finances. Tanmateix, la liquidació inclou despesa de concerts del darrer trimestre de l'any 2010 per valor de 493,23 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2011 va ser de 4.460,64 M€.

El CatSalut efectua normalment el pagament de les factures dels proveïdors per prestació de serveis sanitaris concertats en un termini de noranta dies des de la data de presentació de la factura. 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 164. Prestació de serveis amb mitjans aliens CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2011	Obligacions reconegudes 2010	Variació	
			Import	%
2510003. Medicació hospitalària	481.253	347.236	134.017	38,6
2510004. Atenció salut mental	343.445	340.360	3.085	0,9
2510005. Atenció insuficiència renal	110.367	101.483	8.884	8,8
2510006. Rehabilitació	30.199	30.512	(313)	(1,0)
2510007. Transport sanitari emergència	291.512	322.346	(30.834)	(9,6)
2510008. Oxigenoteràpia	37.775	34.215	3.560	10,4
2510009. Equips d'atenció primària	274.424	284.268	(9.844)	(3,5)
2510010. Atenció hospitalària i especialitzada	2.589.323	2.875.542	(286.219)	(10,0)
2510011. Atenció sociosanitària	379.608	354.045	25.563	7,2
2510012. Altres serveis atenció especial	23.352	20.978	2.374	11,3
Total concerts	4.561.258	4.710.985	(149.727)	(3,2)

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 165. Prestació de serveis amb mitjans aliens ICASS

Concepte	Obligacions reconegudes 2011	Obligacions reconegudes 2010	Variació	
			Import	%
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	166.322	136.907	29.415	21,5
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció sociosanitària	37.033	39.274	(2.241)	(5,7)
Residències persones disminuïdes	97.000	92.870	4.130	4,4
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	32.676	31.162	1.514	4,9
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	4.411	4.201	210	5,0
Total	337.443	304.414	33.029	10,9

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 2011 va ser de 5.934,67 M€, que representa un increment d'un 7,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

El detall, per articles pressupostaris, és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 166. Transferències corrents

Entitats	Administració de la Generalitat	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	-	2.698.845	38.103	145.386	-	2.882.334
Modificació de crèdit	86	28.573	815	22.188	44	51.706
Crèdit definitiu	86	2.727.418	38.918	167.574	44	2.934.040
Variació CD/CI %	-	1,1	2,1	15,3	-	1,8
CatSalut	-	2.727.418	25.223	3.582	1.958.589	4.714.812
ICS	-	-	162	-	2	164
ICASS	86	-	12.331	162.096	1.045.182	1.219.695
Total obligacions reconegudes 2011	86	2.727.418	37.716	165.678	3.003.773	5.934.671
Romanents anul·lats 2011	-	-	1.202	1.896	44	3.142
Total obligacions reconegudes 2010	8	2.755.321	33.490	149.913	2.565.731	5.504.463
Variació %	*	(1,0)	12,6	10,5	17,1	7,8

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

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

a) Transferències a l'ICS

L'import d'aquest concepte, de 2.727,42 M€, correspon íntegrament a la transferència del CatSalut a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. Per tant, correspon al finançament de la despesa sanitària amb mitjans propis.

b) 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 2011 va ser de 25,22 M€, que representa un increment d'un 14,3% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior, amb el detall següent:

Quadre 167. Transferències a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades

Destinatari	Obligacions reconegudes 2011	Obligacions reconegudes 2010	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Gestió de Serveis Sanitaris	3.588	3.777	(189)	(5,0)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	609	641	(32)	(4,9)
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica	2.172	1.829	343	18,8
Parc Sanitari Pere Virgili	2.730	1.000	1.730	173,0
Total empreses públiques	9.100	7.247	1.853	25,6
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB)	5.484	5.937	(453)	(7,6)
Consorci Mar Parc de Salut	970	-	970	-
Consorci Hospitalari de Vic	147	-	147	-
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	-	398	(398)	-
Fundació Privada Hospital transf. de la Cerdanya	466	422	44	10,4
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	9.057	8.063	994	12,3
Total altres ens públics	16.123	14.820	1.303	8,8
Total article 44, A entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	25.223	22.067	3.156	14,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

c) Transferències a ens i corporacions locals

L'import de les obligacions reconegudes del CatSalut per Transferències a ens i corporacions locals, de 3,58 M€, correspon a una transferència a l'Hospital Sant Joan de Reus.

Forma part de l'article 46, Transferències a ens i entitats locals, la despesa enregistrada al programa 312 de serveis socials d'Atenció primària per 140,04 M€, que està destinada a atendre convenis de cooperació interadministrativa entre el Departament de Benestar Social i Família (amb càrrec al pressupost de l'ICASS) i els ajuntaments de més de 20.000 habitants i els consells comarcals.

d) 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 per part del CatSalut a usuaris del sistema un cop han presentat el comprovant de la despesa realitzada, i aquest ha estat aprovat.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 no s'inclouen despeses per 6,24 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la LFPC.

I 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 1.913,34 M€. Aquestes obligacions han augmentat un 29,3% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2011 inclou despesa de l'exercici 2010 per import de 356,93 M€ i no inclou les facturacions dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona del mes de desembre per 137,10 M€, la facturació en receptes mèdiques referents a metadona per 0,06 M€ i la facturació de desembre de l'Institut Guttmann per 0,04 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b i en el 35 de la Llei de finances. La despesa real de l'exercici 2011 ha estat de 1.693,515 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.836,60 M€, amb un decrement de la despesa de l'exercici del 7,8%, 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 Ajuts a persones de l'ICASS, 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 396,84 M€, i per pensions assistencials amb 117,83 M€ i serveis residencials per 201,98 M€.

Dins l'article 48, la partida Prestació econòmica per cuidador no professional no inclou les prestacions econòmiques dels anys 2010 i 2011 per un total de 207,92 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 entitat i articles, són els següents:

Quadre 168. Inversions reals

Entitats	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.	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	107	133.609	16.096	71	8.511	4.732	3	931	164.060
Modificació de crèdit	-	720	8.011	(1)	(373)	48	(1)	147	8.550
Crèdit definitiu	107	134.329	24.107	70	8.138	4.780	2	1.078	172.610
Variació CD/CI %	-	0,5	49,8	(1,4)	(4,4)	1,0	(33,3)	15,8	5,2
CatSalut	107	108.656	6.570	-	3.673	961	-	1.230	121.196
ICS	-	4.771	8.823	-	423	1.081	-	131	15.228
ICASS	-	12.629	1.103	-	1.635	119	-	-	15.486
Total obligacions reconegudes 2011	107	126.056	16.496	-	5.731	2.161	-	1.360	151.910
Romanents anul·lats 2011	-	8.273	7.611	70	2.407	2.619	2	(282)	20.700
Total obligacions reconegudes 2010	107	159.825	27.250	7	11.802	4.262	-	959	204.212
Variació %	-	(21,1)	(39,5)	-	(51,4)	(49,3)	-	41,8	(25,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

- Un import de 48,76 M€ correspon a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2011 a l'empresa pública GISA, a partir de l'Acord de Govern de l'11 de maig del 2010 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA. En aquest pla s'encarrega a GISA, per compte de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el CatSalut, la construcció d'infraestructures sanitàries.
- Un import de 24,47 M€ correspon a les anualitats pagades pel CatSalut i l'ICASS de les pensions dels dinou censos emfitèutics vigents l'exercici 2011. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 10,57 M€ i 13,90 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer

d'aquestes despeses, 10,57 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens per import de 13,90 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

- Un import de 9,23 M€ correspon a l'aportació de l'any 2011 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 produït a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni.

6.1.3.5. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital per entitat i articles es mostra en el quadre següent:

Quadre 169. Transferències de capital

Entitats	CatSalut, ICS i ICASS	Altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	13.000	21.076	10.961	13.739	58.776
Modificació de crèdit	449	615	4.759	3.529	9.353
Crèdit definitiu	13.449	21.692	15.720	17.268	68.129
Variació CD/CI %	3,5	2,9	43,4	25,7	15,9
CatSalut	13.449	20.323	9.597	11.889	55.258
ICS	-	-	-	-	-
ICASS	-	12	2.526	4.771	7.308
Total obligacions reconegudes 2011	13.449	20.335	12.122	16.660	62.566
Romanents anul·lats 2011	-	1.357	3.598	608	5.563
Total obligacions reconegudes 2010	33.377	2.954	14.891	36.255	87.477
Variació %	(59,7)	*	(18,6)	(54,0)	(28,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

a) 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.

b) 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 2011 una aportació de 15,52 M€ a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per a la construcció del nou hospital.

c) Transferències de capital a ens i corporacions locals, i a famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius

L'import de les subvencions directes atorgades durant l'exercici 2011 per l'ICASS ha estat de 2,53 M€ a l'article 76 i 4,19 M€ en l'article 78. Aquestes subvencions s'han atorgat a vint-i-cinc ens diferents segons el detall següent:

Quadre 170. Distribució de les subvencions directes segons entitat

Tipus d'entitat	Nombre d'entitats	Import concedit 2011	Import concedit 2010
Ajuntaments	7	2.029	2.056
Associacions	3	667	1.714
Fundacions	6	2.599	4.668
Consells comarcals	1	156	-
Consortis sociosanitaris	1	70	530
Altres	7	1.201	557
Total	25	6.722	9.524

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Caldria que anualment es fes la convocatòria pública de concessió de subvencions o bé aquestes haurien de figurar de forma nominativa en el pressupost de cada any, de manera

que quedessin reflectits anualment els centres que en són beneficiaris i els imports que se'ls concedeix.

La disminució de les obligacions reconegudes de l'article 78, Transferències de capital a famílies i institucions, de l'exercici 2011 respecte al 2010 és conseqüència de la reclassificació realitzada per la Intervenció de la Generalitat. En l'exercici 2011 les aportacions a les entitats participades pel sector públic de la Generalitat s'ha pressupostat en l'article 74.

6.1.3.6. Variació d'actius financers

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

Quadre 171. Variació d'actius financers

Entitats	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Aportació a compte de capital i altres fons propis a entitats del sector públic i altres part.	Total
Crèdit inicial	315	69.625	69.939
Modificació de crèdit	-	3.458	3.458
Crèdit definitiu	315	73.083	73.397
Variació CD/CI %	-	5,0	4,9
CatSalut	73	68.265	68.338
ICS	-	-	-
ICASS	72	-	72
Total obligacions reconegudes 2011	145	68.265	68.410
Romanents anul·lats 2011	170	4.818	4.987
Total obligacions reconegudes 2010	212	71.119	71.331
Variació %	(31,6)	(4,0)	(4,1)

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 2011 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 172. Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris i àrees funcionals

Destinataris	Atenció primària	Atenció especialitzada	Total
Empreses públiques:			
Gestió de Serveis Sanitaris	-	1.121	1.121
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	112	2.080	2.192
Institut d'Assistència Sanitària	200	4.422	4.622
Institut Català d'Oncologia	-	4.432	4.432
Total aportacions a compte de capital	312	12.055	12.367
Consortis i fundacions:			
Consorti Hospitalari de Vic	44	1.680	1.724
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona		4.641	4.641
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	-	352	352
Consorti Sanitari de l'Anoia	-	4.081	4.081
Consorti Sanitari de Terrassa	279	1.443	1.722
Consorti Sanitari del Maresme	320	-	320
Consorti Sanitari Integral	497	8.303	8.800
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	581	-	581
Corporació Sanitària Parc Taulí	-	8.119	8.119
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	25.000	25.000
Agrupació Europea de Cooperació Territ. Hospital de la Cerdanya	-	558	558
Total aportacions a fons patrimonials	1.721	54.177	55.898
Total	2.033	66.232	68.265

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 2011 ha estat de 4,08 M€.

L'aportació de 8,8 M€ al Consorci Sanitari Integral inclou 8,26 M€ 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, mitjançant aportacions de capital, autoritzat per l'acord de Govern del 23 d'octubre del 2007.

Mitjançant el Reial decret 1267/2007, del 24 de setembre, es van traspasar a la Generalitat de Catalunya les funcions i els serveis de l'Administració de l'Estat relatius a

l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona. L'Acord de traspàs estableix un lliurament de 110M€ pel sanejament financer i noves inversions que es liquidarà durant cinc anualitats fins al 2012.

6.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2011 i pendents de pagament a final de l'exercici eren d'1.296,37 M€ pel CatSalut, de 340,01M€ per l'ICS i de 375,90M€ per l'ICASS, tal com es mostren en els quadres 140, 141 i 142 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 estableix 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 establerts en aquesta llei.

El termini de pagament dels contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2011 és de 50 dies, de 45 dies per a l'exercici 2012 i de 30 dies a partir de l'1 de gener del 2013.

L'administració no ha posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010 per la qual cosa no s'ha pogut verificar el compliment dels terminis establerts en la llei. Si se superen els terminis de pagament es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents.

6.1.3.8. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2011 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 1.025,80M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en l'article 28.b i en el 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2010 i comptabilitzada al 2011 va ser de 1.282,43M€. Així doncs, es produeix un decrement de la despesa desplaçada de 256,65 M€.

L'import de la despesa traspassada que consta en la Memòria del Compte general és de 727 M€, mentre que la Sindicatura considera, segons la informació facilitada per les entitats gestores de la Seguretat Social, que hauria de ser de 1.025,80M€. La diferència de 298,78 M€ correspon, bàsicament, a despeses pendents en concerts, i a la prestació de cuidador no professional per la Llei de dependència.

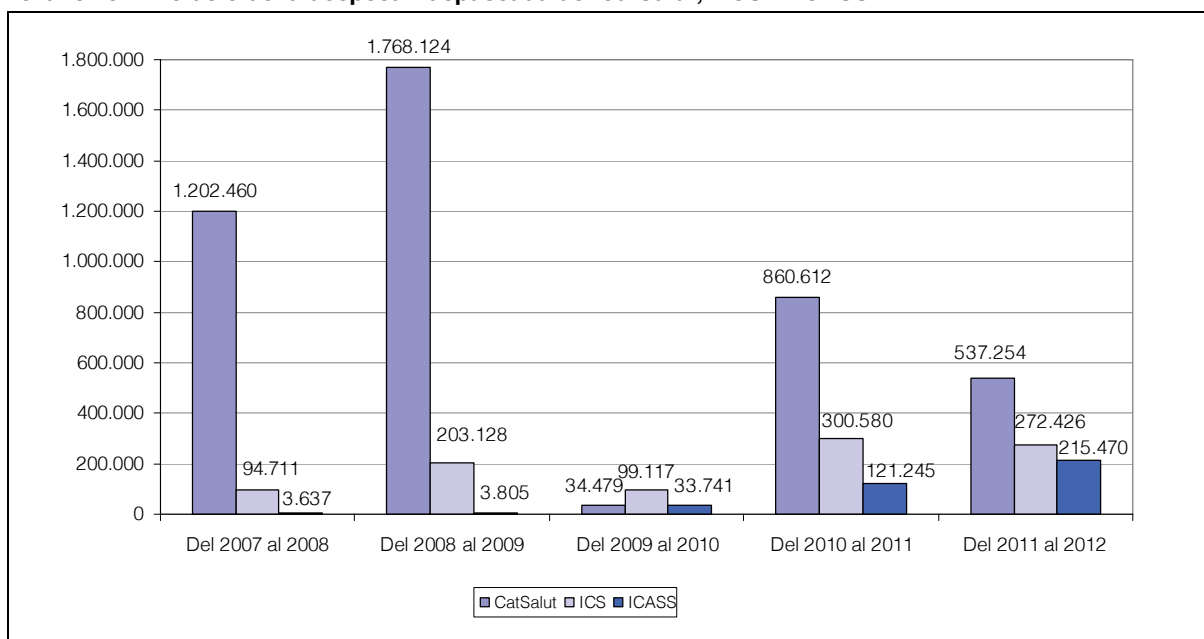
En el quadre i el gràfic següents es mostra l'evolució de la despesa traspassada dels darrers exercicis:

Quadre 173. Despesa traspassada, exercicis 2007-2011

Cap.	Operació pendent	Traspassat del 2007 al 2008	Traspassat del 2008 al 2009	Traspassat del 2009 al 2010	Traspassat del 2010 al 2011	Previsió traspàs al 2012
1	Quotes Seguretat Social	1.151	1.251	1.275	1.251	1.212
2	Despesa de concerts	1.064.326	1.326.359	31.024	493.228	392.613
2	Despeses de lloguers	-	-	-	627	-
2	Despeses de funcionament	380	176	241	1.047	40
4	Farmàcia	132.073	435.051	-	356.931	137.146
4	Farmàcia medicació estrangera	18	23	9	-	78
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	1.708	1.874	-	4.662	3.943
4	Indemnització per desplaçaments	2.433	2.618	1.283	2.267	1.991
4	Rescabaments de despesa	-	-	-	434	230
6	Inversions reals	288	772	647	165	-
7	Transferències de capital	83	-	-	-	-
8	Variació d'actius financers	-	-	-	-	646
Total CatSalut		1.202.460	1.768.124	34.479	860.612	537.899
1	Quotes Seguretat Social	94.711	107.767	99.117	97.059	81.759
2	Despeses corrents de béns i serveis	-	95.361	-	203.521	190.667
Total ICS		94.711	203.128	99.117	300.580	272.426
1	Quotes Seguretat Social	3.079	3.379	3.601	3.528	3.276
2	Despeses corrents de béns i serveis	504	297	308	587	683
4	Transferències corrents	-	-	23.202	112.575	211.461
6	Inversions reals	54	129	153	275	18
7	Transferències de capital	-	-	6.477	4.280	32
Total ICASS		3.637	3.805	33.741	121.245	215.470
Import total despesa traspassada CatSalut, ICS, ICASS		1.300.808	1.975.057	167.337	1.282.437	1.025.795

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.

6.1.4. Resultat de l'exercici

Les dades del Resultat de l'exercici retut per la Intervenció General del CatSalut, l'ICS i l'ICASS es presenten en el quadre següent:

Quadre 174. Resultat de l'exercici

Concepte	CatSalut	ICS	ICASS
Operacions corrents			
Drets liquidats	9.323.276	2.791.475	1.794.126
Obligacions reconegudes	9.332.691	2.790.938	1.787.081
Liquidació d'operacions corrents	(9.416)	538	7.045
Operacions de capital			
Drets liquidats	191.324	15.589	18.512
Obligacions reconegudes	176.454	15.228	22.794
Liquidació d'operacions de capital	14.870	361	(4.283)
Liquidació per operacions reals	5.455	899	2.762
Actius financers			
Drets liquidats	70.426	69	83
Obligacions reconegudes	68.338	-	72
Liquidació d'actius financers	2.088	69	11
Passius financers			
Drets liquidats	-	-	-
Obligacions reconegudes	-	-	-
Liquidació de passius financers	-	-	-
Liquidació per operacions financeres	2.088	69	11
Total liquidació del pressupost	7.543	968	2.773

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El resultat de l'exercici d'acord amb la informació facilitada per la Intervenció General, va ser positiu de 7,54 M€ pel CatSalut, de 0,97 M€ per l'ICS i de 2,78 M€ per l'ICASS.

6.1.5. 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 pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Quadre 175. 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	-	4.004	-	41	-	207
De l'exercici 2010	1.165.232	1.028.902	2.866	282.242	318.068	265.395
Pendent a 31.12.2010	1.165.232	1.032.906	2.866	282.283	318.068	265.601
Anul·lacions netes	-	-	(8)	(18)	-	-
Cobraments/pagaments	(1.165.232)	(1.032.866)	(2.800)	(282.236)	(318.058)	(265.395)
Pendent a 31.12.2011	-	41	58	29	10	207

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.6. Compte general de tresoreria

La Intervenció General ha retut els estats del CatSalut i de l'ICS del Compte general de tresoreria, de les Operacions de tresoreria i del Romanent de tresoreria de forma agregada.

La Sindicatura considera que atès que són dues entitats diferents cada organisme hauria de retre el Compte general de tresoreria individualment.

El saldo de la Tresoreria a 31 de desembre del 2011, d'acord amb les dades del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS presentades per la Intervenció, era de zero euros. Les dades dels cobraments i pagaments de l'exercici, separades pels diferents epígrafs que configuren el saldo de la Tresoreria, es presenten en el quadre següent:

Quadre 176. Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre del 2011

Concepte	Existència 1.1.2011	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2011
CatSalut-ICS	-	41.354.758	41.354.758	-
ICASS	-	3.374.606	3.374.606	-
Total	-	44.729.365	44.729.365	-

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.

6.1.7. 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.

La Sindicatura considera que el CatSalut i l'ICS haurien de retre les operacions de la tresoreria per separat, ja que són dues entitats diferents.

6.1.7.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagaments dels comptes no pressupostaris de caràcter deutor es presenten en el quadre següent:

Quadre 177. Operacions deutores de la tresoreria

Entitats	Saldo a 31.12.2010	Operacions		Saldo a 31.12.2011
		Cobraments	Pagaments	
CatSalut	276	138.081	138.090	267
ICS	1.153	52	63	1.142
ICASS	140	1	-	140
Total comptes deutors	1.568	138.134	138.153	1.549

Imports en milers d'euros.

