

INFORME 15/2014

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2012



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 15/2014

**COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2012**

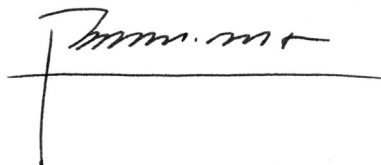
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

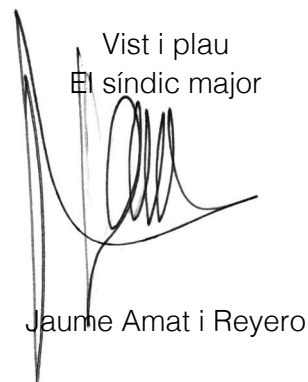
Que a Barcelona, el dia 29 de juliol del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels 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 Reyeró, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2014, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2012, 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, 10 de setembre de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

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
2. CONCLUSIONS	15
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.....	37
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	39
4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	39
4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	42
4.1.1.1. <i>Romanents incorporats</i>	45
4.1.1.2. <i>Transferències de crèdit</i>	46
4.1.1.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	47
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i>	47
4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos	48
4.1.2.1. <i>Impostos directes</i>	52
4.1.2.2. <i>Impostos indirectes</i>	53
4.1.2.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	54
4.1.2.4. <i>Transferències corrents</i>	55
4.1.2.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	60
4.1.2.6. <i>Alienació d'inversions reals</i>	62
4.1.2.7. <i>Transferències de capital</i>	62
4.1.2.8. <i>Variació d'actius financers</i>	66
4.1.2.9. <i>Variació de passius financers</i>	66
4.1.2.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	67
4.1.3. Liquidació de l'estat de despeses.....	67
4.1.3.1. <i>Remuneracions del personal</i>	72

4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	75
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	77
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	78
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	80
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	82
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	83
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	84
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	85
4.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	85
4.1.5.	Resultat de l'exercici	86
4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	87
4.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	88
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	90
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor	90
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor	91
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	95
4.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	95
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	97
4.6.2.	Endeutament a curt termini.....	102
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit.....	104
4.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	106
4.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2013.....	109
4.7.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius	109
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	116
4.9.	COMPTES ANUALS	118
4.9.1.	Balanç de situació	118
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	128
4.9.3.	Memòria.....	130
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	130
4.11.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	133

5.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	137
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	138
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	140
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	141
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	143
5.1.4.	Resultat de l'exercici	145
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	147
5.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	149
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	150
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor	150
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor	151
5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	152
5.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	153
5.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	153
5.8.	COMPTES ANUALS	155
5.8.1.	Balanç de situació	155
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	157
5.8.3.	Memòria	161
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	162
6.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	163
6.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	168
6.1.1.1.	<i>Romanents incorporats</i>	168
6.1.1.2.	<i>Transferències de crèdit</i>	169
6.1.1.3.	<i>Altres modificacions de crèdit</i>	169
6.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	169
6.1.2.1.	<i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	172
6.1.2.2.	<i>Transferències corrents</i>	174
6.1.2.3.	<i>Ingressos patrimonials</i>	175
6.1.2.4.	<i>Transferències de capital</i>	176
6.1.2.5.	<i>Variació d'actius financers</i>	177
6.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	177
6.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	180
6.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	183

6.1.3.3.	<i>Transferències corrents</i>	186
6.1.3.4.	<i>Inversions reals</i>	190
6.1.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	191
6.1.3.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	194
6.1.3.7.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	196
6.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	196
6.1.5.	Resultat de l'exercici	198
6.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS TANCATS	198
6.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	199
6.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	199
6.4.1.	Operacions de caràcter deutor	200
6.4.2.	Operacions de caràcter creditor	200
6.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	202
6.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	203
6.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	204
6.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2013.....	206
6.8.	COMPTES ANUALS	207
6.8.1.	Balanç de situació	207
6.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	212
6.8.3.	Memòria.....	216
6.9.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	216
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.....	218
7.1.	INTRODUCCIÓ	218
7.1.1.	Objecte i abast	218
7.1.2.	Limitacions.....	219
7.1.3.	Contingut de la informació annexa a aquest Compte general.....	220
7.1.4.	Anàlisi dels comptes retuts.....	220
7.2.	RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2012	220
7.2.1.	Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financier	222
7.2.2.	Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades	223

7.2.3.	Societats i altres entitats de caràcter mercantil.....	225
7.2.4.	Consortcis.....	228
7.2.5.	Fundacions	232
7.3.	DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES.....	234
7.3.1.	Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	238
7.3.2.	Retiment de comptes de les entitats de dret públic.....	238
7.3.3.	Retiment de comptes de les societats mercantils.....	240
7.3.4.	Retiment de comptes dels consorcis	241
7.3.5.	Retiment de comptes de les fundacions.....	242
7.4.	AUDITORIES REALITZADES	244
7.4.1.	Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	245
7.4.2.	Informes d'auditoria de les entitats de dret públic	246
7.4.3.	Informes d'auditoria de les societats mercantils	247
7.4.4.	Informes d'auditoria dels consorcis.....	249
7.4.5.	Informes d'auditoria de les fundacions	250
7.5.	DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS PER AL 2012.....	251
8.	COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS.....	258
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	266
10.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	270
11.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL.....	271

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 documentats
APS	Agència de Protecció de la Salut
ASPC	Agència de Salut Pública de Catalunya
ATC	Agència Tributària de Catalunya
ATLL	Aigües Ter Llobregat
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCE	Consell Català de l'Esport
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona
EAA	Entitats autònomes 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
EECAT	Equipaments i Edificis de Catalunya, SA
EMTN	Euro Medium Term Notes
FEADER	Fons europeu agrícola de desenvolupament rural
FEAGA	Fons europeu agrícola de garantia
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FEGA	Fons espanyol de garantia agrària
FLA	Fons de liquiditat autonòmic
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 de Crèdit Oficial
ICS	Institut Català de la Salut
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
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€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
MCTC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
MUFACE	Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado
OARCC	Organisme Administratiu de Recursos Contractuals de Catalunya
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
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU
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 2012, 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 sobre el compliment de 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 han d'unir els documents següents:

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

D'altra banda, l'article 71 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 a altres entitats que sí que estan incloses en les lleis de pressupostos anuals, la qual cosa limita la realització d'un treball de fiscalització de regularitat sobre el conjunt de comptes que formen el Compte general de la Generalitat.

A més a més, els comptes generals, per la seva naturalesa i volum no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió, com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no pot incloure com a objectiu principal 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 la gestió, 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.

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

1.3. 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 2012.
- Memòries presentades per la IGGC referents a les vint-i-tres 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 tramès, o que han estat retudes directament per les entitats, a la Sindicatura de Comptes.

2. CONCLUSIONS

Conclusió general

El resultat dels treballs de fiscalització realitzats permet manifestar que el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2012, 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 es detallen les deficiències més rellevants detectades en la fiscalització del Compte general de l'exercici 2012, classificades per tipologia. La majoria d'observacions són recurrents d'exercicis anteriors. Les observacions números 6, 26, 28, 30, 31, 32 apartat e, 35 i 36 s'han incorporat en la fiscalització de l'exercici 2012.

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 per al 2012 (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 són el resultat de l'homogeneïtzació dels drets reconeguts per transferències entre les entitats que formen el perímetre de consolidació, i 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. Aquestes diferències s'evitarien 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 (vegeu l'apartat 3.1).