6.1.7.2. Operacions de caràcter creditor

El saldo a inici i a final de l'exercici i els moviments enregistrats durant l'exercici per cobraments i pagaments dels comptes no pressupostaris de caràcter creditor es presenten en el quadre següent:

Quadre 178. Operacions creditores de la tresoreria

Entitats	Saldo a 31.12.2010	Operacions		Saldo a 31.12.2011
		Cobraments	Pagaments	
CatSalut	638.830	18.635.858	19.027.963	246.725
ICS	(55.912)	10.061.439	10.085.137	(79.611)
ICASS	(100.826)	1.712.013	1.660.615	(49.428)
Total comptes creditors	482.092	30.409.310	30.773.716	117.686
Aplicació comptes restringits	(3.047)	56.265	55.706	(2.488)

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.

El quadre següent mostra el detall dels saldos dels comptes creditors d'efectiu a 31 de desembre del 2011:

Quadre 179. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Efectiu	CatSalut	ICS	ICASS
Ingressos duplicats o excessius	-	12	-
Creditors diversos	6	5.971	440
Embargaments i retencions judicials	(20)	267	19
Retrocessió entitats financeres	993	235	252
Ingressos pendents d'aplicació	(7.829)	5.527	141
Assegurança escolar	-	76	-
Participació universitat taxes escola universitària	-	90	-
Quota sindical	-	4	3
Aportació al patrimoni cultural	-	-	1
IRPF	604	56.417	996
Impost sobre no residents	-	1	-
Drets passius	-	5	-
Impost sobre rendes arrendaments immobles	-	7	-
Quotes Seguretat Social	132	25.694	4.649
MUFACE (fons general)	-	31	-
Fiances definitives metàl·lic	1.211	30	38
Creditors segons convenis d'assumpció de deutes	582.899	6.169	4.778
IVA Departaments / Organismes autònoms	-	77	-
Dipòsit efectiu comptes restringits	-	2.020	1
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	(331.427)	(182.244)	(60.744)
Diferències per tipus de canvi	156	-	-
Total	246.725	(79.611)	(49.428)

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 pressupost. Per tant, el saldo negatiu del CatSalut de 7,83M€ de final de l'exercici és contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

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 2011.

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.

El saldo del compte Creditors segons conveni d'assumpció de deutes correspon a l'import pendent de reemborsar a les entitats financeres signants del conveni per a la gestió de pagaments. L'import del saldo a 31 de desembre del 2011 es correspon amb el pendent de reemborsar pels pagaments d'obligacions efectuats per les entitats financeres per compte del CatSalut. Tot i que el CatSalut i l'ICASS ho tenen ben registrat en el passiu del balanç en l'epígraf Préstecs i altres deutes en el passiu, l'ICS l'ha registrat en el passiu del balanç en l'epígraf Altres creditors, mentre la imputació correcta seria en l'epígraf Préstecs i altres deutes

Els dipòsits de fons de centralització de tresoreria van entrar en funcionament el mes d'abril del 2007. L'objectiu dels fons de centralització de tresoreria és el de concentrar els fluxos de caixa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats públiques per tal d'aconseguir estalvi financer i, al mateix temps, el millor nivell de servei per part de les entitats financeres i de la Tresoreria corporativa.

El saldo deutor de Dipòsits de fons de centralització de tresoreria 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 195,85 M€ que difereix en 13,61 M€ de l'import que consta en aquest estat.

6.1.8. 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 180. Romanent de tresoreria

Concepte	CatSalut-ICS (agregat)	ICASS
Fons líquids	-	-
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	1.082.601	482.732
D'exercicis anteriors	58	10
Deutors no pressupostaris	1.409	140
Total	1.084.067	482.883
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	1.636.386	375.899
D'exercicis anteriors	70	207
Creditors no pressupostaris	164.579	(49.380)
Total	1.801.034	326.726
Total romanent	(716.967)	156.157

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El saldo del Romanent de tresoreria agregat del CatSalut i de l'ICS a 31 de desembre del 2011, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 716,97 M€.

El CatSalut i l'ICS són dues entitats de naturalesa diferent i han de presentar el Romanent de tresoreria per separat en el Compte general.

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 2011, que s'obtidrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat i que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

6.1.9. 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 va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte general del deute públic de la Generalitat inclou en l'exercici 2011 les pensions dels censos emfitèutics del CatSalut pendents de satisfer a 31 de desembre del 2011 per 246,08 M€. Aquests censos estan comptabilitzats en el Balanç de situació del CatSalut, i, en conseqüència, les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2011 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del CatSalut.

6.1.10. 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 181. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítol	2012	2013	2014	2015	Resta anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	85.542	83.717	80.992	80.486	1.750.161	2.080.897
4. Transferències corrents	20.479	20.385	20.478	19.758	147.591	228.691
6. Inversions reals	88.874	83.270	71.581	51.376	177.297	472.398
7. Transferències capital	39.353	41.385	41.319	41.459	733.487	897.002
8. Variació d'actius financers	30.366	26.071	24.469	24.231	279.443	384.580
Total CatSalut	264.613	254.827	238.839	217.311	3.087.979	4.063.568
2. Despeses corrents de béns i serveis	138.103	46.635	26.342	22.205	86.335	319.619
6. Inversions reals	2	-	13	-	-	15
Total ICS	138.105	46.635	26.355	22.205	86.335	319.634
2. Despeses corrents de béns i serveis	11.261	14.478	14.166	14.498	389.411	443.814
6. Inversions reals	9.238	6.867	3.799	578	1.109	21.590
7. Transferències capital	3.247	1.563	1.217	397	1.588	8.012
Total ICASS	23.746	22.908	19.182	15.473	392.108	473.417
Total	426.463	324.370	284.377	254.988	3.566.422	4.856.619

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs més significatius són:

- En el capítol 2 del CatSalut, conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu per import de 1.003,48 M€ per al període 2012-2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi.
- En el capítol 2 de l'ICS, el servei de neteja dels Centres d'Atenció Primària, de l'Hospital Joan XIII de Tarragona i del Centre Corporatiu de l'ICS per 20,20 M€ per al 2012, el subministrament de material d'intervencionisme per als hospitals de l'ICS per 12,36 M€ i el subministrament de material d'endopròtesis coronàries per als hospitals de l'ICS per 11,98 M€ per a l'exercici 2012.
- En el capítol 2 de l'ICASS, pagament de les quotes a ICFE per a la promoció de diversos edificis destinats a ús de serveis socials per 85,59 M€, 149,83 M€ i 131,54 M€, per al període 2012-2038.
- En el capítol 7 del CatSalut:
 - a) Pagament d'un préstec per un import nominal de 293,4 M€ i la seva càrrega financera a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per import de

458,39 M€ pel període 2012-2032 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 M€ més la càrrega financera a la Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 402,82 M€ per al període 2012-2032.
- c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa per 59 M€ per al període 2012-2026.
- En el capítol 8 del CatSalut, conveni amb el Consorci Sanitari Integral (CSI) per import de 206 M€ per al període 2012-2039 per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

Aquest estat elaborat per la Intervenció conté diferències respecte dels acords de Govern. Les principals diferències són les següents:

- El capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, inclou l'Acord de Govern del 22 de juliol del 2003, en el qual s'autoritza el CatSalut i l'ICASS a iniciar el procediment de contractació de la gestió de serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar en les dependències de l'Hospital Duran i Reynals per al període 2005-2034.

Les anualitats d'aquest Acord de Govern no van ser incorporades al GECAT fins a l'any 2007 donat que no hi havia l'aprovació de la Direcció General de Pressupostos. L'any 2007 es va regularitzar la situació i el CatSalut va incorporar la despesa compromesa per aquest Acord de Govern per als anys 2007-2034, incloent-hi les anualitats dels anys 2005 i 2006. L'exercici 2012, la despesa compromesa segons el CatSalut era de 253,38 M€, mentre que segons la Sindicatura de Comptes era de 233,11 M€. La diferència, de 20,27 M€, correspon a les anualitats dels anys 2005 i 2006 que el CatSalut ha incorporat com a despesa de les anualitats del 2013 i següents, i que la Sindicatura de Comptes ha descomptat atès que corresponen a despesa ja satisfeta.

- El CatSalut presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, de 61,80 M€, generada pels censos, s'hauria d'enregistrar en el capítol 3, mentre que l'amortització del principal, de 184,20 M€, s'hauria de comptabilitzar en el capítol 9, Variació de passius financers.

6.1.10.1. *Compromisos adquirits respecte al pressupost aprovat de l'exercici 2012*

A continuació es presenta un quadre on es comparen els compromisos adquirits per a l'exercici 2012 amb els imports aprovats en el pressupost de l'exercici 2012.

Quadre 182. Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs enfront pressupost 2012

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI %
1. Remuneracions de personal	25.241	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.540.290	85.542	1,9
4. Transferències corrents	3.694.354	20.479	0,6
6. Inversions reals	121.499	88.874	73,1
7. Transferències capital	53.403	39.353	73,7
8. Variació d'actius financers	71.769	30.366	42,3
Total CatSalut	8.506.557	264.613	3,1
1. Remuneracions de personal	1.874.581	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	840.125	138.103	16,4
4. Transferències corrents	162	-	-
6. Inversions reals	13.000	2	-
Total ICS	2.727.868	138.105	5,1
1. Remuneracions de personal	66.471	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	535.255	11.261	2,1
4. Transferències corrents	1.124.348	-	-
6. Inversions reals	16.576	9.238	55,7
7. Transferències capital	3.659	3.247	88,7
8. Variació d'actius financers	240	-	-
Total ICASS	1.746.548	23.746	1,4
Total per capítols i entitat	12.980.973	426.464	3,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost aprovat per al 2012, en els capítols 6 i 7 del pressupost del CatSalut té compromeses despeses pel 73,1% i 73,7% respectivament, i pel que fa al pressupost de l'ICASS en el capítol 7, el compromís és de 88,7%, fet que limita la gestió pressupostària de les entitats.

6.1.11. 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 2011 es presenten en els apartats següents. La Liquidació del pressupost ja s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

6.1.11.1. 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 2011 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 2011 i a 31 de desembre del 2010, retut amb el Compte general corresponent.

Quadre 183. Balanç de situació

ACTIU	CatSalut				ICS				ICASS			
	2011		2010		2011		2010		2011		2010	
A) IMMOBILITZAT	2.094.034	59,3	1.946.362	69,2	758.462	61,9	756.843	65,2	332.748	37,9	490.128	53,6
I. Immobilitzat immaterial	16.586	0,5	19.341	0,7	866	0,1	1.347	0,1	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	87.211	2,5	78.233	2,8	5.134	0,4	5.057	0,4	-	-	-	-
Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	3.599	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortitzacions	(70.625)	(2,0)	(62.491)	(2,2)	(4.268)	(0,3)	(3.710)	(0,3)	-	-	-	-
II. Immobilitzat material	1.582.119	44,8	1.525.021	54,2	757.590	61,8	755.463	65,0	332.748	37,9	490.128	53,6
Terrenys i construccions	1.475.853	41,8	1.428.250	50,8	892.047	72,8	854.118	73,5	345.668	39,4	492.207	53,8
Instal·lacions tècniques i maquinària	58.297	1,7	51.727	1,8	272.254	22,2	266.438	22,9	37.729	4,3	36.853	4,0
Utilitatge i mobiliari	48.702	1,4	45.029	1,6	156.199	12,7	152.057	13,1	35.343	4,0	33.509	3,7
Altres immobilitzat	43.099	1,2	42.138	1,5	54.759	4,5	55.084	4,7	2.703	0,3	2.570	0,3
Amortitzacions	(43.832)	(1,2)	(42.123)	(1,5)	(617.669)	(50,4)	(572.234)	(49,3)	(88.695)	(10,1)	(75.011)	(8,2)
III. Inversions financeres permanents	495.329	14,0	402.000	14,3	6	-	33	-	-	-	-	-
Inversions financeres a llarg termini	495.329	14,0	402.000	14,3	6	-	33	-	-	-	-	-
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	69.448	2,0	80.422	2,9	-	-	-	-	563	0,1	612	0,1
C) ACTIU CIRCULANT	1.368.185	38,7	786.340	28,0	467.115	38,1	404.541	34,8	544.161	62,0	424.076	46,4
I. Existències	613	-	766	-	26.364	2,2	33.246	2,9	556	0,1	572	0,1
Existències en medicaments	-	-	-	-	14.175	1,2	14.988	1,3	23	-	13	-
Existències en material sanitari	-	-	-	-	10.197	0,8	15.699	1,4	81	-	70	-
Existències en productes, manteniment i serveis	-	-	-	-	1.992	0,2	2.559	0,2	452	0,1	489	0,1
Altres existències	613	-	766	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Deutors	1.048.673	29,7	1.165.509	41,4	244.862	20,0	210.038	18,1	482.889	55,0	318.204	34,8
Deutors pressupostaris	1.048.405	29,7	1.165.232	41,4	81.386	6,6	46.774	4,0	482.742	100,0	318.068	34,8
Deutors no pressupostaris	4	-	4	-	171.371	14,0	171.364	14,8	-	-	-	-
Administracions públiques	-	-	-	-	178	-	178	-	-	-	-	-
Altres deutors	264	-	273	-	988	-	1.003	0,1	147	0,0	136	-
Provisions per insolvències	-	-	-	-	(9.061)	(0,7)	(9.281)	(0,8)	-	-	-	-
III. Inversions financeres temporals	156	-	161	-	34	-	84	-	25	-	36	-
Crèdits a curt termini	156	-	161	-	34	-	84	-	25	-	36	-
IV. Tresoreria	318.743	9,0	(380.096)	(13,5)	195.855	16,0	161.173	13,9	60.691	6,9	105.264	11,5
TOTAL ACTIU	3.531.667	100,0	2.813.124	100,0	1.225.577	100,0	1.161.384	100,0	877.472	100,0	914.817	100,0

PASSIU	CatSalut				ICS				ICASS			
	2011		2010		2011		2010		2011		2010	
A) FONS PROPIS	859.266	24,3	537.347	19,1	355.698	29,0	291.518	25,1	475.486	54,2	470.992	51,5
I. Patrimoni	88.123	2,5	40.990	1,5	1.267.392	103,4	1.211.955	104,4	412.872	47,1	396.898	43,4
Patrimoni	583.650	16,5	513.579	18,3	450.532	36,8	436.625	37,6	326.681	37,2	310.707	34,2
Patrimoni rebut en adscripció	-	-	-	-	797.100	65,0	757.380	65,2	86.191	9,8	86.191	9,4
Patrimoni rebut en cessió	16.948	0,5	16.949	0,6	19.760	1,6	17.950	1,5	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en adscripció	(512.475)	(14,5)	(489.538)	(17,4)	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Resultats exercicis anteriors	545.940	15,5	1.028.250	36,6	(920.436)	(75,1)	(674.343)	(58,1)	74.094	8,4	60.655	6,6
Resultats positius d'exercicis anteriors	681.518	19,3	1.028.250	36,6	2.966	0,2	2.966	0,3	144.585	16,5	131.146	14,3
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(135.578)	(3,8)	-	-	(923.402)	(75,3)	(677.309)	(58,3)	(70.491)	(8,0)	(70.491)	(7,7)
IV. Resultats de l'exercici	225.203	6,4	(531.891)	(18,9)	8.742	0,7	(246.094)	(21,2)	(11.480)	(1,3)	13.439	1,5
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	507	-	507	-	26.396	2,2	26.510	2,3	6.416	0,7	6.590	0,7
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	218.669	6,2	306.993	10,9	-	-	-	-	7.702	0,9	127.552	13,9
I. Deutes a llarg termini	218.669	6,2	306.993	10,9	-	-	-	-	7.702	0,9	127.552	13,9
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.453.225	69,5	1.968.275	70,0	843.483	68,8	843.356	72,6	387.868	44,2	309.683	33,9
I. Deutes amb entitats de crèdit	582.899	16,5	271.487	9,7	-	-	-	-	4.778	0,5	-	-
Préstecs i altres deutes	582.899	16,5	271.487	9,7	-	-	-	-	4778	0,5	-	-
II. Creditors	1.870.326	53,0	1.696.788	60,3	843.483	68,8	843.356	72,6	383.090	43,7	309.683	33,9
Creditors pressupostaris	1.832.471	51,9	1.679.904	59,7	531.309	43,4	482.587	41,6	376.825	42,9	266.465	29,1
<i>a) De pressupost corrent</i>	<i>1.296.372</i>	<i>36,7</i>	<i>1.028.902</i>	<i>36,6</i>	<i>340.642</i>	<i>27,8</i>	<i>276.085</i>	<i>23,8</i>	<i>375.899</i>	<i>42,8</i>	<i>265.395</i>	<i>29,0</i>
<i>b) De pressupostos tancats</i>	<i>40</i>	<i>-</i>	<i>4.004</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>207</i>	<i>-</i>	<i>207</i>	<i>-</i>
<i>d) Per operacions pendents aplicar a pressupost</i>	<i>536.059</i>	<i>15,2</i>	<i>646.998</i>	<i>23,0</i>	<i>190.667</i>	<i>15,6</i>	<i>206.502</i>	<i>17,8</i>	<i>719</i>	<i>0,1</i>	<i>863</i>	<i>0,1</i>
Creditors no pressupostaris	18.712	0,5	19.190	0,7	232.760	19,0	256.283	22,1	1.568	0,2	39.587	4,3
Administracions públiques	1.221	-	2.313	0,1	69.610	5,7	101.699	8,8	4.368	0,5	3.368	0,4
Altres creditors	16.711	0,5	(4.728)	(0,2)	9.745	0,8	2.728	0,2	290	-	245	-
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.211	-	109	-	59	-	59	-	39	-	18	-
TOTAL PASSIU	3.531.667	100,0	2.813.124	100,0	1.225.577	100,0	1.161.384	100,0	877.472	100,0	914.817	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

a) Immobilitzat

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Edificis en règim de cens emfitèutic, l'import enregistrat comptablement de 249,80 M€ presenta diferències amb el preu dels cens 275,86 M€ i en el reconeixement del passiu, segons es pot observar en el detall del quadre següent:

Quadre 184. Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2011

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit %	Obligacions reconeg. 2011	Pensions pendents a 31.12.11	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	6,09	5.258	46.008	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69	121	1.086	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,54	2.508	24.449	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54	2.508	24.449	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64	109	1.204	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64	46	504	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89	161	1.768	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,56	2.068	23.957	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69	108	1.292	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92	8.015	95.510	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80	242	3.149	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària Viladecavalls	2.031	3.032	4,16	152	2.122	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,26	187	2.812	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,93	107	1.712	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,64	119	2.031	10.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,90	123	2.213	11.2029
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,63	228	3.878	12.2028
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	6,85	413	7.848	12.2030
CAM	25.06.2003	Centre d'atenció a persones amb retard mental a St. Just Desvern*	2.010	2.990	-	149	1.719	06.2023
Total			277.865	452.441		22.622	247.711	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2011 s'ha inclòs l'import del dret de redempció.

* Cens corresponent a l'ICASS.

Tal com va suggerir la Sindicatura de Comptes en els informes del Compte general d'exercicis anteriors, l'any 2007 es va constituir un grup de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per tal de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels 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.

Per tant, convindria que l'ICASS finalitzés l'activació comptable de tot el patrimoni que té a la seva disposició d'acord amb els criteris establerts en l'informe mencionat.

b) Patrimoni

El compte 100, Patrimoni de l'ICASS, a 31 de desembre del 2011 presentava un saldo de 326,68 M€. La variació del patrimoni respecte a l'exercici anterior, de 15,97 M€, correspon al pressupost inicial de despeses del capítol d'inversions reals, però no hauria d'imputar-se en aquest compte ni per aquest import.

El Pla general de comptabilitat pública estableix que en el compte 130, Subvencions de capital del sector públic, s'enregistren els traspassos a resultats de les transferències de capital efectuades per l'entitat destinades a finançar les despeses d'inversió del capítol 6 del pressupost de l'ICASS d'acord amb el ritme d'amortització dels béns.

c) Creditors a llarg termini

L'epígraf Altres deutes a llarg termini del CatSalut inclou 223,61 M€ per les pensions pendents dels censos emfitèutics.

El saldo deutor de 16,65 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 a l'actiu en l'epígraf d'immobilitzat.

d) Creditors a curt termini

L'epígraf Deutes amb entitats de crèdit recull la posició creditora del CatSalut i de l'ICASS en concepte de deute a curt termini.

6.1.11.2. *Compte del resultat economicopatrimonial*

En el quadre 185, a les dues pàgines següents, es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2011, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2010, presentats per la Intervenció General.

A continuació del Compte del resultat economicopatrimonial s'adjunta, en el quadre 186, la conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 185. Compte del resultat economicopatrimonial

A) Despeses	CatSalut				ICS				ICASS			
	2011		2010		2011		2010		2011		2010	
1. Aprovisionaments	4.673.609	49,1	4.995.600	51,0	743.971	26,4	813.715	26,3	486.410	26,9	450.219	25,3
a) Compres de serveis	4.673.087	49,1	4.993.678	50,9	-	-	-	-	337.443	18,7	304.414	17,1
b) Compres de medicaments	-	-	-	-	260.149	9,2	276.880	9,0	37	-	29	-
c) Compres material sanitari	-	-	-	-	223.338	7,9	240.758	7,8	765	-	786	-
d) Altres aprovisionaments	522	-	1.922	-	22.744	0,8	22.806	0,7	-	-	-	-
e) Altres despeses externes	-	-	-	-	237.740	8,4	273.271	8,8	146.547	8,1	143.249	8,1
f) Compres de productes d'hostaleria	-	-	-	-	-	-	-	-	1.618	0,1	1.741	0,1
2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	76.234	0,8	73.419	0,7	2.051.289	72,8	2.270.746	73,5	94.904	5,2	91.647	5,2
a) Despeses de personal	24.710	0,3	26.220	0,3	1.848.322	65,6	2.050.090	66,3	61.591	3,4	64.705	3,6
<i>a1) Sous, salaris i similars</i>	<i>19.536</i>	<i>0,2</i>	<i>20.698</i>	<i>0,2</i>	<i>1.507.672</i>	<i>53,5</i>	<i>1.684.855</i>	<i>54,5</i>	<i>48.243</i>	<i>2,7</i>	<i>50.971</i>	<i>2,9</i>
<i>a2) Càrregues socials</i>	<i>5.174</i>	<i>0,1</i>	<i>5.522</i>	<i>0,1</i>	<i>340.650</i>	<i>12,1</i>	<i>365.235</i>	<i>11,8</i>	<i>13.348</i>	<i>0,7</i>	<i>13.734</i>	<i>0,8</i>
b) Prestacions socials	-	-	59	-	16.602	0,6	23.450	0,8	126	-	729	-
c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	9.843	0,1	9.893	0,1	51.211	1,8	45.593	1,5	13.684	0,8	12.207	0,7
<i>c1) Dotacions per amortitzacions</i>	<i>9.843</i>	<i>0,1</i>	<i>9.893</i>	<i>0,1</i>	<i>51.211</i>	<i>1,8</i>	<i>45.593</i>	<i>1,5</i>	<i>13.684</i>	<i>0,8</i>	<i>12.207</i>	<i>0,7</i>
d) Variació provisions de tràfic	-	-	-	-	986	-	2.396	0,1	-	-	-	-
<i>d2) Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>986</i>	<i>-</i>	<i>2.396</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
e) Altres despeses de gestió	31.503	0,3	26.765	0,3	134.168	4,8	149.217	4,8	19.454	1,1	13.956	0,8
<i>e1) Serveis exteriors</i>	<i>31.473</i>	<i>0,3</i>	<i>26.639</i>	<i>0,3</i>	<i>130.495</i>	<i>4,6</i>	<i>145.576</i>	<i>4,7</i>	<i>18.304</i>	<i>1,0</i>	<i>13.079</i>	<i>0,7</i>
<i>e2) Tributs</i>	<i>30</i>	<i>-</i>	<i>126</i>	<i>-</i>	<i>4.262</i>	<i>0,2</i>	<i>3.905</i>	<i>0,1</i>	<i>1.150</i>	<i>0,1</i>	<i>877</i>	<i>-</i>
<i>e3) Altres despeses gestió corrent</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(589)</i>	<i>-</i>	<i>(264)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
f) Despeses financeres i assimilables	10.178	0,1	10.482	0,1	-	-	-	-	49	-	49	-
<i>f1) Per deutes</i>	<i>10.178</i>	<i>0,1</i>	<i>10.482</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>49</i>	<i>-</i>	<i>49</i>	<i>-</i>
3. Transferències i subvencions	4.549.501	47,8	4.733.647	48,3	704	-	193	-	1.226.917	67,8	1.222.406	68,8
a) Transferències corrents	2.756.223	28,9	2.778.575	28,3	-	-	8	-	149.730	8,3	133.928	7,5
b) Subvencions corrents	-	-	-	-	704	-	185	-	434.513	24,0	436.288	24,5
c) Prestacions socials	1.738.020	18,2	1.882.789	19,2	-	-	-	-	7.296	0,4	15.195	0,9
d) Transferències capital	55.258	0,6	72.283	0,7	-	-	-	-	635.366	35,1	636.995	35,8
e) Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	-
4. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-	-	-	11.441	0,4	5.360	0,2	86	-	-	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-	11.842	0,4	5.220	0,2	-	-	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-	-	-	369	-	140	-	86	-	-	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-	(770)	-	-	-	-	-	-	-
Estalvi	225.203	2,4	-	-	8.742	0,3	-	-	-	-	13.439	0,8
Total general	9.524.547	100,0	9.802.666	100,0	2.816.147	100,0	3.090.014	100,0	1.808.317	100,0	1.777.711	100,0

B) Ingressos	CatSalut				ICS				ICASS			
	2011		2010		2011		2010		2011		2010	
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-	47.241	1,7	68.621	2,2	697	-	802	-
2. Taxes i preus públics	668	-	1.720	-	-	-	-	-	116.626	6,4	98.330	5,5
3. Altres ingressos en gestió ordinària	8.228	0,1	8.727	0,1	3.974	0,1	1.576	0,1	4.790	0,3	8.807	0,5
a) Reintegraments	285	-	363	-	1.333	-	157	-	4735	0,3	8.737	0,5
b) Treballs realitzats a l'entitat	7.748	0,1	7.579	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Altres ingressos de gestió	183	-	784	-	2.567	0,1	1.414	-	52	-	69	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	183	-	784	-	2.567	0,1	1.414	-	52	-	69	-
e) Altres interessos i ingressos assimilats	12	-	2	-	74	-	5	-	3	-	1	-
e1) Altres interessos	12	-	2	-	74	-	5	-	3	-	1	-
4. Transferències i subvencions	9.513.452	99,9	9.259.595	94,5	5.750	0,2	6.040	0,2	1.674.551	92,6	1.669.599	93,9
a) Transferències corrents	9.322.128	97,9	9.008.288	91,9	5.712	0,2	3.742	0,1	1.672.013	92,5	1.657.614	93,2
b) Subvencions corrents	-	-	-	-	38	-	83	-	-	-	-	-
c) Transferències de capital	191.324	2,0	251.307	2,6	-	-	2.215	0,1	2.538	0,1	11.985	0,7
5. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.199	-	733	-	20.107	0,7	12.402	0,4	173	-	173	-
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	100	-	11.105	0,4	7.266	0,2	-	-	-	-
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	-	-	-	-	7.975	0,3	6.212	0,2	173	-	173	-
c) Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	231	-	-	-	-	-	-	-
e) Ingressos i beneficis altres exercicis	2.199	-	633	-	796	-	(1.076)	-	-	-	-	-
7. Altres transferències	-	-	-	-	2.739.075	97,3	2.755.281	89,2	-	-	-	-
a) Del CatSalut per operacions activitat	-	-	-	-	2.739.075	97,3	2.755.281	89,2	-	-	-	-
Desestalvi	-	-	531.891	5,4	-	-	246.094	8,0	11.480	0,6	-	-
Total general	9.524.547	100,0	9.802.666	100,0	2.816.147	100,0	3.090.014	100,0	1.808.317	100,0	1.777.711	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 186. Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	CatSalut			ICS			ICASS		
	Ingressos	Despeses	Saldo	Ingressos	Despeses	Saldo	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.2011	9.585.026	9.577.484	7.543	2.807.134	2.806.166	968	1.812.721	1.809.947	2.773
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de resultats:									
Capítol 7, Transferències de capital	-	-		(15.589)	-		(83)	-	
Capítol 8, Variació d'actius financers	-	(68.265)		-	-		(18.512)	(72)	
Capítol 6, Inversions reals	-	(121.196)		-	(15.228)		-	(15.486)	
Capítol 8, Variació d'actius financers – concessió de bestretes al personal	-	(73)		-	-		-	-	
Capítol 8, Variació d'actius financers – reintegrament de bestretes al personal	(78)	-		(69)	-		-	-	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:									
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici	-	-		-	-		2.538	-	
Variació d'existències	-	152		(6.881)	-		-	17	
Quotes a la Seguretat Social	-	(38)		-	-		-	-	
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	9.843		-	4.826		-	13.684	
Pèrdues per inversions financeres	-	-		-	-		-	49	
Despesa financera per censos emfitèutics	-	10.178		-	-		-	-	
Aportacions a compte de capital	(70.348)	-		-	-		-	-	
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	7.748	-		-	-		-	-	
Altres despeses no aplicades al pressupost	-	-		-	5.675		-	1	
Transferències de capital imputades al resultat patrimonial	-	-		7.975	-		-	-	
Meritació dels serveis prestats pendents de facturar	-	-		11.321	-		-	-	
Despeses per tributs d'obres	-	-		-	-		-	64	
Resultat corrent de l'exercici	9.522.348	9.408.085	114.264	2.803.890	2.801.439	2.451	1.796.665	1.808.204	(11.539)
Resultat extraordinari			-			(6.917)			173
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació (compte 409)			108.740			12.933			(114)
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			2.199			-			-
Variació despeses ingressos central de compres			-			275			-
Resultat de l'exercici			225.203			8.742			(11.480)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.11.3. 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. No s'ha presentat una Memòria específica del CatSalut, ni de l'ICS ni de l'ICASS tal com estableix el Pla.

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, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

6.1.11.4. 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 187. Capítols 6 i 7. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarques	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Alt Camp	273	-	-	273
Alt Empordà	2.927	-	50	2.977
Alt Penedès	2.357	-	4	2.361
Alt Urgell	70	-	-	70
Alta Ribagorça	7	-	18	25
Anoia	560	-	-	560
Bages	5.362	-	211	5.573
Baix Camp	5.696	-	957	6.653
Baix Ebre	316	360	331	1.007
Baix Empordà	1.162	-	-	1.162
Baix Llobregat	3.654	313	950	4.917
Baix Penedès	12	-	-	12
Barcelonès	52.602	13.478	8.190	74.270
Berguedà	1.013	-	-	1.013
Cerdanya	1.585	-	-	1.585
Conca de Barberà	12	-	618	630
Garraf	992	-	-	992
Garrigues	228	-	11	239
Garrotxa	741	-	-	741
Gironès	5.188	120	276	5.584
Maresme	5.340	-	240	5.580

Comarques	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Montsià	-	-	395	395
Noguera	694	-	79	773
Osona	72	-	713	785
Pallars Jussà	9	-	-	9
Pallars Sobirà	11	-	214	225
Pla d'Urgell	19	-	105	124
Pla de l'Estany	432	-	-	432
Priorat	39	-	-	39
Ribera d'Ebre	2.520	-	410	2.930
Ripoll	24	-	35	59
Segarra	88	-	-	88
Segrià	1.992	502	519	3.013
Selva	2.647	-	-	2.647
Solsonès	147	-	-	147
Tarragonès	2.514	451	886	3.851
Terra Alta	28	-	684	712
Urgell	392	-	24	416
Vall d'Aran	-	-	270	270
Vallès Occidental	2.157	-	2.581	4.738
Vallès Oriental	8.895	-	933	9.828
Total comarcalitzat	112.777	15.224	19.704	147.70
No comarcalitzat	63.677	4	3.090	66.773
Total	176.454	15.228	22.794	214.47

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.

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 2010.
- Realitzar una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura de Comptes i verificar si han estat enviats dins de termini, si s'ha tramès tota la informació establerta en la normativa vigent i si els comptes retuts 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 2011:

Quadre 188. Entitats incloses en el programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes

Tipus d'ens	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost aprovat 2011
EDP	Aigües Ter Llobregat	2010-2011	153.071
EDP	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	2010-2012	212.925
EDP	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	2010-2011	383.546
EDP	Institut Català del Sòl	2010-2011	315.424
SM	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU	2010-2011	159.158
SM	Sistema d'Emergències Mèdiques	2010-2011	224.100
SM	Teatre Nacional de Catalunya, SA *	2010-2011	12.495
Consorti	Consorti d'Educació de Barcelona	2010-2011	168.069
Consorti	Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	2010-2012	1.071.750
Consorti	Consorti Sanitari Integral	2009-2011	210.771
Consorti	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	2008-2011	216.121
EDP	Agència Catalana de Cooperació i Desenvolupament	2011	22.155
EDP	Agència Catalana de l'Aigua	2011-2012	581.903
EDP	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	2010-2012	324.279
EDP	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	2011-2012	327.722
EDP	Institut Català de Finances	2011	1.973.526
EDP	Institut Català d'Oncologia	2011	153.090
SM	Equipaments i Edificis de Catalunya, SA	2011	215.910
SM	Gestió d'Infraestructures, SAU	2011	681.934
SM	Televisió de Catalunya, SA	2010-2012	388.878
Consorti	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	2011	300.168
Consorti	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	2010-2012	449.813
Fundació	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Sta. Creu i St. Pau	2010-2012	309.627

Imports en milers d'euros.

Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes.

* Fiscalització del Compte de pèrdues i guanys.

Durant l'exercici 2013 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat els informes de fiscalització següents:

- Informe 3/2013: Consorti d'Educació de Barcelona. Exercicis 2010 i 2011.
- Informe 5/2013: Teatre Nacional de Catalunya, SA. Compte de pèrdues i guanys. Exercicis 2010 i 2011.
- Informe 20/2013: Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell. Exercicis 2008-2011.

7.1.2. Limitacions

Les limitacions alhora de realitzar la comprovació formal dels comptes retuts han estat les següents:

- No totes les entitats obligades a retre comptes a la Sindicatura de Comptes han complert la seva obligació. De les 211 entitats incloses en el pressupost de l'exercici

2011 només un 61,6% ha retut els comptes i d'aquestes un 62,3% ho ha fet fora de termini.

- 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 dificulta el control del retiment.
- 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. Aquesta plataforma ha estat utilitzada només per deu entitats: l'Agència de Residus de Catalunya, el Consell Català de la Producció Agrària Ecològica, el Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya, Ecoparc de Residus Industrials SA, Editorial UOC, SL, Eureka Media, SL, la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya, el Grup UOC, SL, l'Institut de Diagnòstic per la Imatge i Logaritme Serveis Logístics AIE.

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 d'aquest informe 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 del 2013 de la Sindicatura l'elaboració de l'informe "Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives. Anàlisi dels seus comptes. Exercici 2011", amb l'objecte de fer una anàlisi de la totalitat dels comptes de les entitats incloses en la Llei de pressupostos.

7.2. RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2011

L'article 1.1, apartats *d*, *e*, *f*, *g* i *h*, de la LPGC del 2011 aprova els pressupostos de dues-cents onze entitats.

El nombre d'entitats incloses en el pressupost del 2011, segons la seva tipologia, respecte al nombre d'entitats incloses al pressupost de l'exercici 2010 és la següent:

Quadre 189. Evolució de les entitats incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

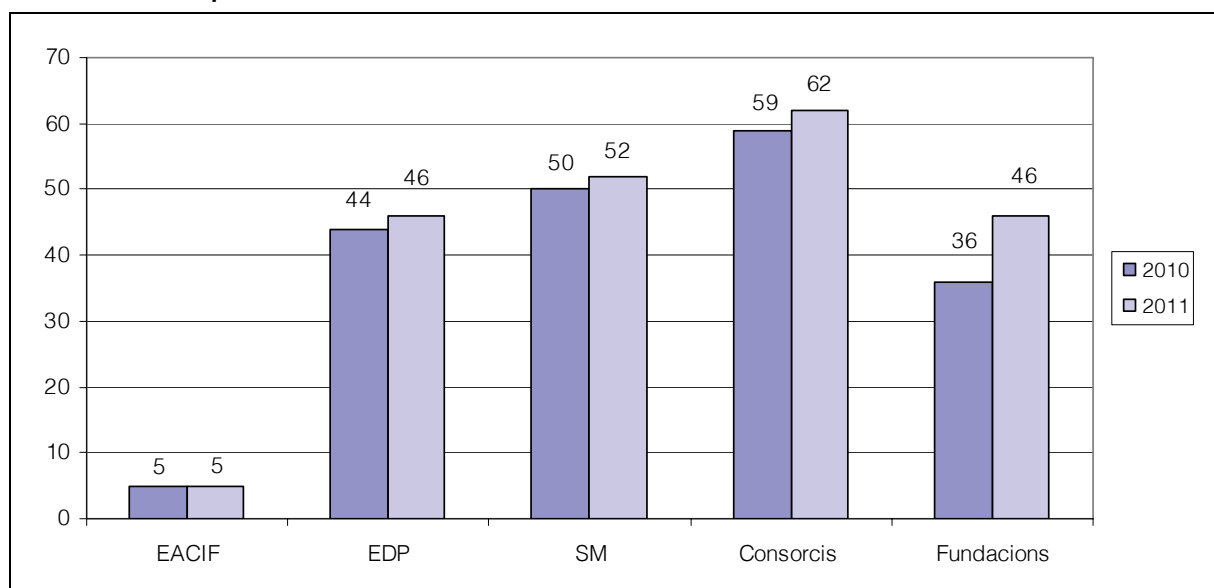
Tipus d'ens	Entitats LPGC 2010	Altes	Baixes		Entitats LPGC 2011
			Liquidació	SEC minoritàries	
EACIF	5	0	-	-	5
EDP	44	3	1	-	46
SM	50	7	5	-	52
Consorcis	59	5	1	1	62
Fundacions	36	11	1	-	46
Total	194	26	8	1	211

Font: Elaboració pròpia a partir dels pressupostos del 2010 i del 2011.

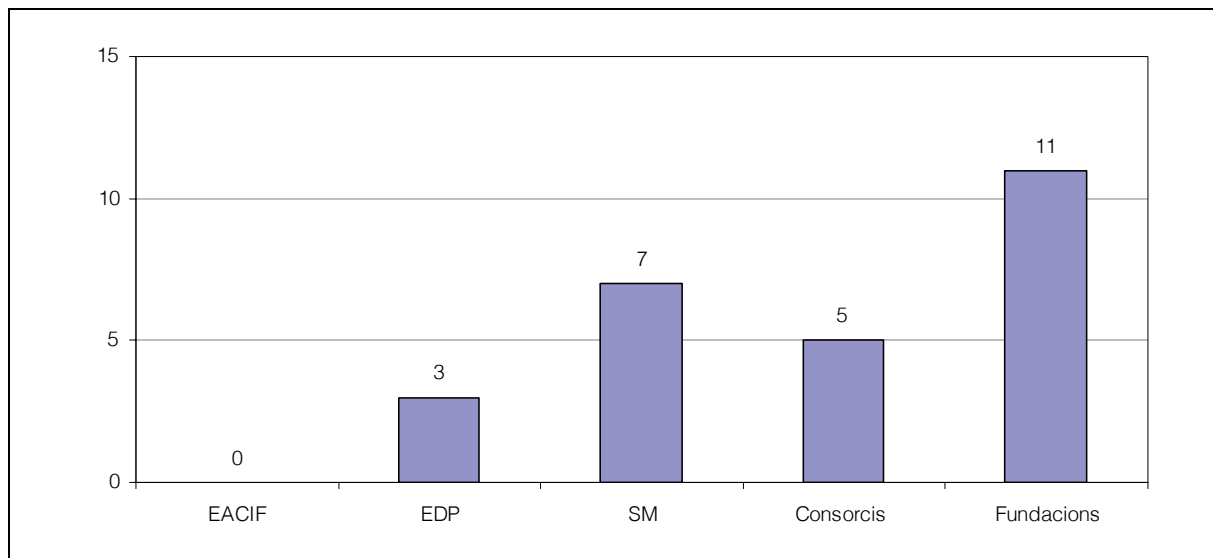
De les vint-i-sis entitats que s'incorporen per primer cop als pressupostos de l'exercici 2011, només set són entitats de nova creació en sentit estricte. La resta són entitats que en substitueixen altres ja existents o entitats en què ha variat la participació de la Generalitat de minoritària a majoritària. També s'incorporen tres entitats ja constituïdes però inactives, que es preveu que iniciïn la seva activitat.

La columna Baixes SEC minoritàries inclou la reclassificació del Consorci Institut Universitari d'Estudis Europeus com a entitat participada de forma no majoritària classificada AP-SEC (Administració pública d'acord amb el SEC95), atès que s'ha produït un canvi en la participació de la Generalitat.