4. El Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2012 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-sis 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 1,76 M€, i el Romanent de tresoreria agregat de 5,45 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 departaments 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) 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 1.825 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 15).
6. El quadre Endeutament viu i altres instruments financers elaborat per la IGGC inclou el *confirming* de l'Administració de la Generalitat i del SCS com a endeutament financer de la Generalitat i alhora com a altres instruments financers, per la qual cosa el Deute total presentat en aquest quadre està sobrevalorat en 480 M€ (vegeu el quadre 15).
7. 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

8. Les necessitats de finançament de l'exercici 2012 calculades d'acord amb els criteris SEC95, que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, han estat de 4.295 M€ segons els càlculs efectuats per la IGAE, i suposen un dèficit del 2,2% del PIB regional de Catalunya davant d'un objectiu de l'1,3% (vegeu l'apartat 3.3.2).
9. No s'ha acordat amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques cap pla anual d'endeutament per a l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 3.3.1).
10. En els darrers exercicis l'Administració de la Generalitat i algunes entitats dependents han executat inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, concessions, drets de superfície i arrendaments financers), no han estat imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments. No

obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC95, la inversió executada i no presupostada pot ser considerada com a despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb la informació facilitada per la IGGC la inversió executada i no imputada al pressupost de l'exercici 2012 s'estima en 518,71 M€, que representa una disminució del 63,6% respecte a l'exercici 2011.

Liquidació del pressupost

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 2012 hi havia 252,22 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de dubtós cobrament. A més hi ha 131,79 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 referent a aquest impost. Respecte als drets pendents de cobrament d'aquest impost la Generalitat ha recuperat durant l'exercici 2013, 57,17 M€. La provisió per insolvències de 163,26 M€ no cobreix l'import total de drets pendents de cobrament de dubtós cobrament (vegeu els apartats 4.1.2.1 i 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 el dret s'hauria de liquidar 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 322,74 M€. D'altra banda, les despeses per transferències corrents del FEAGA

s'han comptabilitzat com a transferències de capital per 365,76 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 els interessos del principal.
 - 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 i Gestió i Prestació de Serveis de Salut, amb un import acumulat a 31 de desembre del 2011 de 3.924,36 M€. Per a l'exercici 2012 ha assumit l'endeutament pendent de l'Institut Cartogràfic de Catalunya per un total de 5,16 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 cànon, es comptabilitzi al capítol 2 o 4 del pressupost de despeses, respectivament. Aquesta despesa compromesa limita la disposició de crèdit del

capítol 2 del pressupost per a la resta de despeses de funcionament dels departaments afectats (vegeu l'apartat 4.1.3.2).

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 2012, 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 2012 i no comptabilitzada fou de 1.793,63 M€. D'aquest total l'import de l'Administració general és de 362,81 M€ (vegeu el quadre 65), de les entitats autònomes administratives de 6,55 M€ (vegeu l'apartat 5.1.3 de l'informe), del CatSalut de 992,47 M€, de l'ICS de 231,98 M€ i de l'ICASS de 199,82 M€ (vegeu el quadre 171). La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2012 i realitzada l'exercici 2011 és de 1.244,34 M€.

19. L'Administració general de la Generalitat en exercicis anteriors havia resolt l'atorgament d'ajuts utilitzant la modalitat de préstecs i l'ICF era l'organisme encarregat de formalitzar i gestionar aquests préstecs. Els diferents departaments es limitaven a fer la resolució i a comptabilitzar les obligacions que se'n derivaven.

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*).

En la revisió realitzada en exercicis anteriors es va observar que l'anul·lació de préstecs no es comunicava al departament corresponent, el qual no anul·lava cap de les obligacions que havia reconegut anteriorment.

En l'exercici 2012 no s'han concedit nous ajuts utilitzant aquesta modalitat de préstecs amb l'ICF. A més s'ha cedit a l'ICF una part dels concedits en exercicis anteriors, tot i que encara queden alguns a final de l'exercici per un import no determinat.

La Intervenció està treballant per determinar quin és l'import real dels préstecs concedits, les quantitats pendents de formalitzar i el saldo viu real el 31 de desembre de 2012. No s'han pogut conciliar els imports dels préstecs amb l'ICF, dels quals la Sindicatura ha demanat confirmació (vegeu l'apartat 4.1.3.7).