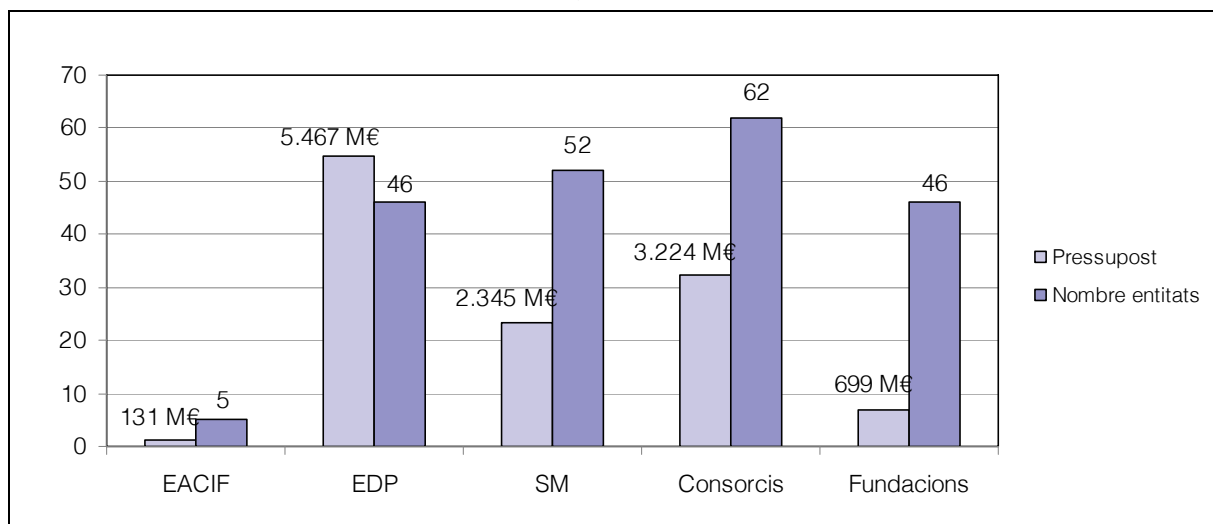
Gràficament el nombre d'entitats per als exercicis 2010 i 2011 és el següent:

Gràfic 14. Comparació de les entitats incloses en la LPGC dels exercicis 2010 i 2011

El diagrama de barres següent mostra el pes, per tipus d'entitat, dels ens incorporats a la LPGC per a l'any 2011.

Gràfic 15. Entitats incorporades en la LPGC, exercici 2011

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 entitats incloses en la LPGC, exercici 2011

En els apartats següents es detalla, per tipus, els ens inclosos en la LPGC de l'exercici 2011 i s'expliquen les variacions respecte a les entitats incloses en l'exercici 2010.

7.2.1. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

L'article 1.1.d de la LPGC del 2011 ha aprovat els pressupostos de les cinc entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer (EACIF) següents:

Quadre 190. EACIF incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-10	Alta LP-11	Baixa LP-10
Agència Catalana de Certificació	Governació i Relacions Institucionals	2002	✓	✓		
Entitat Autònoma de Difusió Cultural	Cultura	1981	✓	✓		
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	Economia i Coneixement	1986		✓		
Entitat Autòn. del Diari Oficial i Publicacions	Presidència	1987		✓		
Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA)	Economia i Coneixement	1983		✓		
Total			2	5	-	-

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General de Patrimoni.

Els pressupostos aprovats per a l'exercici 2011 no reflecteixen cap variació respecte a les entitats incloses al pressupost de l'exercici 2010.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos**Entitat Autònoma de Difusió Cultural**

La Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, deroga la Llei de creació de l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural i preveu la seva dissolució i integració al Departament de Cultura, que se subroga en totes les posicions jurídiques, béns, drets, personal i obligacions de tot tipus de què sigui titular.

En data 30 de novembre del 2011 el Consell d'Administració de l'Entitat va acordar el nomenament d'una comissió liquidadora amb efectes des de l'1 de desembre del 2011 que ha estat qui ha formulat el comptes a 31 de desembre de l'exercici 2011.

Institut Català del Crèdit Agrari

Amb l'entrada en vigor de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, l'Institut Català del Crèdit Agrari va quedar integrat com una àrea de negoci especialitzada dins de l'Institut Català de Finances, amb data efectiva d'execució el 31 de juliol del 2011. Per aquest motiu els comptes anuals presentats corresponen al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de juliol del 2011.

7.2.2. Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades

L'article 1.1.e de la LPGC del 2011 ha aprovat els pressupostos de les quaranta-sis entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades següents:

Quadre 191. Entitats de dret públic incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-10	Alta LP-11	Baixa LP-11
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 Residus de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1982	✓	✓		
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 Medi N.	1999	✓	✓		
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Empresa i Ocupació	1993	✓	✓		
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	Interior	1989		✓		
Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM)	Innovació, Universitats i Empresa	1985	✓	✓		✓
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	2000		✓		
Consell Català de la Producció Integrada	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	2001		✓		
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Presidència	2000	✓	✓		
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 Audiovisuals (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	✓	✓		
Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC)	Territori i Sostenibilitat	1982	✓	✓		
Institut Català de Finances (ICF)	Economia i Coneixement	1985		✓		
Institut Català de les Indústries 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 Medi 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	✓	✓		
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	Salut	1999	✓	✓		
Ports de la Generalitat	Territori i Sostenibilitat	1998		✓		
Servei Meteorològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1996	✓	✓		
Total			37	44	3	1

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Entitats de dret públic que s'incorporen al pressupost de l'exercici 2011

Les dades més significatives de les tres entitats incorporades al pressupost de l'exercici 2011 es presenten tot seguit:

Agència de l'Habitatge de Catalunya

La Llei 13/2009, del 22 de juliol, crea l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, entitat de dret públic de la Generalitat amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per assolir els seus objectius. La creació de l'Agència va implicar l'assumpció de totes les activitats i funcions que feia la societat mercantil ADIGSA, que va ser dissolta sense liquidació amb efectes 31 de desembre del 2009.

Els objectius de l'Agència són executar i gestionar les polítiques d'habitatge que són competència de la Generalitat i, especialment, executar les actuacions públiques de la Generalitat amb relació al creixement de la població, satisfer les necessitats en matèria d'habitatge i garantir la proximitat al territori.

Agència de Suport a l'Empresa Catalana

La Llei 9/2009, del 30 de juny, crea l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana, entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, sotmesa al dret privat. L'Agència se subroga en la titularitat dels béns, drets i obligacions del CIDEM i COPCA que van ser dissolts amb data 18 de maig del 2010.

L'Agència té com a finalitat general la promoció i el desenvolupament de l'empresa catalana mitjançant el desplegament de les actuacions i els serveis de suport necessaris per tal d'impulsar la competitivitat del sector empresarial català i la seva presència i interrelació en els mercats internacionals. D'acord amb la disposició addicional de la Llei esmentada, aquesta Agència es denomina, a efectes de coneixement i imatge, ACCIÓ.

Autoritat Catalana de Protecció de Dades

La Llei 32/2010, del 1 d'octubre, crea l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, institució de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, amb plena autonomia orgànica i funcional, que actua amb objectivitat i plena independència de les administracions públiques en l'exercici de les seves funcions.

L'Autoritat Catalana de Protecció de Dades se subroga en la posició jurídica de l'Agència Catalana de Protecció de Dades pel que fa als drets i obligacions. Aquesta Agència, creada l'any 2002, era una de les seccions pressupostàries de la Generalitat fins al 2010, quan va quedar derogada la seva llei de creació.

L'Autoritat Catalana de Protecció de Dades té per objecte garantir, en l'àmbit de les competències de la Generalitat, els drets a la protecció de dades personals i d'accés a la informació que hi està vinculada.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos

Institut Català de les Indústries Culturals

Mitjançant la Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per a agilitzar l'activitat administrativa, es canvia la denominació de l'Institut Català de les Indústries Culturals per la d'Institut Català de les Empreses Culturals, per tant és aquesta última qui ha de retre els comptes referits a l'exercici 2011.

7.2.3. Societats i altres entitats de caràcter mercantil

L'article 1.1.f de la LPGC del 2011 ha aprovat els pressupostos de les cinquanta-dues societats i altres entitats de caràcter mercantil següents:

Quadre 192. Societats mercantils incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclòs LP-10	Alta LP-11	SEC Minoritària	Baixa LP-11
Activa Multimèdia Digital, SL	Presidència	1983	✓	✓			
Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA)	Medi Ambient i Habitatge	1984	✓	✓			✓
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007		✓			
Agència de Patrocini i Mecenatge, SA	Vicepresidència	1995		✓			✓
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	✓	✓			
CCRTV Interactiva, SA	Presidència	1987	✓	✓			
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		✓			
Consorci 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	✓	✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclòs LP-10	Alta LP-11	SEC Minori-tària	Baixa LP-11
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	Salut	1991		✓			
Equacat, SA	Territori i Sostenibilitat	1993		✓			
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		✓			
Gesclínic, SA	Salut	1994		✓			
Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007		✓			
Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA)	Economia i Coneixement	1990	✓	✓			
Grup UOC, SL	Economia i Coneixement	1996		✓			
ICF Equipaments, SAU	Economia i Coneixement	2004	✓	✓			
ICF Holding, SAU	Economia i Coneixement	2003		✓			
Institut Català de Finances Capital, SGEOR, 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		✓			
Mesfilms Inversions, SL	Cultura i Mitjans de Comunicació	2006		✓			✓
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	✓	✓			
Remodelacions Urbanes, SA	Territori i Sostenibilitat	2006		✓			
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Salut	1998		✓			
Sanejament Energia, SA	Empresa i Ocupació	1997	✓	✓			
Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL	Salut	2003		✓			✓
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		✓			
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	✓	✓			
Viatges de Muntanya, SA	Territori i Sostenibilitat	1976		✓			✓
Total			18	50	7	-	5

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General de 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 que s'incorporen al pressupost del 2011

Les dades més significatives de les set societats mercantils incorporades al pressupost de l'exercici 2011 es presenten tot seguit:

Cargometro Rail Transport, SA

Cargometro Rail Transport, SA es va constituir en data 23 d'abril del 2009 i està participada en un 51% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya SA (FGC). El seu objecte social és la prestació de serveis de transport de mercaderies per ferrocarril o qualsevol altre mitjà de transport terrestre complementari, amb l'aportació de la tracció i/o el material per al remolc, dins la xarxa de transport terrestre.

ConSORCI de Prevenció i Salut Terrassa, SL

La societat Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL es va constituir el 10 de febrer del 2003 i està participada en un 100% pel Consorci Sanitari de Terrassa. Té com a objecte social les activitats pròpies de les entitats especialitzades en la prevenció de riscos relatius a la seguretat i la salut dels treballadors, així com aquelles activitats complementàries que siguin necessàries per dotar-se dels recursos personals i materials necessaris per a l'adequada prestació de serveis inherents a la seva activitat principal.

En data 23 de desembre del 2011 s'aprova la dissolució de la societat i s'obre el període de liquidació, seguint els procediments establerts en els seus Estatuts. Els comptes retuts són els formulats pel liquidador de la societat a 31 de desembre del 2011.

Coordinació Logística Sanitària, AIE

Coordinació Logística Sanitària, AIE va ser constituïda el 13 de febrer del 2006. El seu objecte social és desenvolupar activitats econòmiques auxiliars a les desenvolupades pels seus membres, relacionades amb l'emmagatzematge i la logística de materials, béns i documentació.

FGC Mobilitat, SA

L'Acord de Govern 12/2008, del 29 de gener autoritzava la creació de la societat FGC Mobilitat SA. És una societat participada en un 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

L'objecte principal de la societat és la prestació de serveis de transport de viatgers i de mercaderies per ferrocarril amb aportació de tracció, en els termes previstos en els articles 43 i 45.2 de la Llei 39/2003, del 17 de novembre, del sector ferroviari. Durant l'exercici 2011 l'entitat no ha iniciat la seva activitat ferroviària.

Fira 2000, SA

Fira 2000, SA es va constituir el 24 de febrer de 1993. En data 29 de desembre del 2011, la Generalitat de Catalunya va comprar a ICF Holding, SAU la participació íntegra en Fira 2000, SA, per la qual cosa a 31 de desembre del 2011 la participació de la Generalitat en Fira 2000, SA és del 51,3% del capital.

El seu objecte social és, entre altres, la compravenda, inversió, promoció, urbanització, parcel·lació, construcció i aprofitament de terrenys i edificacions destinades a espais firals, així com a centres de convencions i congressos i en relació amb això la seva cessió o explotació directa per qualsevol títol admès a dret.

Institut Català de Finances Capital, SGECR, SAU

L'Institut Català de Finances Capital, SGECR, SAU es va constituir el 26 de febrer del 2010, amb ICF Holding, SAU com a accionista únic.

L'objecte social i la seva activitat principal és l'administració i gestió de fons de capital risc i d'actius de societats de capital risc. La societat també pot realitzar tasques d'assessorament a les empreses vinculades.

Terminal Intermodal de l'Empordà, SL

Terminal Intermodal de l'Empordà, SL es va constituir el 18 de febrer del 2010. Són accionistes de la societat: CIMALSA amb el 52,68% del capital i el Port de Barcelona amb el 47,32% restant.

L'objecte social és el desenvolupament de totes les accions amb relació directa o indirecta amb la terminal ferroviària de Vilamallà i la futura terminal intermodal del Far de l'Empordà, situades a la comarca de l'Alt Empordà.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos

Activa Multimèdia Digital, SL i CCRTV Interactiva, SA

L'Acord de Govern del 24 de maig del 2011 autoritza la modificació estructural de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, mitjançant la integració per absorció de les seves filials Activa Multimèdia Digital, SL i CCRTV Interactiva, SL, per part de Televisió de Catalunya, SA, i la modificació estatutària que se'n deriva.

El projecte de fusió es va fer sobre la base dels balanços presentats i auditats per l'empresa KPMG, corresponents al 31 de desembre del 2010, i el traspàs comptable de les

dues empreses es va fer a Televisió de Catalunya amb efectes des de l'1 de gener del 2011. Per tant aquestes dues entitats no han de retre comptes a 31 de desembre del 2011.

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)

L'Acord de Govern del 29 de juny del 2010 establia la liquidació de la societat EISSA. La societat està dissolta i en procés de liquidació per acord de la Junta General Extraordinària d'accionistes del 14 de desembre del 2011. Per tant els comptes a retre haurien de ser els formulats pel liquidador.

Gesclínic, SA

L'Acord de Govern del 29 de juny del 2010 establia la fusió de la societat Gesclínic, SA amb el Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample (CAPSE). En virtut d'aquest Acord, en data 19 de desembre del 2011 hi va haver la cessió global d'actius i passius de la Societat Gesclínic, SA en favor de l'entitat absorbent CAPSE. Per tant ha estat aquesta última qui ha retut comptes a la Sindicatura.

ICF Equipaments, SAU

En data 14 d'octubre del 2011, es va dur a terme el canvi de denominació social d'ICF Equipaments, SAU a Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU, per la qual cosa és aquesta última qui ha retut els comptes a la Sindicatura.

Remodelacions Urbanes, SA

El Decret Llei 4/2010, del 3 d'agost, de mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya, disposa que s'han de dur a terme les actuacions necessàries per dissoldre l'entitat Remodelacions Urbanes, SA (REURSA). Un cop feta efectiva la dissolució, les seves funcions seran exercides per l'INCASOL, accionista únic de la societat.

En data 6 de juny del 2011 la Junta General d'accionistes acorda la dissolució sense liquidació de REURSA mitjançant la transmissió global d'actius i passius a l'INCASOL, per tant REURSA no ha de retre comptes a 31 de desembre del 2011.

7.2.4. Consorcis

L'article 1.1.g de la LPGC del 2011 ha aprovat els pressupostos dels seixanta-dos consorcis següents:

Quadre 193. Consorcis inclosos en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-10	Alta LP-11	SEC Mino-ritària	Baixa LP-11
Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	Governació i Relacions Institucionals	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 Interna.	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 Promoció Comercial de Catalunya (COPCA)	Innovació, Universitats i Empresa	1987	✓	✓			✓
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 Instit.	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 Gestió de la Fertilització Agrària de Catalunya	Agric., Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	2005	✓	✓			
Consorci Hospitalari de Vic	Salut	1986	✓	✓			
Consorci Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya – ITCat	Empresa i Ocupació	2005	✓	✓			
Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Economia i Coneixement	2003	✓	✓			
Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			
Consorci Institut de Física d'Altes Energies	Economia i Coneixement	1991	✓	✓			

Quadre 193. Consorcis inclosos en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-10	Alta LP-11	SEC Mino-ritària	Baixa LP-11
Consorti Institut de Geomàtica	Economia i Coneixement	1997		✓			
Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Economia i Coneixement	1996	✓	✓			
Consorti Institut Universitari d'Estudis Europeus	Presidència	1985	✓	✓		✓	
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 Torreblanca	Benestar Social i Família	1994	✓		✓		
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			50	59	5	1	1

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General de Patrimoni.

Consortis que s'incorporen al pressupost del 2011

A continuació es presenten les dades més significatives dels cinc consorcis incorporats al pressupost de l'exercici 2011:

Consorti de Gestió Corporació Sanitària

El Consorti de Gestió Corporació Sanitària és una entitat integrada al 50% per l'Hospital Clínic de Barcelona i la Diputació de Barcelona. Té per objecte prestar serveis sanitaris i altres relacionats amb les ciències de la salut, i específicament, els realitzats a l'Hospital Casa Maternitat de Barcelona, pel que fa a les especialitats d'oftalmologia, ginecologia i obstetrícia; i a l'Institut de Bioquímica Clínica pel que fa a l'activitat de laboratori.

Consorci del Museu Memorial de l'Exili

El Consorci del Museu Memorial de l'Exili, creat l'exercici 2008, està integrat actualment pel Departament de Governació i Relacions Institucionals, el Memorial Democràtic, l'Ajuntament de la Jonquera, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, la Universitat de Girona i l'Ajuntament de Portbou.

El Consorci del Museu Memorial de l'Exili és un ens públic constituït per a l'establiment i la gestió en comú, al municipi de la Jonquera, del Museu d'aquesta mateixa denominació. Té per objecte l'exposició, la recerca, la interpretació i divulgació dels fenòmens històrics a l'entorn dels exilis.

Així mateix, el consorci gestiona l'Espai Memorial Walter Benjamin, ubicat a Portbou, que té com a principals objectius l'estudi i la promoció de la figura del filòsof alemany Walter Benjamin, donar a conèixer la història de la frontera pirinenca catalana durant la Segona Guerra Mundial i el foment d'un compromís crític en favor de la llibertat de consciència enfront dels sistemes totalitaris.

Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona

En data 27 de gener del 2010 es va formalitzar un conveni de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat i l'Ajuntament de Barcelona per a la creació d'un nou Consorci anomenat Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, que succeeix l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària, un cop aquest últim estigui dissolt.

Són funcions del Consorci la prestació de serveis sanitaris, sociosanitaris i de desenvolupament del coneixement, així com la participació en programes de promoció i rehabilitació de la salut, prevenció de malalties i recerca, principalment en l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.

Consorci Torreblanca

Mitjançant el Decret 167/1994, del 28 de juny, es va acordar la constitució del Consorci Torreblanca, integrat inicialment per la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Ponts.

La finalitat primordial del Consorci és la gestió integrada del centre residencial d'assistència al drogodependent, centres en construcció per al programa de reinserció sociolaboral per a drogodependents i altres col·lectius en situació d'exclusió social.

En compliment de les previsions de l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011, sobre mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic, el Consell de Govern del Consorci Torreblanca, en sessió del 16 de novembre del 2011, va acordar la dissolució i liquidació del consorci. Aquesta dissolució s'ha fet efectiva mitjançant el Decret 133/2012, del 23 d'octubre.

Consorci Urbanístic Portal Costa Brava Illa de Blanes

El Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes creat per l'Acord de Govern del 5 de febrer del 2002 és una entitat pública de caràcter associatiu.

El Consorci està integrat actualment per la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Blanes.

El Consorci té per objecte el desenvolupament, execució i explotació dels projectes “Portal de la Costa Brava Illa de Blanes” ideat per l'arquitecte Arata Isozaki i del projecte de la Ciutat Esportiva de Blanes.

7.2.5. Fundacions

L'article 1.1.h de la LPGC del 2011 ha aprovat els pressupostos de les quaranta-sis fundacions següents:

Quadre 194. Fundacions incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2010 i 2011

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa LP-10	Alta LP-11	SEC Mino-ritària	Baixa LP-11
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 Catal.	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	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 d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	Salut	1989		✓			
Fundació d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta (IDIBGI)	Salut	1995		✓			
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	Empresa i Ocupació	1994	✓	✓			
Fundació Privada Assaig per a la Recerca Sanitària	Salut	1997		✓			✓

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-10	Alta LP-11	SEC Mino-ritària	Baixa LP-11
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., Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	2005		✓			
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional Mediterrània	Cultura	2006	✓	✓			
Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya	Salut	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 (ICN)	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 Observatori per a la Societat de la Informació de Catalunya	Governació	2003	✓	✓			
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			✓		
Societat de la Informació Solidària i Sostenible a Catalunya (SISOSCAT), Fundació Privada	Empresa i Ocupació	2003	✓		✓		
Transplant Services Foundation (TSF)	Salut	1994		✓			
Total			23	36	11	-	1

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General de Patrimoni.

Fundacions que s'incorporen al pressupost del 2011

A continuació es presenten les dades més significatives de les onze fundacions incorporades al pressupost de l'exercici 2011.

Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya

La Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya va ser constituïda en data 22 de desembre del 2009 i inscrita en el Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número d'inscripció 2611.

La Fundació té per objecte establir i fer el seguiment dels programes i plans d'actuació necessaris per garantir una societat de la informació segura per a tots. Un Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya opera com a eina per a la generació d'un teixit empresarial català d'aplicacions i serveis de seguretat TIC que sigui referent nacional i internacional.

Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca

La Fundació va ser constituïda l'any 1994 amb el nom de Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i inscrita al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número d'inscripció 808. Des de l'abril del 2011 la raó social ha passat a ser Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca.

Té per finalitat promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca del coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut.

Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca

La Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca va ser constituïda a Barcelona l'any 1986 amb el nom de Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació i inscrita al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número d'inscripció 281. Durant l'any 2010 es canvia la composició del patronat amb majoria de patrons públics i es canvia la denominació social per l'actual.

La Fundació té com a finalitat implementar i gestionar programes públics de suport a la recerca, atracció de talent investigador, divulgació de la ciència així com mobilitzar finançament privat per a la recerca i col·laborar en l'execució de les polítiques establertes en aquest camp per la Generalitat de Catalunya.

Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)

La Fundació va ser constituïda l'any 2010 i inscrita en el Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número d'inscripció 2.648.

La Fundació I-CERCA té com a objecte el suport als centres de recerca de la Generalitat i la seva projecció corporativa, institucional i científica, als efectes que puguin incrementar i consolidar posicions de lideratge internacional; i la implementació de les polítiques de l'Administració de la Generalitat adreçades als centres de recerca de la Generalitat i a altres estructures de recerca, que així se li encomani.

Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras

La Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras es fruit del protocol d'intencions subscrit, en data 2 d'abril del 2009, entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Fundació Privada Internacional Josep Carreras. El 30 de novembre del 2010 es va subscriure entre ambdues entitats el conveni de col·laboració que regulava la creació i posada en funcionament de la Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras. Ha estat inscrita al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número 424.

La Fundació té la finalitat de promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de la biomedicina hematològica d'excel·lència.

Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili

La Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili va ser constituïda en data 14 de juliol del 2005 i va ser inscrita el 6 de juny del 2006 al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número d'inscripció 2206.

La Fundació té per objecte promoure, desenvolupar, gestionar i difondre tant la recerca sanitària i biomèdica com la formació en recerca en l'àmbit de les ciències de la salut, principalment en l'àmbit del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre.

Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques

La Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM) –abans Fundació Privada IMIM– es va constituir en data 10 de març de 1992. Va ser inscrita el 13 de febrer del 2002 al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número d'inscripció 735.

Té com a finalitat fundacional la recerca i la docència en el camp de la biomèdica i les ciències de la salut i de la vida, i la seva promoció en l'àmbit del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya

La Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya va néixer com a projecte a finals de 1999, a proposta de la UPC, que ha liderat tecnològicament la seva execució, i que va ser impulsada per la Generalitat. Aquesta iniciativa estava inclosa en el Pla Estratègic "Catalunya en Xarxa" com a projecte de xarxa d'Internet avançada. Va ser inscrita el 14 d'octubre del 2003 al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya amb el número d'inscripció 1876.

La Fundació és un centre d'investigació i innovació, que centra les seves activitats en el desenvolupament de la internet del futur.

Fundació Privada Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona

La Fundació Privada PRBB, integrada pel Centre de Regulació Genòmica, la Fundació Privada Universitat Pompeu i Fabra i l'Institut Municipal d'Investigació Mèdica, va ser constituïda el 22 de juny de l'any 2002 amb l'objectiu de crear una organització conjunta i cooperativa per gestionar les activitats de recerca i docència de postgrau que facin els centres de recerca científica que s'integrin en el Parc. Va ser inscrita el 4 de novembre del 2002 al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat amb el número d'inscripció 1711.

Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré

L'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré es va constituir el 15 de setembre de 1993 i va ser inscrita al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya el 5 de juliol del 2002 amb el número d'inscripció 748. Té per objecte promoure, desenvolupar, transferir i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i la salut.

Societat de la Informació Solidària i Sostenible a Catalunya (SISOSCAT), Fundació Privada

La Fundació Privada Societat de la Informació va ser constituïda el 18 de març del 2003 i va ser inscrita al Registre de Fundacions, dependent de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat, el 23 de setembre del 2003 amb el número d'inscripció 1864. La Generalitat participa en la Fundació a través del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, el Consorci Localret i l'Associació Catalana d'Enginyers de Telecomunicacions.

La Fundació té per objecte promoure la societat de la informació a Catalunya, combatre el desequilibri digital d'oportunitats i d'igualtats entre aquells col·lectius amb major discriminació social i amb menys recursos econòmics, i alhora vetllar pel reciclatge i l'eliminació d'ordinadors, programari, impressores, fotocopiadores, centraletes telefòniques i altres residus informàtics i tecnològics.

Aquesta entitat no havia estat inclosa en els pressupostos de la Generalitat de l'exercici 2010 perquè es preveia que es desvincularia de la Generalitat. En no haver-se fet efectiva la desvinculació durant 2010 s'ha tornat a incloure en els pressupostos del 2011. El 24 d'abril del 2012 el Patronat de la Fundació n'ha acordat la dissolució.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos

Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya

La Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya es va constituir el 28 de juliol del 2006, amb caràcter temporal, amb l'objecte de construir i posar en funcionament un hospital transfronterer de caràcter bàsic i comarcal ubicat a la comarca de la Cerdanya. En el moment que es va constituir una entitat comuna interadministrativa de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Administració Pública francesa la Fundació es va haver de dissoldre.

En sessió extraordinària del Patronat de la Fundació del 21 de juliol del 2011 s'acorda extingir i dissoldre la Fundació i cedir globalment els actius i passius a l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial de l'Hospital de la Cerdanya (AECT-HC). Els comptes anuals que la Fundació presenta a la Sindicatura a 31 de desembre del 2011, ho són com a entitat en liquidació.

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 tipus 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 anuals⁸

8. 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 6 de maig de 1994, que aprova el Pla general de comptabilitat pública,

.../...

- 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.

El grau de retiment de comptes de l'exercici 2011 es presenta a continuació:

Quadre 195. Resum del retiment de comptes 2011 entitats incloses en la LPGC del 2011

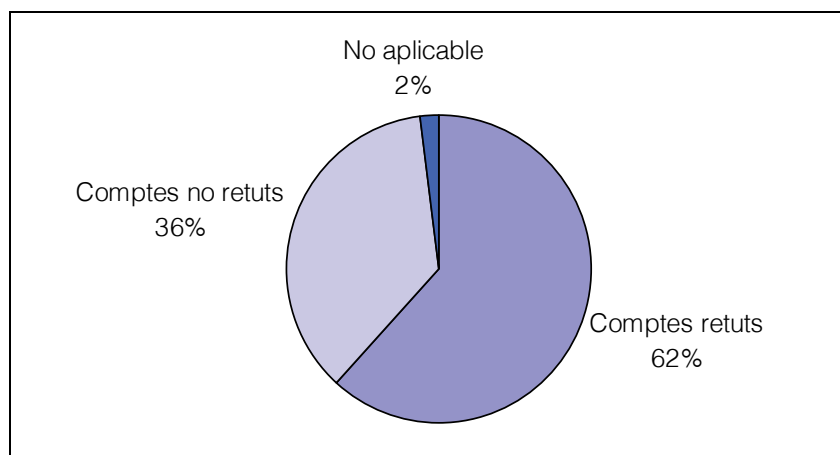
Tipus de entitat	Sí retut	Retiment %	No retut	No retut %	Retiment N/A *	N/A %	Total
EACIF	5	100,0	-	-	-	-	5
Entitat dret públic	36	78,3	10	21,7	-	-	46
Societat mercantil	37	71,2	11	21,2	4	7,7	52
Consorti	31	50,0	31	50,0	-	-	62
Fundació	22	47,8	24	52,2	-	-	46
Total general	131	62,0	76	36,0	4	1,9	211

Font: Elaboració pròpia.

* N/A: No aplicable. Inclou les entitats que s'han liquidat, integrat o fusionat amb altres durant l'exercici 2011: Activa Multimèdia Digital, SL; CCRTV Interactiva, SA; Gesclínic, i Remodelacions Urbanes, SA.

Gràficament el percentatge de retiment és el següent:

Gràfic 17. Retiment de comptes de l'exercici 2011 a la Sindicatura



De les cent trenta-una entitats que sí que han retut comptes, el 62,6 % ho ha fet fora del termini que estipula l'article 71.4 de la Llei de finances públiques. Per a l'elaboració d'aquest informe s'ha considerat com a data límit d'inclusió de dades el 31 desembre del 2012.

estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

El nombre d'entitats que han retut correctament tota la documentació requerida i dins del termini establert per la llei han estat quaranta-dues, que representa un 19,9% del total d'entitats incloses en la LPGC del 2011.

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 196. Entitats que no han retut els comptes de l'exercici 2011

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pressupost 2011	Alta 2011
Agència Catalana de la Joventut	EDP	Benestar Social i Família	✓	20.820	
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	EDP	Economia i Coneixement	✓	42.793	
Agència de Suport a l'Empresa Catalana	EDP	Empresa i Ocupació	✓	47.382	✓
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	EDP	Governació i Relacions Instituc.	✓	3.183	✓
Banc de Sang i Teixits	EDP	Salut	✓	72.129	
Consell Català de la Producció Integrada	EDP	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.		1.101	
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	EDP	Presidència	✓	6.975	
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	EDP	Benestar Social i Família	✓	450	
Institut Català d'Energia	EDP	Empresa i Ocupació	✓	38.170	
Parc Sanitari Pere Virgili	EDP	Salut	✓	24.993	
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat		19.209	
Eficiència Energètica, SA	SM	Empresa i Ocupació		1.373	
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	SM	Empresa i Ocupació	✓	1.053	
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	SM	Salut		1.820	
Equacat	SM	Territori i Sostenibilitat		1533	
For Tissues and Cells	SM	Salut		180	
Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat		4.183	
Intracatalònia, SA	SM	Presidència	✓	3.891	
Sanejament Energia, SA	SM	Empresa i Ocupació	✓	173	
Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA	SM	Empresa i Ocupació		105	
Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA	SM	Territori i Sostenibilitat		1.100	
Consorci Biopol de l'Hospitalet de Llobregat	Consorci	Salut		1.081	
Consorci Catalan Films & TV	Consorci	Cultura		1.015	
Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals *	Consorci	Territori i Sostenibilitat		4.004	
Consorci Centre de Recerca en Economia Internacional *	Consorci	Economia i Coneixement	✓	1.624	
Consorci Centre de Recerca Matemàtica *	Consorci	Economia i Coneixement	✓	2.166	
Consorci Centre de Visió per Computador *	Consorci	Economia i Coneixement		2.453	
Consorci Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	2.175	
Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria *	Consorci	Economia i Coneixement		8.291	
Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Consorci	Empresa i Ocupació		17.374	
Consorci d'Educació de Barcelona *	Consorci	Ensenyament	✓	168.069	
Consorci de Gestió Corporació Sanitària	Consorci	Salut		14.953	✓
Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	1.071.750	
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	32.245	
Consorci de l'Observatori del Paisatge	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	366	
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Consorci	Benestar Social i Família	✓	43.733	
Consorci del Teatre Fortuny de Reus	Consorci	Cultura	✓	2.463	

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 24/2013

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pressupost 2011	Alta 2011
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	3.573	
Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	11.993	
Consorci Gestió de la Fertilització Agrària de Catalunya	Consorci	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	✓	841	
Consorci Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya – ITCat	Consorci	Empresa i Ocupació	✓	572	
Consorci Institut de Física d'Altes Energies *	Consorci	Economia i Coneixement	✓	4.353	
Consorci Institut de Geomàtica *	Consorci	Economia i Coneixement		1.668	
Consorci Laboratori de Llum de Síncrotró	Consorci	Economia i Coneixement		576	
Consorci Markets, Organizations and Votes in Economics *	Consorci	Economia i Coneixement		755	
Consorci per a la Normalització Lingüística	Consorci	Cultura	✓	33.400	
Consorci Port de Mataró	Consorci	Territori i Sostenibilitat		2.125	
Consorci Port de Port Bou	Consorci	Territori i Sostenibilitat		730	
Consorci Sanitari de l'Anoia	Consorci	Salut	✓	62.723	
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	Consorci	Salut	✓	2.300	
Consorci Sant Gregori de Girona	Consorci	Benestar Social i Família	✓	4.860	
Consorci Torreblanca	Consorci	Benestar Social i Família	✓	119	✓
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona *	Fundació	Salut		1.427	
Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya *	Fundació	Empresa i Ocupació	✓	6.612	
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	Fundació	Empresa i Ocupació		969	✓
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca *	Fundació	Salut	✓	34.815	✓
Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca	Fundació	Economia i Coneixement	✓	3.233	✓
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Cat. *	Fundació	Economia i Coneixement		403	✓
Fundació Institut de Ciències Fotòniques, Fundació Privada *	Fundació	Economia i Coneixement	✓	13.092	
Fundació Privada Centre Tic i Salut	Fundació	Salut		1.806	
Fundació Privada de l'Hospital de Viladecans per a la Recerca i la Docència	Fundació	Salut		308	
Fundació Privada del Món Rural	Fundació	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.		581	
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional Mediterrània	Fundació	Cultura	✓	1.178	
Fundació Privada I2CAT. Internet i Innovació Digital a Catalunya *	Fundació	Empresa i Ocupació		5.516	✓
Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia *	Fundació	Economia i Coneixement	✓	8.174	
Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química *	Fundació	Economia i Coneixement	✓	14.088	
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Fundació	Ensenyament	✓	758	
Fundació Privada Observatori per a la Societat de la Informació de Catalunya	Fundació	Empresa i Ocupació	✓	130	
Fundació Privada Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Fundació	Salut		82	✓
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Fundació	Ensenyament	✓	11.643	
Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats. Fundació Privada	Fundació	Economia i Coneixement	✓	23.056	
Institut Català de Paleontologia, Fundació Privada *	Fundació	Economia i Coneixement	✓	1.803	
Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada *	Fundació	Economia i Coneixement	✓	3.256	
Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada *	Fundació	Economia i Coneixement	✓	342	
Societat de la Informació Solidària i Sostenible a Catalunya, Fundació Privada	Fundació	Empresa i Ocupació	✓	4	✓
Transplant Services Foundation	Fundació	Salut		5.389	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

*Aquestes entitats han tramès els comptes a la Sindicatura, en resposta a una petició formal d'informació per part de la Sindicatura per poder realitzar un informe puntual de fiscalització.

7.3.1. Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

El detall de la tramesa de les cinc EACIF incloses en la LPGC del 2011 i que han retut els seus comptes és el següent:

Quadre 197. Detall del retiment de comptes del 2011. EACIF

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència Catalana de Certificació	30.04.2012		Sí	No
Entitat Autònoma de Difusió Cultural	25.04.2012		Sí	Sí
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	26.04.2012		Sí	No
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	30.04.2012		Sí	Sí
Institut Català de Crèdit Agrari		27.09.2012*	Sí	No

Font: Elaboració pròpia.

* Els comptes retuts són a 31 de juliol del 2011, ja que posteriorment l'ICCA s'ha integrat dins l'ICF com una àrea de negoci especialitzada.

Una de les cinc entitats, un 20,0%, ha retut els comptes fora de termini.

L'article 13.4 de la Llei 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, l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural 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. L'Institut Català de Crèdit Agrari aplica uns determinats principis i normes de valoració aprovats per la Junta de Govern que no corresponen en la seva totalitat a cap dels marcs comptables vigents. Únicament l'Agència Catalana de Certificació aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Tots els comptes retuts, excepte els de l'Institut Català del Crèdit Agrari, han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha pogut verificar que només els comptes de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat i de l'Agència Catalana de Certificació han estat aprovats pels seus òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposava 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-sis (78,3%) entitats de dret públic que han retut els comptes a la Sindicatura, de les quaranta-sis que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 198. Detall del retiment comptes del 2011. Entitats de dret públic

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament		02.10.2012	Sí	No
Agència Catalana de l'Aigua		15.05.2012	Sí	No
Agència Catalana de Turisme		07.09.2012	Sí	Sí
Agència de l'Habitatge de Catalunya	02.04.2012		Sí	Sí
Agència de Residus de Catalunya		31.07.2011	Sí	Sí
Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut	27.04.2012		Sí	Sí
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	13.04.2012		Sí	Sí
Agència Tributària de Catalunya		02.05.2012	Si	No
Aigües Ter Llobregat		01.06.2012	Sí	Sí
Centre d'Alt Rendiment Esportiu		16.08.2012	Sí	Sí
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya		02.10.2012	Sí	Sí
Centre de la Propietat Forestal	09.03.2012		Sí	Sí
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació		07.05.2012	Sí	Sí
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	13.04.2012		Sí	Sí
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	26.04.2012		Sí	No
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts		20.07.2012	Sí	Sí
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals		08.06.2012	Sí	Sí
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	27.04.2012		Sí	Sí
Gestió de Serveis Sanitaris		31.08.2012	Sí	Sí
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	30.04.2012		Sí	Sí
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya		26.11.2012	No	Sí
Institut Cartogràfic de Catalunya	24.02.2012		No	Sí
Institut Català de Finances		04.06.2012	No	Sí
Institut Català del Sòl		29.06.2012	No	Sí
Institut Català de les Indústries Culturals		17.05.2012	Sí	No
Institut Català d'Oncologia	25.04.2012		Sí	Sí
Institut Català Internacional per la Pau	27.04.2012		No	Sí
Institut d'Assistència Sanitària		11.05.2012	Sí	Sí
Institut de Diagnòstic per la Imatge	27.04.2012		Sí	Sí
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries		30.05.2012	Sí	Sí
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil		06.07.2012	No	Sí
Institut Geològic de Catalunya	26.04.2012		Sí	Sí
Laboratori General d'Assaigs i Investigacions		06.07.2012	No	Sí
Memorial Democràtic		05.09.2012	No	Sí
Ports de la Generalitat	04.04.2012		Sí	Sí
Servei Meteorològic de Catalunya		14.05.2012	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Només catorze de les trenta-sis entitats de dret públic que han retut comptes ho ha fet dins del termini establert, el que representa un 38,9%.

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 apliquen 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.

La informació legalment establerta que no ha estat retuda ha estat principalment la liquidació del pressupost i en tres casos no han formulat correctament l'estat de canvis en el patrimoni net.

Tots els comptes retuts, excepte els del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya, estan signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha pogut verificar que excepte en nou casos, els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes no hagin estat aprovats per la resta d'entitats, sinó que la Sindicatura no ha disposat de l'Acta d'aprovaçió dels comptes.

7.3.3. Retiment de comptes de les societats mercantils

El detall de la tramesa de les trenta-set (71,2%) societats mercantils que han tramès els comptes a la Sindicatura de les cinquanta-dues incloses en la LPGC del 2011, és el següent:

Quadre 199. Detall del retiment dels comptes del 2011. Societats mercantils

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Aura Salut Pública i Serveis Socio-sanitaris, SL	30.04.2012		No	No
Autometro, SA	27.04.2012		Sí	No
Barnaclínic, SA		14.09.2012	Sí	No
Cargometro Rail Transport, SA	27.04.2012		Sí	Sí
Catalunya Ràdio SRG, SA		08.06.2012	Sí	Sí
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA		06.06.2012	Sí	Sí
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL		04.10.2012	No	No
Circuits de Catalunya, SL		05.10.2012	Sí	Sí
Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL	30.04.2012		No	No
Coordinació Logística Sanitària, AIE	27.04.2012		No	Sí
Ecoparc de Residus Industrials, SA		31.07.2012	Sí	Sí
Editorial UOC, SL		24.07.2012	Sí	Sí
Eureca Media, SL		24.07.2012	Sí	Sí
FGC Mobilitat, SA	27.04.2012		Sí	No
Fira 2000, SA		01.10.2012	No	Sí
Forestal Catalana, SA	30.04.2012		Sí	Sí
Geocat, Gestió de Projectes, SA	12.04.2012		No	Sí
Gestió d'Infraestructures, SA U		06.06.2012	Sí	Sí
Grup UOC, SL		24.07.2012	Sí	Sí
ICF Equipaments SAU		22.11.2012	No	Sí
ICF Holding, SAU		04.06.2012	No	Sí
Institut Català de Finances Capital, SGEER, SAU		04.06.2012	No	Sí

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	27.04.2012	04.06.2012	Sí	Sí
Logaritme Serveis Logístics, AIE			Sí	Sí
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA		20.06.2012	Sí	Sí
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU		06.06.2012	Sí	Sí
Regs de Catalunya, SAU		06.06.2012	Sí	Sí
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	27.04.2012		Sí	Sí
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	26.04.2012		Sí	Sí
TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA		09.05.2012	Sí	Sí
Teatre Nacional de Catalunya, SA		09.05.2012	Sí	Sí
Televisió de Catalunya, SA		08.06.2012	Sí	Sí
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL		06.06.2012	Sí	Sí
Túnel del Cadí, SAC		09.05.2012	Sí	Sí
TVC Edicions i Publicacions, SA		08.06.2012	Sí	No
TVC Multimèdia, SL		08.06.2012	Sí	Sí
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	27.04.2012		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les trenta-set societats mercantils que han retut els comptes tan sols dotze entitats, que representen el 32,4%, 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, SGEGR, 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 la Liquidació del pressupost i en tres casos l'Estat de canvis en el patrimoni net.

Tots els comptes retuts, excepte els del Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL i els de Logaritme Serveis Logístics, AIE han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha pogut verificar que excepte en catorze 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 ha disposat de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.4. Retiment de comptes dels consorcis

El detall de la tramesa dels trenta-un (48,4%) consorcis que han retut els comptes a la Sindicatura dels seixanta-dos consorcis inclosos en la LPGC del 2011 és el següent:

Quadre 200. Detall del retiment dels comptes del 2011. Consorcis

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	30.04.2012		Sí	No
Consorci Casa de les Llengües		25.05.2012	Sí	Sí
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	26.04.2012		Sí	Sí
Consorci de Castelldefels Agents de Salut		27.12.2012	Sí	Sí
Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona		30.07.2012	Sí	Sí
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona		13.07.2012	No	Sí
Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	26.03.2012		Sí	No
Consorci del Circuit de Catalunya		05.10.2012	Sí	Sí
Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya		04.10.2012	Sí	No
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf		23.05.2012	Sí	Sí
Consorci del Montsec		07.06.2012	Sí	No
Consorci del Museu Memorial de l'Exili		16.10.2012	Sí	No
Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	18.04.2012		Sí	No
Consorci Hospitalari de Vic		02.05.2012	Sí	Sí
Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica		07.05.2012	Sí	Sí
Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars		18.07.2012	Sí	Sí
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer		29.08.2012	Sí	Sí
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	27.04.2012		Sí	Sí
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	04.04.2012		Sí	Sí
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	20.04.2012		Sí	Sí
Consorci Patronat Catalunya Món		01.10.2012	Sí	Sí
Consorci Patronat de la Vall de Núria	27.04.2012		No	No
Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	27.04.2012		Sí	No
Consorci Sanitari de Barcelona	24.04.2012		Sí	Sí
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès		09.05.2012	Sí	Sí
Consorci Sanitari de Terrassa	27.04.2012		Sí	Sí
Consorci Sanitari del Maresme	30.04.2012		Sí	Sí
Consorci Sanitari Integral		10.05.2012	Sí	Sí
Consorci Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes		05.12.2012	No	No
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	27.04.2012		Sí	Sí
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona		26.07.2012	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Dels trenta-un consorcis que han retut comptes tan sols tretze, que representen el 41,9%, 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 els 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 dotze consorcis apliquen el Pla general de comptabilitat pública.

La informació legalment establerta no enviada ha estat la següent: el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona i el Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes,

no han enviat la Memòria; el Consorci Patronat la Vall de Núria només ha enviat la liquidació del pressupost.

Tots els comptes retuts, excepte el Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, el Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs i el Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes, han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha pogut verificar que els comptes de trenta-quatre 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 ha disposat 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-dues (47,8%) fundacions que han retut els comptes a la Sindicatura de les quaranta-sis incloses en la LPGC del 2011 és el següent:

Quadre 201. Detall del retiment dels comptes del 2011. Fundacions

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Centre de Documentació Política		09.10.2012	No	No
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras		06.06.2012	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge		01.08.2012	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta		03.05.2012	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol		06.06.2012	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Sanitari Pere Virgili	27.04.2012		Sí	No
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	27.04.2012		Sí	Sí
Fundació La Marató de TV3		25.05.2012	No	Sí
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	27.04.2012		Sí	Sí
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya		24.07.2012	Sí	Sí
Fundació Priv. Cat. per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès		02.10.2012	Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	30.04.2012		Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona		04.07.2012	Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica		20.07.2012	Sí	Sí
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau		05.07.2012	No	Sí
Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya		29.08.2012	Sí	Sí
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima		28.12.2012	Sí	Sí
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer		11.05.2012	Sí	Sí
Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica		03.05.2012	Sí	Sí
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	30.04.2012		Sí	Sí
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	27.04.2012		Sí	No
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré		03.05.2012	No	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les vint-i-dues fundacions que han retut comptes tan sols sis entitats, el 27,3%, 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.

Per autorització de la Comissió liquidadora s'ha tramès, en relació amb el Centre de Documentació Política, el Balanç de situació i el Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre del 2011. La Fundació La Marató de TV3 no formula correctament l'Estat de canvis en el patrimoni net. La resta de fundacions no han tramès la liquidació pressupostària.

Tots els comptes retuts han estat formulats pel Patronat i signats pels presidents i secretaris dels respectius patronats de les fundacions, excepte els del Centre de Documentació Política, la Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica i l'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré.

La Sindicatura ha pogut verificar que els comptes de vint-i-tres 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 ha disposat de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.4. AUDITORIES REALITZADES

La majoria dels comptes de les entitats que han retut comptes de l'exercici 2011 han estat objecte d'auditoria privada externa, ja sigui per obligació legal, o bé de manera voluntària com és el cas de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer, les entitats de dret públic i els consorcis, els quals no estan legalment obligats a ser auditats.

A continuació es presenta el nombre d'entitats que han presentat un informe d'auditoria quan han retut els comptes a la Sindicatura:

Quadre 202. Informes d'auditoria de l'exercici 2011

Tipus d'entitat	Informe d'auditoria no presentat		Informe d'auditoria presentat		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
EACIF	3	60,0	2	40,0	5
Entitats de dret públic	5	13,9	31	86,1	36
Societats mercantils	7	18,9	30	81,1	37
Consortis	9	29,0	22	71,0	31
Fundacions	3	13,6	19	86,4	22
Total	27	20,6	104	79,4	131

Font: Elaboració pròpia.

Notes: 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 presenta un quadre resum de tots els ens que han retut els comptes, on 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 s'assenyala si els comptes han estat objecte de revisió per part de la Intervenció General de la Generalitat.

En l'anàlisi de l'opinió dels informes d'auditoria externa s'han classificat els informes segons si presenten una opinió favorable; és a dir, si no tenen cap excepció, o si presenten una opinió amb excepcions.

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 relatives 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 consideraran 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 203. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2011

Tipus de entitat	Favorable	%	Amb excepcions	%	Denegada	%	Total
EACIF	2	100,0	-		-	-	2
Entitats dret públic	15	48,4	16	51,6	-	-	31
Societats mercantils	27	90,0	3	10,0	-	-	30
Consortis	8	36,4	14	63,6	-	-	22
Fundacions	16	84,2	3	15,8	-	-	19
Total	68	65,4	36	34,6	-	-	104

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi dels informes d'auditoria externa retuts es desprèn que seixanta-vuit informes d'auditoria (65,4%) presenten una opinió favorable. Els trenta-sis informes restants (34,6%) presenten opinió amb excepcions. Cap dels informes presenta una opinió denegada.

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, en base al 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 les EACIF de l'exercici 2011

EACIF	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Agència Catalana de Certificació	Sí (a)	(b)	-	-
Entitat Autònoma de Difusió Cultural	No	Sí	-	-
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	No	(b)	-	-
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	No	Sí	-	-
Institut Català de Crèdit Agrari	No	(b)	-	-

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 d'informe d'auditoria externa.

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, per les normes de dret civil, mercantil i laboral. De la revisió de la normativa a aplicar s'observa que no existeix cap norma que reculli 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 Sub-

direcció 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 205. Opinió d'informes d'auditoria de les entitats de dret públic de l'exercici 2011

Entitats de dret públic	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	No	(b)	-	-
Agència Catalana de l'Aigua	No	(b)	-	-
Agència Catalana de Turisme	No	No	-	1
Agència de l'Habitatge de Catalunya	No	Sí	-	-
Agència de Residus de Catalunya	Sí (a)	Sí	-	-
Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut	No	Sí	-	-
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	No	Sí	-	-
Agència Tributària de Catalunya	No	(b)	-	-
Aigües Ter Llobregat	No	Sí	-	-
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	No	No	1	1
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	No	No	-	3
Centre de la Propietat Forestal	No	Sí	-	-
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	No	No	1	3
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	No	No	-	1
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	No	(b)	-	-
Consell Nacional de la Cultura i les Arts	No	Sí	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	No	No	1	-
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	No	Sí	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	Sí (a)	No	-	2
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Sí (a)	No	1	1
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	No	No	1	-
Institut Cartogràfic de Catalunya	No	No	-	1
Institut Català de Finances	No	Si	-	-
Institut Català de les Indústries Culturals	No	(b)	-	-
Institut Català del Sòl	No	No	1	-
Institut Català d'Oncologia	Sí (a)	No	2	1
Institut Català Internacional per la Pau	No	Sí	-	-
Institut d'Assistència Sanitària	Sí (a)	No	-	3
Institut de Diagnòstic per la Imatge	Sí	No	1	2
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	No	Sí	-	-
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	No	Sí	-	-
Institut Geològic de Catalunya	No	Sí	-	-
Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	No	No	-	1
Memorial Democràtic	No	No	-	2
Ports de la Generalitat	No	Sí	-	-
Servei Meteorològic de Catalunya	Sí (a)	Si	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al 31.12.2012.

Notes:

(a) Informe de Control Financer mitjançant auditoria limitada.

(b) No es disposa d'informe d'auditoria externa.

Els informes de quinze entitats (un 48,4%) de les trenta-una entitats de dret públic que han tramès l'informe d'auditoria externa presenten una opinió favorable. Dues d'aquestes entitats –l'Agència de Residus de Catalunya i el Servei Meteorològic de Catalunya– han estat objecte de control financer per part de la Intervenció General.

7.4.3. Informes d'auditoria de les societats mercantils

A les societats mercantils, tant les societats limitades com les societats anònimes, els són d'aplicació els articles 181 i 203 de la Llei de societats anònimes, que regulen l'obligació de ser auditades.

L'informe d'auditoria serà obligatori quan es compleixin durant dos anys consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, almenys dues de les circumstàncies següents:

- Que el total dels actius superi l'import de 2,85 M€.
- Que l'import net de la xifra de negocis superi l'import de 5,70 M€.
- Que el nombre mitjà de treballadors sigui superior a cinquanta.

De les trenta-set societats mercantils que han retut comptes, set no han presentat cap informe d'auditoria, però, excepte en el cas de la societat Barnaclínic, SA, no estaven obligades a presentar-lo.

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 206. Opinió d'informes d'auditoria de les societats mercantils de l'exercici 2011

Societats mercantils	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Aura Salut Pública i Serveis Socio-sanitaris, SL	No	(a)	-	-
Autometro, SA	No	(a)	-	-
Barnaclínic, SA	No	(a)	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	No	Sí	-	-
Catalunya Ràdio SRG, 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	-	-
Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL	No	(a)	-	-
Coordinació Logística Sanitària, AIE	No	Sí	-	-

Societats mercantils	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Ecoparc de Residus Industrials, SA	No	Sí	-	-
Editorial UOC, SL	No	Sí	-	-
Eureca Media, SL	No	Sí	-	-
FGC Mobilitat, SA	No	(a)	-	-
Fira 2000, SA	No	Sí	-	-
Forestal Catalana, SA	No	Sí	-	-
Geocat, Gestió de Projectes, SA	No	Sí	-	-
Gestió d'Infraestructures, SAU	No	Sí	-	-
Grup UOC, SL	No	Sí	-	-
ICF Equipaments, SAU	No	No	1	-
ICF Holding, 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	Sí (b)	No	-	1
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	No	Sí	-	-
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SA	No	Sí	-	-
Regs de Catalunya, SA	No	Sí	-	-
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	No	Sí	-	-
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Sí (b)	Sí	-	-
TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA	No	Sí	-	-
Teatre Nacional de Catalunya, SA	No	Sí	-	-
Televisió de Catalunya, SA	No	Sí	-	-
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	No	Sí	-	-
Túnel del Cadí, SAC	No	Sí	-	-
TVC Edicions i Publicacions, SA	No	(a)	-	-
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 fins al 31.12.2012.

Notes:

(a) No es disposa d'informe d'auditoria externa.

(b) Informe de control financer mitjançant auditoria limitada.

Del les trenta societats mercantils que han retut el seu informe d'auditoria externa un 90% (vint-i-set entitats) presenten una opinió favorable en l'informe.

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 mentre no ho disposin 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 207. Opinió d'informes d'auditoria dels consorcis de l'exercici 2011

Consortis	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Consorti Administració Oberta Electrònica de Catalunya	Sí (a)	(b)	-	-
Consorti Casa de les Llengües	No	Sí	-	-
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	Sí (c)	No	1	-
Consorti de Castelldefels Agents de Salut	Sí (d)	No	1	1
Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	No	Sí	-	-
Consorti de Transport Públic de l'Àrea de Girona	No	No	-	1
Consorti del Centre de Terminologia TERM CAT	No	(b)	-	-
Consorti del Circuit de Catalunya	No	Sí	-	-
Consorti del Circuit de Motocròs de Catalunya	No	(b)	-	-
Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	No	Sí	-	-
Consorti del Montsec	No	(b)	-	-
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	No	No	1	5
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	No	-	3
Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya	No	No	-	1
Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	No	Sí	-	-
Consorti Patronat Catalunya Món	No	No	1	-
Consorti Patronat de la Vall de Núria	No	(b)	-	-
Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	No	(b)	-	-
Consorti Sanitari de Barcelona	Sí (d)	Sí	-	-
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	Sí (d)	No	1	2
Consorti Sanitari de Terrassa	Sí (d)	No	1	3
Consorti Sanitari del Maresme	Sí (d)	No	1	7
Consorti Sanitari Integral	No	No	2	-
Consorti Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes	No	(b)	-	-
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	No	No	2	-
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Sí (c)	No	-	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de desembre del 2012.

Notes:

- (a) Informe de la liquidació del pressupost presentat per l'interventor del CAOC en compliment dels seus estatuts i Informe de control financer dels exercicis 2009-2011.
- (b) No es disposa d'informe d'auditoria externa.
- (c) Informe de control financer permanent.
- (d) Informe de control financer mitjançant auditoria limitada.

Dels vint-i-dos consorcis que han retut l'informe d'auditoria externa un 36,4% (vuit entitats) presenten una opinió favorable en l'informe.

7.4.5. Informes d'auditoria de les fundacions

L'obligació de les fundacions de ser auditades es troba regulada a 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 serà obligatori quan al tancament de dos anys consecutius es compleixin almenys dues de les circumstàncies següents:

- Que el total dels actius superi l'import de 6,00 M€.
- Que l'Import net de la Xifra de Negocis superi l'import de 3,00 M€.
- Que la mitjana del nombre de treballadors sigui superior a cinquanta.

De les vint-i-dues fundacions que han retut comptes, tres no han presentat l'informe d'auditoria; en cap cas 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 208. Opinió d'informes d'auditoria de les fundacions de l'exercici 2011

Fundacions	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Centre de Documentació Política	No	*	-	-
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	No	Sí	-	-
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	No	Sí	-	-
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	No	No	1	1
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	No	No	-	2
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	No	*	-	-
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	No	Sí	-	-
Fundació La Marató de TV3	No	Sí	-	-
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	No	Sí	-	-
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	No	Sí	-	-
Fundació Priv. Cat. per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educ. en Anglès	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	No	Sí	-	-
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	No	No	-	1
Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya	No	Sí	-	-
Fundació privada Institut Català de Ciències del Clima	No	Sí	-	-

Fundacions	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	No	Sí	-	-
Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica	No	Sí	-	-
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	No	Sí	-	-
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	No	*	-	-
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 fins al 31.12.2012.

* No es disposa d'informe d'auditoria externa.

De les dinou fundacions que han retut l'informe d'auditoria extern un 84,2% (setze entitats) presenten una opinió favorable en l'informe.

7.5. DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2011

La Sindicatura de Comptes uneix al seu informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2011, els comptes de les entitats amb pressupostos aprovats pel Parlament inclosos en la Llei 2/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.

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 s'escau. No es disposa de tota la documentació per a totes les entitats i en algun cas la documentació es presenta en un únic arxiu.

No s'ha inclòs còpia dels informes d'auditoria externa encarregats per la Intervenció General ni aquells que indica que són d'ús exclusiu per als administradors o la Intervenció General.

Quadre 209. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACC	Agència Catalana de Certificació	✓	✓	✓	
EADC	Entitat Autònoma de Difusió Cultural	✓	✓		✓
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	✓	✓	✓	✓
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓	✓		
ICCA	Institut Català del Crèdit Agrari *	✓	✓		

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

* Els comptes anuals són a 31 de juliol del 2011, ja que posteriorment l'ICCA s'ha integrat dins l'ICF com una àrea de negoci especialitzada.

Quadre 210. Entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓	✓	✓	
ACC1Ó	Agència de Suport a la Empresa Catalana	✓			✓
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	✓	✓		✓
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	✓	✓	✓	✓
AIAQS	Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut	✓	✓	✓	✓
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	✓	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ARC	Agència de Residus de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓	✓		
ATLL	Aigües Ter Llobregat	✓	✓	✓	✓
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 la 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	✓	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓	✓
ICIC	Institut Català de les Indústries Culturals *				
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	✓	✓	✓	✓
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓	✓	✓	✓
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓	✓	✓	✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
IDIADA	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	✓			✓
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	✓	✓		✓
IGC	Institut Geològic de Catalunya	✓	✓	✓	✓
INCASOL	Institut Català del Sòl	✓	✓	✓	✓
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	✓	✓	✓	✓
LGAI	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	✓			✓
MD	Memorial Democràtic	✓	✓	✓	✓
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.

* L'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC) va canviar de nom durant el 2011 pel d'Institut Català de les Empreses Culturals (ICEC). Per tant, és l'ICEC qui ha de presentar els comptes.

Quadre 211. Societats mercantils

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACTIVA	Activa Multimèdia Digital, SL (a)				
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓	✓		✓
AURA	Aura Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL	✓			
AUTOMETRO	Autometro, SA	✓	✓	✓	✓
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	✓	✓	✓	✓
BARNACLINIC	Barnaclínic, SA	✓	✓	✓	✓
CADÍ	Túnel del Cadí, SAC	✓	✓		✓
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	✓	✓	✓	✓
CATRADIO	Catalunya Ràdio SRG, SA	✓	✓	✓	✓
CCRTVI	CCRTV Interactiva, SA (a)				
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	✓		✓	
CPST	Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL	✓			
EECAT	Equipaments i Edificis de Catalunya, SA (d)	✓	✓		✓
EFIENSA	Eficiència Energètica, SA	✓	✓	✓	✓
EISSA	Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA	✓	✓	✓	✓
EQUACAT	Equacat, SA	✓	✓		✓
ERI	Ecoparc de Residus Industrials, SA	✓	✓	✓	✓
ESTICAT	Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA	✓		✓	✓
EUOC	Editorial UOC, SL	✓	✓	✓	✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
EURECA	Eureca Media, SL	✓	✓	✓	✓
FGCM	FGC Mobilitat, SA	✓	✓	✓	
FIRA 2000	Fira 2000, SA	✓		✓	✓
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓	✓		✓
GEOCAT	Geocat, Gestió de Projectes, SA	✓	✓	✓	✓
GESCLINIC	Gesclínic, SA (b)				
GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU	✓	✓	✓	✓
GMS	Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU				
GUOC	Grup UOC, SL	✓	✓	✓	✓
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	✓	✓	✓	✓
ICFE	ICF Equipaments, SAU (d)				
ICFH	ICF Holding, SAU	✓		✓	✓
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓	✓	✓	✓
INTRACAT	Intracatalònia, SA	✓	✓	✓	✓
INVERTEC	Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA	✓	✓		✓
LOGARITME	Logaritme Serveis Logístics AIE	✓	✓	✓	✓
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	✓	✓		✓
REGSA	Regs de Catalunya, SAU	✓	✓	✓	✓
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU	✓	✓		✓
REURSA	Remodelacions Urbanes, SA (c)				
SAENSA	Sanejament Energia, SA	✓	✓	✓	✓
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	✓	✓	✓	✓
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	✓	✓	✓	✓
TABASA	TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA	✓	✓	✓	✓
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	✓	✓	✓	✓
TISSUES	For Tissues and Cells	✓			
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	✓	✓		✓
TVC	Televisió de Catalunya, SA	✓	✓	✓	✓
TVCEP	TVC Edicions i Publicacions, SA	✓	✓	✓	
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓	✓	✓	✓
UDIAT	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Notes:

- Activa Multimèdia Digital, SL i CCRTV Interactiva, SL han estat integrades per absorció a Televisió de Catalunya, SA durant el 2011; per tant, no han retut comptes a 31.12.2011.
- El 19 de desembre del 2011 es va produir la cessió global d'actius i passius de la societat Gesclínic, SA en favor de l'entitat absorbent CAPSE; per tant, ha estat aquesta última entitat qui ha retut comptes a la Sindicatura.
- Durant l'exercici 2011 s'ha produït la transmissió global d'actius i passius de la societat Remodelacions Urbanes, SA (REURSA) a l'INCASOL; per tant, a 31.12.2011 REURSA no ha de retre comptes.
- El 14 d'octubre de 2011 es va dur a terme el canvi de denominació social d'ICF Equipaments SAU (ICFE) a Equipaments i Edificis de Catalunya, SA (EECAT), per la qual cosa és aquesta última entitat qui ha retut comptes a la Sindicatura.

Quadre 212. Consorcis

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	✓	✓	✓	✓
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	✓	✓	✓	✓
ATMT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	✓	✓		
BIOPOL	Consorci Biopol de l'Hospitalet de Llobregat	✓	✓		✓
CAOC	Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	✓	✓	✓	
CAPSE	Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	✓	✓		✓
CASAP	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	✓	✓		✓
CATFILMS	Consorci Catalan Films & TV	✓	✓		
CATM	Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	✓	✓	✓	✓
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	✓		✓	✓
CCC	Consorci del Circuit de Catalunya	✓	✓		✓
CCMC	Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya	✓	✓	✓	
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	✓	✓	✓	
CELLS	Consorci Laboratori de Llum de Sincrotró				
CENIT	Consorci Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport	✓			✓
CGCS	Consorci de Gestió Corporació Sanitària	✓			✓
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	✓	✓		✓
CIMNE	Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	✓	✓	✓	✓
CLI	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	✓	✓	✓	✓
CLL	Consorci Casa de les Llengües	✓	✓		✓
CM	Consorci del Montsec	✓	✓	✓	
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	✓	✓		✓
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística	✓	✓		✓
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	✓	✓		✓
CREI	Consorci Centre de Recerca en Economia Internacional	✓	✓	✓	✓
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	✓	✓		✓
CSA	Consorci Sanitari de l'Anoia	✓	✓	✓	✓
CSAP	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	✓	✓		✓
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona	✓	✓	✓	✓
CSG	Consorci Sant Gregori, de Girona	✓	✓	✓	✓
CSI	Consorci Sanitari Integral	✓	✓		✓
CSM	Consorci Sanitari del Maresme	✓	✓	✓	✓
CSMV	Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	✓	✓		✓
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	✓	✓	✓	✓
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	✓	✓	✓	
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	✓	✓	✓	✓
CT	Consorci Torreblanca				
CTF	Consorci del Teatre Fortuny de Reus	✓	✓	✓	

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CUPCB-IB	Consorci Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	✓	✓		
CVC	Consorci Centre de Visió per Computador	✓	✓		✓
CVN	Consorci Patronat de la Vall de Núria	✓	✓	✓	
FCC	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	✓	✓	✓	
GALLECS	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	✓	✓	✓	✓
GESFER	Consorci Gestió de la Fertilització Agrària de Catalunya	✓		✓	
HAMB	Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	✓	✓	✓	✓
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	✓	✓	✓	
HCPB	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	✓	✓	✓	✓
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	✓	✓	✓	✓
ICCC	Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars	✓	✓		✓
IDEG	Consorci Institut de Geomàtica	✓	✓		✓
IDIBAPS	Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	✓	✓		✓
IFAE	Consorci Institut de Física d'Altes Energies	✓	✓	✓	✓
ITCAT	Consorci Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya				
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	✓	✓	✓	✓
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	✓	✓		✓
MNAC	Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	✓	✓	✓	✓
MOVE	Consorci Markets, Organizations and Votes in Economics	✓	✓	✓	✓
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	✓	✓	✓	
PCM	Consorci Patronat Catalunya Món	✓	✓		✓
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	✓	✓		✓
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	✓	✓	✓	✓
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia	✓			

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Quadre 213. Fundacions

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CDP	Centre de Documentació Política	✓			
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 Priv. Cat. per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educ. en Anglès	✓	✓		✓
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓	✓	✓	✓
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓	✓		✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓	✓	✓	
FICSR	Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca	✓	✓		✓
FMED	Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	✓			✓
FMR	Fundació Privada del Món Rural	✓		✓	
FOBSIC	Fundació Privada Observatori per a la Societat de la Informació de Catalunya				
FPRBB	Fundació Privada Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona				
FPT	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	✓	✓		✓
GSSPAU	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓		✓	✓
HTC	Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya	✓	✓		✓
HUVH-IR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca	✓	✓	✓	✓
HV	Fundació Privada de l'Hospital de Viladecans per a la Recerca i la Docència *	✓		✓	
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	✓	✓		✓
ICN	Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia	✓	✓		✓
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	✓	✓	✓	✓
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	✓	✓		✓
IRB	Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica	✓	✓		✓
IRBLL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	✓			✓
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	✓		✓	
MTV3	Fundació La Marató de TV3	✓	✓	✓	✓
SISOSCAT	Societat de la Informació Solidària i Sostenible a Catalunya (SISOSCAT), Fundació Privada	✓		✓	
TIC	Fundació Privada Centre Tic i Salut	✓			✓
TSF	Transplant Services Foundation	✓	✓		✓
UOC	Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	✓	✓	✓	✓
VHIO	Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

* Balanç final de liquidació a 12 de desembre de 2011.

8. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

Es presenten a continuació els comptes generals de l'exercici 2011 de les quatre diputacions provincials.

Diputació de Barcelona
Codi: 800084

Exercici: 2011
Població: 5.529.099

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	113.200.000,00	0,00	113.200.000,00	116.683.629,70	97.765.726,57	18.917.903,13
2. Impostos indirectes	58.171.000,00	0,00	58.171.000,00	57.966.894,85	57.966.894,85	0,00
3. Taxes i altres ingressos	8.636.000,00	13.234,40	8.649.234,40	9.024.494,20	8.085.047,56	939.446,64
4. Transferències corrents	397.238.000,00	15.334.722,80	412.572.722,80	413.155.549,96	409.352.444,04	3.803.105,92
5. Ingressos patrimonials	8.461.000,00	0,00	8.461.000,00	8.445.635,86	7.907.218,93	538.416,93
a) Operacions corrents	585.706.000,00	15.347.957,20	601.053.957,20	605.276.204,57	581.077.331,95	24.198.872,62
6. Alienació d'inversions reals	170.000,00	0,00	170.000,00	16.447,00	15.917,34	529,66
7. Transferències de capital	2.109.000,00	4.144.568,32	6.253.568,32	5.569.995,11	5.137.873,31	432.121,80
b) Altres operacions no financeres	2.279.000,00	4.144.568,32	6.423.568,32	5.586.442,11	5.153.790,65	432.651,46
Total operacions no financeres (a+b)	587.985.000,00	19.492.525,52	607.477.525,52	610.862.646,68	586.231.122,60	24.631.524,08
8. Actius financers	10.015.000,00	283.681.564,94	293.696.564,94	11.292.235,90	9.466.529,06	1.825.706,84
9. Passius financers	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	615.000.000,00	303.174.090,46	918.174.090,46	622.154.882,58	595.697.651,66	26.457.230,92
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	215.000.000,00	1.644.924,47	216.644.924,47	196.898.313,98	196.795.128,02	103.185,96
2. Despeses de béns corrents i serveis	91.295.000,00	21.015.429,90	112.310.429,90	84.528.011,81	78.051.557,87	6.476.453,94
3. Despeses financeres	10.097.000,00	14.000,00	10.111.000,00	8.796.954,58	8.796.954,58	0,00
4. Transferències corrents	145.348.000,00	80.451.175,61	225.799.175,61	168.220.854,74	162.733.345,76	5.487.508,98
a) Operacions corrents	461.740.000,00	103.125.529,98	564.865.529,98	458.444.135,11	446.376.986,23	12.067.148,88
6. Inversions reals	35.965.000,00	53.581.303,07	89.546.303,07	50.348.067,01	46.892.979,03	3.455.087,98
7. Transferències de capital	60.225.000,00	141.821.424,82	202.046.424,82	104.621.446,77	99.743.898,54	4.877.548,23
b) Altres operacions no financeres	96.190.000,00	195.402.727,89	291.592.727,89	154.969.513,78	146.636.877,57	8.332.636,21
Total operacions no financeres (a+b)	557.930.000,00	298.528.257,87	856.458.257,87	613.413.648,89	593.013.863,80	20.399.785,09
8. Actius financers	11.000.000,00	4.225.278,31	15.225.278,31	10.531.918,37	10.072.516,30	459.402,07
9. Passius financers	46.070.000,00	420.554,28	46.490.554,28	46.429.700,61	46.429.700,61	0,00
Total despeses	615.000.000,00	303.174.090,46	918.174.090,46	670.375.267,87	649.516.080,71	20.859.187,16
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	615.000.000,00	303.174.090,46	918.174.090,46	622.154.882,58	595.697.651,66	26.457.230,92
Total despeses	615.000.000,00	303.174.090,46	918.174.090,46	670.375.267,87	649.516.080,71	20.859.187,16
Diferències	0,00	0,00	0,00	-48.220.385,29	-53.818.429,05	5.598.043,76

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	605.276.204,57	458.444.135,11		
b) Altres operacions no financeres	5.586.442,11	154.969.513,78		
1. Total operacions no financeres (a+b)	610.862.646,68	613.413.648,89		
2. Actius financers	11.292.235,90	10.531.918,37		
3. Passius financers	0,00	46.429.700,61		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	622.154.882,58	670.375.267,87		-48.220.385,29
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			190.665.566,97	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			39.008.241,05	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.658.809,62	226.014.998,40
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				177.794.613,11

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 24/2013

Diputació de Barcelona
Codi: 800084

Exercici: 2011
Població: 5.529.099

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Immobilitzat	424.627.447,88	445.152.941,65	A) Fons propis	296.353.539,56	483.239.819,97
I. Inversions destinades a l'ús general	24.393.106,00	9.698.155,97	I. Patrimoni	465.522.987,81	147.052.787,45
II. Immobilitzacions immaterials	7.017.815,70	6.276.075,20	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	292.261.150,00	313.970.710,73	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	486.681.601,46
IV. Inversions gestionades	17.988.689,81	34.830.361,31	IV. Resultats de l'exercici	-169.169.448,25	-150.494.568,94
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	81.142.244,56	79.310.898,42	C) Creditors a llarg termini	342.895.334,72	258.366.781,38
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	1.824.441,81	1.066.740,02	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	342.895.334,72	258.366.781,38
C) Actiu circulant	372.094.327,72	436.657.692,70	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	64.054,35	93.790,96	D) Creditors a curt termini	157.472.901,32	140.204.033,00
II. Deutors	78.997.421,49	171.712.692,42	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	14.384.687,59	12.479.543,14	II. Altres deutes a curt termini	85.654.480,63	48.998.121,81
IV. Tresoreria	278.648.164,29	252.371.666,18	III. Creditors	71.818.420,69	91.205.911,19
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	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)	796.721.775,60	881.810.634,35	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	796.721.775,60	881.810.634,35

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Despeses	624.234.175,94	676.412.773,60	B) Ingressos	455.064.727,69	525.918.204,66
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	2.860.388,82	2.026.994,86
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	53.968,36	3.631,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	314.472.292,42	340.686.400,15	3. Ingressos de gestió ordinària	137.978.286,51	158.409.107,20
4. Transferències i subvencions	293.720.175,57	305.042.093,74	4. Altres ingressos de gestió ordinària	10.635.697,90	9.970.484,17
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16.041.707,95	30.684.279,71	5. Transferències i subvencions	296.276.334,98	351.987.448,63
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	7.260.051,12	3.520.538,80
ESTALVI			DESESTALVI	169.169.448,25	150.494.568,94

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
1. (+) Fons líquids		278.648.164,29		252.371.666,18
2. (+) Drets pendents de cobrament		85.339.343,70		178.874.284,62
- (+) del pressupost corrent	26.457.230,92		115.329.125,27	
- (+) de pressupostos tancats	11.179.019,55		11.529.130,06	
- (+) d'operacions no pressupostàries	47.731.094,43		52.036.597,32	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	28.001,20		20.568,03	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		70.511.766,29		89.881.778,07
- (+) del pressupost corrent	20.859.187,16		37.815.128,73	
- (+) de pressupostos tancats	60.102,96		34.053,09	
- (+) d'operacions no pressupostàries	49.593.438,92		52.033.316,72	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	962,75		720,47	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		293.475.741,70		341.364.172,73
II. Saldos de dubtós cobrament		6.088.837,56		6.891.068,04
III. Excés de finançament afectat		33.485.191,55		67.876.169,73
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		253.901.712,59		266.596.934,96

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 24/2013

Diputació de Girona
Codi: 800176

Exercici: 2011
Població: 756.810

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE		PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament	
1. Capítols ingressos							
1. Impostos directes	11.192.960,00	0,00	11.192.960,00	11.926.526,28	11.889.559,23	36.967,05	
2. Impostos indirectes	11.593.710,00	0,00	11.593.710,00	11.607.100,20	11.607.100,20	0,00	
3. Taxes i altres ingressos	3.454.100,00	11.699,73	3.465.799,73	3.462.475,18	428.379,68	3.034.095,50	
4. Transferències corrents	71.875.840,00	1.396.508,25	73.272.348,25	72.520.107,49	72.370.353,65	149.753,84	
5. Ingressos patrimonials	2.489.625,00	300,00	2.489.925,00	2.197.411,95	2.197.411,95	0,00	
a) Operacions corrents	100.606.235,00	1.408.507,98	102.014.742,98	101.713.621,10	98.492.804,71	3.220.816,39	
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	645,90	645,90	0,00	
7. Transferències de capital	3.000.000,00	5.239.114,65	8.239.114,65	5.369.775,31	1.636.271,97	3.733.503,34	
b) Altres operacions no financeres	3.000.000,00	5.239.114,65	8.239.114,65	5.370.421,21	1.636.917,87	3.733.503,34	
Total operacions no financeres (a+b)	103.606.235,00	6.647.622,63	110.253.857,63	107.084.042,31	100.129.722,58	6.954.319,73	
8. Actius financers	70.000,00	30.973.180,31	31.043.180,31	70.000,00	70.000,00	0,00	
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total ingressos	103.676.235,00	37.620.802,94	141.297.037,94	107.154.042,31	100.199.722,58	6.954.319,73	
2. Capítols despeses							
1. Despeses de personal	15.148.513,24	-386.306,54	14.762.206,70	14.745.890,66	14.743.572,29	2.318,37	
2. Despeses de béns corrents i serveis	8.174.455,00	2.253.993,73	10.428.448,73	8.681.576,69	7.447.583,96	1.233.992,73	
3. Despeses financeres	4.573.066,09	1.521,36	4.574.587,45	4.380.330,01	4.380.005,41	324,60	
4. Transferències corrents	33.399.233,49	4.810.035,60	38.209.269,09	35.636.015,33	21.101.187,76	14.534.827,57	
a) Operacions corrents	61.295.267,82	6.679.244,15	67.974.511,97	63.443.812,69	47.672.349,42	15.771.463,27	
6. Inversions reals	6.764.681,98	9.585.045,20	16.349.727,18	11.549.432,83	10.474.986,20	1.074.446,63	
7. Transferències de capital	18.087.229,00	20.779.721,98	38.866.950,98	28.938.877,68	20.847.676,68	8.091.201,00	
b) Altres operacions no financeres	24.851.910,98	30.364.767,18	55.216.678,16	40.488.310,51	31.322.662,88	9.165.647,63	
Total operacions no financeres (a+b)	86.147.178,80	37.044.011,33	123.191.190,13	103.932.123,20	78.995.012,30	24.937.110,90	
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. Passius financers	17.529.056,20	576.791,61	18.105.847,81	18.105.824,42	18.105.824,42	0,00	
Total despeses	103.676.235,00	37.620.802,94	141.297.037,94	122.037.947,62	97.100.836,72	24.937.110,90	
3. Situació econòmica							
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.	
Total ingressos	103.676.235,00	37.620.802,94	141.297.037,94	107.154.042,31	100.199.722,58	6.954.319,73	
Total despeses	103.676.235,00	37.620.802,94	141.297.037,94	122.037.947,62	97.100.836,72	24.937.110,90	
Diferències	0,00	0,00	0,00	-14.883.905,31	3.098.885,86	-17.982.791,17	

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	101.713.621,10	63.443.812,69		
b) Altres operacions no financeres	5.370.421,21	40.488.310,51		
1. Total operacions no financeres (a+b)	107.084.042,31	103.932.123,20		
2. Actius financers	70.000,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	18.105.824,42		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	107.154.042,31	122.037.947,62		-14.883.905,31
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			10.557.581,38	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			12.556.860,67	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			655.183,83	22.459.258,22
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				7.575.352,91

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 24/2013

Diputació de Girona
Codi: 800176

Exercici: 2011
Població: 756.810

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Immobilitzat	269.451.950,66	264.174.792,69	A) Fons propis	147.268.888,50	166.959.141,44
I. Inversions destinades a l'ús general	248.909.349,01	242.679.198,01	I. Patrimoni	166.959.141,44	217.185.469,04
II. Immobilitzacions immaterials	632.531,96	422.269,76	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	19.076.879,34	19.714.430,55	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	253.075,51	657.350,96	IV. Resultats de l'exercici	-19.690.252,94	-50.226.327,60
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	580.114,84	701.543,41	C) Creditors a llarg termini	113.295.986,34	110.114.701,83
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	113.295.986,34	110.114.701,83
C) Actiu circulant	73.170.790,98	106.153.726,56	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	82.057.866,80	93.254.675,98
II. Deutors	11.863.862,44	6.628.347,84	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	174.407,14	122.928,57	II. Altres deutes a curt termini	26.264.181,76	19.744.401,93
IV. Tresoreria	61.132.521,40	99.402.450,15	III. Creditors	55.793.685,04	73.510.274,05
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	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)	342.622.741,64	370.328.519,25	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	342.622.741,64	370.328.519,25

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Despeses	99.237.490,42	141.759.870,35	B) Ingressos	79.547.237,48	91.533.542,75
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	44.533,31	70.104,84
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	28.605.832,64	31.098.218,75	3. Ingressos de gestió ordinària	18.417.157,30	20.598.724,31
4. Transferències i subvencions	69.091.735,97	110.503.624,61	4. Altres ingressos de gestió ordinària	5.331.341,07	6.263.329,98
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.539.921,81	158.026,99	5. Transferències i subvencions	55.221.566,19	64.544.610,87
			6. Guany i ingressos extraordinaris	532.639,61	56.772,75
ESTALVI			DESESTALVI	19.690.252,94	50.226.327,60

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
1. (+) Fons líquids		61.054.019,60		99.323.684,53
2. (+) Drets pendents de cobrament		12.232.074,07		6.888.399,40
- (+) del pressupost corrent	6.954.319,73		4.575.294,36	
- (+) de pressupostos tancats	4.220.790,19		2.119.171,99	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.056.964,15		193.933,05	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		55.875.628,90		73.816.576,27
- (+) del pressupost corrent	24.937.110,90		62.843.155,85	
- (+) de pressupostos tancats	30.053.632,38		10.065.100,00	
- (+) d'operacions no pressupostàries	901.705,62		1.043.404,22	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	16.820,00		135.083,80	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		17.410.464,77		32.395.507,66
II. Saldo de dubtós cobrament		576.361,91		568.426,74
III. Excés de finançament afectat		5.998.670,49		19.720.878,17
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		10.835.432,37		12.106.202,75

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 24/2013

Diputació de Lleida
Codi: 800255

Exercici: 2011
Població: 442.308

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	7.759.100,00	0,00	7.759.100,00	7.937.595,45	6.766.749,79	1.170.845,66
2. Impostos indirectes	5.567.910,00	0,00	5.567.910,00	5.578.241,28	5.578.241,28	0,00
3. Taxes i altres ingressos	962.592,42	12.229,07	974.821,49	976.850,84	873.750,83	103.100,01
4. Transferències corrents	70.425.316,00	537.528,91	70.962.844,91	70.162.061,44	70.162.061,44	0,00
5. Ingressos patrimonials	1.033.250,00	0,00	1.033.250,00	875.874,78	875.624,78	250,00
a) Operacions corrents	85.748.168,42	549.757,98	86.297.926,40	85.530.623,79	84.256.428,12	1.274.195,67
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	4.415.100,00	8.558.683,78	12.973.783,78	1.122.492,94	696.284,29	426.208,65
b) Altres operacions no financeres	4.415.100,00	8.558.683,78	12.973.783,78	1.122.492,94	696.284,29	426.208,65
Total operacions no financeres (a+b)	90.163.268,42	9.108.441,76	99.271.710,18	86.653.116,73	84.952.712,41	1.700.404,32
8. Actius financers	411.124,48	49.056.230,16	49.467.354,64	492.413,44	24.583,72	467.829,72
9. Passius financers	0,00	9.206.317,72	9.206.317,72	7.617.776,90	7.617.776,90	0,00
Total ingressos	90.574.392,90	67.370.989,64	157.945.382,54	94.763.307,07	92.595.073,03	2.168.234,04
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	20.030.198,56	-267.325,93	19.762.872,63	18.533.199,54	18.425.453,49	107.746,05
2. Despeses de béns corrents i serveis	8.392.252,91	4.256.089,50	12.648.342,41	10.592.749,47	9.217.507,07	1.375.242,40
3. Despeses financeres	2.391.758,80	0,00	2.391.758,80	2.286.304,00	2.062.765,59	223.538,41
4. Transferències corrents	24.591.361,24	11.114.634,23	35.705.995,47	20.324.866,65	19.342.000,90	982.865,75
a) Operacions corrents	55.405.571,51	15.103.397,80	70.508.969,31	51.737.119,66	49.047.727,05	2.689.392,61
6. Inversions reals	4.855.000,00	19.416.666,94	24.271.666,94	9.578.687,73	9.000.345,35	578.342,38
7. Transferències de capital	21.356.742,81	31.970.972,17	53.327.714,98	30.120.624,89	28.859.816,22	1.260.808,67
b) Altres operacions no financeres	26.211.742,81	51.387.639,11	77.599.381,92	39.699.312,62	37.860.161,57	1.839.151,05
Total operacions no financeres (a+b)	81.617.314,32	66.491.036,91	148.108.351,23	91.436.432,28	86.907.888,62	4.528.543,66
8. Actius financers	361.420,00	879.952,73	1.241.372,73	385.479,35	380.679,35	4.800,00
9. Passius financers	8.595.658,58	0,00	8.595.658,58	8.595.658,58	7.789.027,80	806.630,78
Total despeses	90.574.392,90	67.370.989,64	157.945.382,54	100.417.570,21	95.077.595,77	5.339.974,44
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	90.574.392,90	67.370.989,64	157.945.382,54	94.763.307,07	92.595.073,03	2.168.234,04
Total despeses	90.574.392,90	67.370.989,64	157.945.382,54	100.417.570,21	95.077.595,77	5.339.974,44
Diferències	0,00	0,00	0,00	-5.654.263,14	-2.482.522,74	-3.171.740,40

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	85.530.623,79	51.737.119,66		
b) Altres operacions no financeres	1.122.492,94	39.699.312,62		
1. Total operacions no financeres (a+b)	86.653.116,73	91.436.432,28		
2. Actius financers	492.413,44	385.479,35		
3. Passius financers	7.617.776,90	8.595.658,58		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	94.763.307,07	100.417.570,21		-5.654.263,14
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			11.604.046,33	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			19.576.553,22	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			14.953.293,71	16.227.305,84
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				10.573.042,70

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 24/2013

Diputació de Lleida
Codi: 800255

Exercici: 2011
Població: 442.308

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Immobilitzat	82.508.354,20	77.992.595,29	A) Fons propis	11.634.394,33	36.025.339,59
I. Inversions destinades a l'ús general	44.097.057,50	37.440.751,54	I. Patrimoni	33.906.065,25	-383.235,66
II. Immobilitzacions immaterials	941.433,83	1.141.702,10	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	34.228.618,29	34.558.561,17	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	38.417.017,68
IV. Inversions gestionades	685.390,04	1.975.292,63	IV. Resultats de l'exercici	-22.271.670,92	-2.008.442,43
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	2.555.854,54	2.876.287,85	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	100.315.448,27	81.657.071,93
			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
			II. Altres deutes a llarg termini	100.315.448,27	81.657.071,93
			III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
C) Actiu circulant	65.884.189,65	81.094.976,40	D) Creditors a curt termini	36.442.701,25	41.405.160,17
I. Existències	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Deutors	5.138.061,54	24.129.097,16	II. Altres deutes a curt termini	29.972.576,93	24.844.455,19
III. Inversions financeres temporals	239.064,76	21.065,54	III. Creditors	6.470.124,32	16.560.704,98
IV. Tresoreria	60.507.063,35	56.944.813,70	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)	148.392.543,85	159.087.571,69	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	148.392.543,85	159.087.571,69

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Despeses	84.178.604,94	78.044.632,18	B) Ingressos	61.906.934,02	76.036.189,75
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	197.421,33	384.953,49
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	32.440.323,58	32.575.508,78	3. Ingressos de gestió ordinària	11.124.108,12	12.620.643,42
4. Transferències i subvencions	51.735.394,13	45.467.966,96	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.271.722,64	785.335,95
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.887,23	1.156,44	5. Transferències i subvencions	49.300.146,60	61.587.383,58
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	13.535,33	657.873,31
ESTALVI			DESESTALVI	22.271.670,92	2.008.442,43

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
1. (+) Fons líquids		60.507.063,35		56.944.813,70
2. (+) Drets pendents de cobrament		5.156.882,75		24.155.271,57
- (+) del pressupost corrent	2.168.234,04		1.608.406,63	
- (+) de pressupostos tancats	2.988.271,61		2.744.737,58	
- (+) d'operacions no pressupostàries	377,10		19.802.127,36	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		21.890.760,17		31.683.573,12
- (+) del pressupost corrent	5.339.974,44		15.023.036,43	
- (+) de pressupostos tancats	0,00		0,28	
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.550.785,73		16.660.851,41	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		315,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		43.773.185,93		49.416.512,15
II. Saldos de dubtós cobrament		23.761,60		36.253,67
III. Excés de finançament afectat		21.912.529,40		22.188.026,91
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		21.836.894,93		27.192.231,57

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 24/2013

Diputació de Tarragona
Codi: 800433

Exercici: 2011
Població: 811.401

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	13.886.020,00	0,00	13.886.020,00	14.378.005,03	9.035.990,40	5.342.014,63
2. Impostos indirectes	9.268.870,00	0,00	9.268.870,00	9.278.609,76	9.278.609,76	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.635.700,00	0,00	1.635.700,00	2.662.130,70	1.314.930,86	1.347.199,84
4. Transferències corrents	78.731.010,00	0,00	78.731.010,00	78.925.635,96	78.897.879,11	27.756,85
5. Ingressos patrimonials	1.904.800,00	0,00	1.904.800,00	2.312.055,00	2.312.055,00	0,00
a) Operacions corrents	105.426.400,00	0,00	105.426.400,00	107.556.436,45	100.839.465,13	6.716.971,32
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.000.100,00	0,00	1.000.100,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
b) Altres operacions no financeres	1.000.100,00	0,00	1.000.100,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Total operacions no financeres (a+b)	106.426.500,00	0,00	106.426.500,00	108.556.436,45	100.839.465,13	7.716.971,32
8. Actius financers	0,00	93.959.935,95	93.959.935,95	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	106.426.500,00	93.959.935,95	200.386.435,95	108.556.436,45	100.839.465,13	7.716.971,32
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	30.612.144,18	762.562,38	31.374.706,56	28.693.550,73	28.636.109,19	57.441,54
2. Despeses de béns corrents i serveis	9.213.977,73	7.928.571,85	17.142.549,58	10.921.529,82	9.501.505,16	1.420.024,66
3. Despeses financeres	2.073.194,79	-23.163,30	2.050.031,49	1.470.440,30	1.457.021,76	13.418,54
4. Transferències corrents	32.012.799,64	9.291.400,12	41.304.199,76	33.203.706,17	26.879.079,21	6.324.626,96
a) Operacions corrents	73.912.116,34	17.959.371,05	91.871.487,39	74.289.227,02	66.473.715,32	7.815.511,70
6. Inversions reals	3.537.808,58	25.283.322,74	28.821.131,32	8.597.173,22	7.164.741,67	1.432.431,55
7. Transferències de capital	18.188.728,01	49.445.247,21	67.633.975,22	39.813.485,19	32.501.521,56	7.311.963,63
b) Altres operacions no financeres	21.726.536,59	74.728.569,95	96.455.106,54	48.410.658,41	39.666.263,23	8.744.395,18
Total operacions no financeres (a+b)	95.638.652,93	92.687.941,00	188.326.593,93	122.699.885,43	106.139.978,55	16.559.906,88
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	10.787.847,07	1.271.994,95	12.059.842,02	9.038.712,09	8.908.734,68	129.977,41
Total despeses	106.426.500,00	93.959.935,95	200.386.435,95	131.738.597,52	115.048.713,23	16.689.884,29
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	106.426.500,00	93.959.935,95	200.386.435,95	108.556.436,45	100.839.465,13	7.716.971,32
Total despeses	106.426.500,00	93.959.935,95	200.386.435,95	131.738.597,52	115.048.713,23	16.689.884,29
Diferències	0,00	0,00	0,00	-23.182.161,07	-14.209.248,10	-8.972.912,97

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	107.556.436,45	74.289.227,02		
b) Altres operacions no financeres	1.000.000,00	48.410.658,41		
1. Total operacions no financeres (a+b)	108.556.436,45	122.699.885,43		
2. Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	9.038.712,09		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	108.556.436,45	131.738.597,52		-23.182.161,07
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			40.488.387,58	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.835.616,61	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.663,17	44.322.341,02
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				21.140.179,95

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 24/2013

Diputació de Tarragona
Codi: 800433

Exercici: 2011
Població: 811.401

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Immobilitzat	44.726.906,84	48.526.352,93	A) Fons propis	-11.089.334,18	4.392.312,39
I. Inversions destinades a l'ús general	7.765.354,84	11.198.639,62	I. Patrimoni	23.846.574,81	30.420.172,08
II. Immobilitzacions immaterials	2.797.768,12	2.813.893,13	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	33.147.365,67	31.668.139,12	III. Resultats d'exercicis anteriors	-26.027.859,69	17.002.285,45
IV. Inversions gestionades	989.681,47	2.818.944,32	IV. Resultats de l'exercici	-8.908.049,30	-43.030.145,14
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00			
VI. Inversions financeres permanents	26.736,74	26.736,74	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	110.134.527,95	128.542.981,36
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	110.134.527,95	128.542.981,36
			III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
C) Actiu circulant	104.955.787,98	129.232.079,61	D) Creditors a curt termini	50.637.501,05	44.823.138,79
I. Existències	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Deutors	29.115.278,42	32.228.716,16	II. Altres deutes a curt termini	17.165.050,40	11.282.084,56
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	III. Creditors	33.472.450,65	33.541.054,23
IV. Tresoreria	75.840.509,56	97.003.363,45	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)	149.682.694,82	177.758.432,54	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	149.682.694,82	177.758.432,54

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010	HAVER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
A) Despeses	120.697.319,43	111.258.089,41	B) Ingressos	111.789.270,13	68.227.944,27
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	289.989,73	446.893,86
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	43.070.596,67	44.981.784,46	3. Ingressos de gestió ordinària	24.824.105,08	24.638.242,63
4. Transferències i subvencions	77.613.502,48	66.204.469,84	4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.053.320,41	4.794.974,90
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	13.220,28	71.835,11	5. Transferències i subvencions	81.591.932,92	37.869.723,80
			6. Guany i ingressos extraordinaris	2.029.921,99	478.109,08
ESTALVI			DESESTALVI	8.908.049,30	43.030.145,14

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
1. (+) Fons líquids		75.836.509,56		96.993.032,70
2. (+) Drets pendents de cobrament		33.046.855,46		34.821.657,79
- (+) del pressupost corrent	7.716.971,32		29.096.837,16	
- (+) de pressupostos tancats	24.260.022,73		902.764,70	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.069.861,41		4.822.055,93	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		33.439.881,09		33.515.352,97
- (+) del pressupost corrent	16.689.884,29		16.666.223,62	
- (+) de pressupostos tancats	21.507,73		21.507,71	
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.761.045,63		16.853.193,58	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	32.556,56		25.571,94	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		75.443.483,93		98.299.337,52
II. Saldos de dubtós cobrament		3.967.325,30		3.801.610,09
III. Excés de finançament afectat		4.001.461,31		26.443.746,17
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		67.474.697,32		68.053.981,26

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

A l'efecte previst per la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès al conseller del Departament d'Economia i Coneixement, per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en el termini establert.

La resposta rebuda del Departament d'Economia i Coneixement, una vegada conegut el contingut de l'informe, és la que es reproduïx tot seguit.

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia
i Coneixement

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
SINDICATURA DE COMPTES
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic Major,

D'acord amb la normativa vigent em plau trametre-us escrit d'al·legacions al projecte d'informe referent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011, ref. 27/2012.

Cordialment,

Andreu Mas-Colell

Barcelona, 15 d'octubre de 2013

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Intervenció General

Vist l'esborrany d'informe 27/2012 sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya exercici 2011, elaborat per la Sindicatura de Comptes en data 18 de juliol de 2013, la interventora general efectua les següents al·legacions:

- En primer lloc cal constatar que en l'informe no es posen de manifest incompliments legals i que les recomanacions estan encaminades a aconseguir una millora de la informació o bé tracten sobre qüestions procedimentals o comptables i en aquest sentit es pren nota de les mateixes per tal de complimentar-les. No obstant es fan els següents aclariments o matisacions.

Observacions i recomanacions relatives als comptes consolidats

- Cal tenir present que la normativa no obliga a efectuar una consolidació i aquesta es fa per donar una major informació, però les possibles deficiències entenem que poden ser objecte de recomanacions de millora però no d'incompliment perquè com manifesta el propi informe de la Sindicatura de Comptes no hi ha obligació legal d'efectuar aquesta consolidació.
- La consolidació entre entitats de diferent règim jurídic és força complexa i en tot el sector públic estatal no està regulada ni som coneixedors que alguna Administració la faci. En el Ministeri d'Economia i Hisenda existeix un grup de treball que està estudiant una normativa sobre aquest tema, però que no ha conclòs els seus treballs o difós els resultats. Quan es produeixi un document o normativa sobre aquest tema s'aplicarà.
- Respecte a la recomanació d'incloure els estats comptables individuals dels centres amb règim d'autonomia econòmica a més a més dels estats agregats que mostra actualment el Compte general s'implantarà en el proper exercici. Com comenta l'informe, cal tenir en compte que l'impacte en els estats consolidats d'aquests centres no és significatiu.
- Respecte a la referència a què el compte general d'endeutament no recull determinades figures d'endeutament com els censos emfitèutics, "*confirming*", pagament per tercers, préstecs reintegrables o altres crèdits o bestretes és perquè el compte general s'elabora segons els criteris del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i no d'acord amb els criteris establerts a efectes estadístics pel Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC/95). La rendició de comptes de les administracions públiques està subjecta a una triple rendició en tres formats diferents de la mateixa informació econòmico-financera:
 - o La comptabilitat pressupostària segons el Pla de comptabilitat pública i altres normes amb contingut pressupostari.

- o La comptabilitat financera segons el Pla de comptabilitat pública.
- o La capacitat/necessitat de finançament segons el SEC/95.

Per això seria convenient regular en un únic text totes les necessitats d'informació comptable.

L'endeutament total de la Generalitat es divideix en endeutament financer que és el que recull el Compte general d'endeutament i la resta d'endeutament no financer o comercial que es mostra de forma separada en un altre quadre de la Memòria del Compte General.

Com s'ha dit en al·legacions a informes d'altres exercicis, les figures d'endeutament que el Banc d'Espanya no considera endeutament financer i no inclou en el seu Butlletí Estadístic i el Ministeri d'Economia i Hisenda no computa a l'hora de verificar si es compleix amb el límit autoritzat, com és per exemple el "*confirming*", figuren en el capítol d'endeutament no financer de la memòria. Es dona per tant tota la informació però no s'inclouen en el Compte General d'Endeutament perquè el Banc d'Espanya no el reconeix com a tal, ni Eurostat en les normes del SEC/95 fins al mes de març de 2013 que s'ha inclòs per primera vegada l'import del "*confirming*".

Respecte als préstecs reintegrables d'altres administracions públiques concedits a l'AGGC a partir de l'exercici 2011 s'han inclòs en el Compte General d'Endeutament d'acord amb la recomanació realitzada.

Observacions i recomanacions relatives a l'estabilitat pressupostària

- Els ajustos definitius segons normes SEC95 són competència de la Intervención General de la Administración del Estado que efectua un informe en el mes de juliol i que eleva al Consejo de Política Fiscal y Financiera. Tot això segons el procediment establert pel propi Consejo.
- Respecte a l'execució d'inversions que pel sistema de finançament utilitzat no han estat imputades als pressupostos com a concessions o drets de superfície, l'informe no determina a quines inversions es refereix, atès que la forma jurídica no és determinant per consolidar o no a efectes de dèficit i endeutament, sinó que s'ha de verificar si la realitat econòmica compleix o no amb els requisits establerts en les normes del SEC/95.

Destaca la disminució de la inversió executada del 19,3% respecte a l'exercici 2010 perquè la despesa d'aquestes operacions correspon principalment a la continuïtat del contractes vigents i no a la licitació de noves operacions amb finançaments estructurats.

Observacions i recomanacions relatives a la liquidació del pressupost

- Respecte a les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos s'ha fet una modificació en el sistema informàtic i s'han començat a registrar parcialment en l'exercici 2011 i es completarà en el 2012.

- El reconeixement dels drets es fa amb documentació suficient, en uns casos és el reconeixement de l'obligació per part d'altres administracions i en altres per Convenis o Acords amb altres administracions. En alguns casos hi pot haver imports pendents de cobrament els quals encara que es disposi dels acords o convenis firmats, poden incomplir-se. És per això que cada any es fa un expedient de prescripció i s'anul·len els drets pendents de cobrament prescrits (4 anys d'antiguitat).
- Respecte als criteris d'enregistraments incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries s'ha liquidat en general segons el criteri establert en el pressupost inicial 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.
- Respecte a l'observació que s'haurien de considerar una subvenció de capital (capítol 7) en lloc de Aportació al fons patrimonial (capítol 8) les aportacions a les empreses públiques de la Generalitat per subrogació del deute, s'ha utilitzat un criteri uniforme amb el d'exercicis anteriors que es considera idoni. El 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 incrementen el fons patrimonial de l'entitat pública i el valor de les inversions financeres per participació en empreses del grup de la Generalitat), i 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 que finança les inversions realitzades en substitució del finançament extern.
- Respecte a l'atorgament d'ajust per la Generalitat utilitzant la modalitat de préstecs i l'ICF, la Intervenció General comparteix la observació formulada per la Sindicatura, i per això ha iniciat aquest exercici un control financer per conciliar a tancament de l'exercici els saldos vigents dels departaments i l'ICF. Cal tenir en compte que al llarg de l'exercici 2012 i 2013 la major part d'aquestes operacions han estat cancel·lades per venciment o venda a l'ICF.
- Pel que fa a la compra d'accions que l'ICF tenia en ICF Equipaments, SAU cal comentar que aquesta operació no ha estat objecte de fiscalització prèvia i s'ha registrat en la comptabilitat financera de 2012 un cop s'ha tingut coneixement de la documentació justificativa.

Observacions i recomanacions relatives als altres estats inclosos en el Compte general del deute públic.

- Respecte al límit viu d'endeutament, durant l'any 2011 es va utilitzar una autorització d'endeutament a llarg termini (Consell de Ministres de data 21 d'octubre de 2011) per formalitzar operacions a curt termini. Si bé la intenció de la Generalitat era formalitzar aquestes operacions a llarg termini, les condicions dels mercats financers no ho van fer possible. Per això en la Llei de pressu-

postos per a l'any 2012 el percentatge d'autorització d'endeutament a curt termini es va incrementar del 30 al 45%.

S'ha de tenir en compte que el límit d'endeutament a llarg termini no es va utilitzar en la seva totalitat a 31 de desembre de 2011, quedant un romanent d'autorització de 17.356M€ que cobreix amb escreix el límit d'endeutament viu de la Generalitat de Catalunya per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any per import de 774,4M€ que esmenta l'informe de la Sindicatura de Comptes.

En l'exercici 2011 les operacions d'endeutament han estat formalitzades d'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària vigent i, en els casos que era necessari, han comptat amb l'autorització de l'Estat.

Observacions i recomanacions relatives als altres estats inclosos en el Compte general i als estats financers.

- Es tindran en compte en l'exercici 2013 les recomanacions de la Sindicatura per incloure en el romanent de tresoreria consolidat les recomanacions realitzades.
- Respecte a l'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs extret del GECAT no és correcte ja que recull les modificacions dels plurianuals posteriors a 31/12/2011, la informació vàlida és la que consta al Compte General. Aquest llistat està corregit actualment.
- També es seguirà en l'exercici 2012 la recomanació en relació a la comptabilització de les liquidacions negatives de 2008 i 2009.

Cordialment,

Mireia Vidal i Orti
La interventora general

Barcelona, 8 d'octubre de 2013

10. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

11. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 24 d'octubre de 2013, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre 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 2011*. 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) i al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010* (vegeu pàgines 309-310 de l'informe 1/2013).

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 2011*.

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, 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'endeutament 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

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: desembre de 2013
Versió amb etiquetatge per a persones amb
discapacitat visual: 19,8 MB

(Hi ha disponible també una versió sense
etiquetatge d'accessibilitat: 2,0 MB)

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 7932-2012

ISSN de la versió enquadernada
d'aquest informe: 1885-2696