20. El 31 de desembre del 2012 l'Administració no havia posat en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de mesures de

lluita contra la morositat, per la qual cosa no s'ha pogut verificar que s'han complert els terminis que hi consten. Si se superen els terminis es poden reclamar els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents a l'Administració (vegeu els apartats 4.1.3.9 i 6.1.3.7).

Compte general del deute públic

21. 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 79,76 M€ (vegeu l'apartat 3.1).

D'altra banda, en el Balanç s'haurien de reclassificar els venciments a curt termini inclosos en el deute a llarg termini per un valor aproximat de 6.145,61 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.).

22. 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 necessiten l'autorització de l'Estat per realitzar qualsevol operació d'endeutament. No obstant això, en el cas que hagin presentat un pla de reequilibri i el CPFF l'hagi considerat idoni, no necessiten autorització de l'Estat per a les operacions de crèdit a curt termini per cobrir necessitats de tresoreria i que no tinguin consideració de finançament exterior. Les emissions de deute sí que necessiten autorització de l'Estat.

La Generalitat de Catalunya ha presentat un pla de reequilibri per al període 2012-2014 que el CPFF ha considerat idoni el 17 de maig del 2012, per tant només necessita autorització de l'Estat per a les emissions de deute.

Les autoritzacions de l'Estat per a les emissions de deute de l'exercici 2012 han estat inferiors en 156 M€ i, igual que en l'exercici anterior, la diferència s'ha considerat autoritzada per la part no disposada de les autoritzacions a llarg termini (vegeu l'apartat 4.6.2).

Altres estats inclosos en el Compte general

23. 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 349,24 M€ (Administració general de la Generalitat de Catalunya 278,54 M€, EAA 62,79 M€ i ICS, CatSalut i ICASS, 7,91 M€). Tampoc s'hi han inclòs els comptes relatius a Aigües Ter Llobregat (ATLL) que si s'haguessin inclòs haurien suposat un decrement del saldo negatiu del romanent de Tresoreria de 19,96 M€. El Romanent de tresoreria consolidat del 2012 negatiu de 4.693,48 M€ s'hauria d'augmentar en 329,28 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).

24. En el retiment del Compte general, la IGGC presenta el Compte de tresoreria i l'Estat del romanent de 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 6.3 i 6.4).

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

La diferència és deguda al fet que l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercici futurs presentat per la Intervenció General es va obtenir en una data molt posterior a la de tancament de l'exercici i això fa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 7.253,02 M€ (vegeu l'apartat 4.7).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'observa que per a l'exercici 2013 aquests representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, que en el cas de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC) és del 38,5%.

Els crèdits consignats en el capítol 9 són els més afectats pels compromisos adquirits i superen els crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat de gestió, tot i que s'ha de tenir en compte que en l'exercici 2013 no s'ha arribat a aprovar el pressupost i per tant s'han inclòs les dades del pressupost prorrogat de l'exercici 2012 (vegeu els apartats 4.7.1 i 6.7.1).

26. L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2012 és de 4.998,83 M€ que suposa un increment del 50,8% respecte a l'exercici 2011 (vegeu l'apartat 4.8 de l'informe).

27. La Intervenció no ha presentat mai la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que,

d'acord amb l'article 81.8 de la LFPC, forma part del Compte de l'Administració general de la Generalitat. Únicament ha presentat, en algun exercici, la Memòria referida a la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Coneixement (vegeu els apartats 4.9.3 i 6.8.3).

Pel que fa a les entitats autònomes administratives, dues entitats inclouen informació desigual sobre objectius i el seu grau de compliment; dues, informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, i una, informació justificativa dels rendiments dels serveis públics però no dels costos (vegeu l'apartat 5.8.3).

Anàlisi dels estats financers

28. 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.

D'altra banda el Balanç a 31 de desembre del 2012 presentat per la Intervenció General inclou els drets i obligacions d'una altre entitat al final de l'exercici, valorats segons el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat (vegeu l'apartat 4.9). Aquest fet genera que es puguin aplicar tractaments diferenciats en alguns epígrafs del Balanç segons s'hagi aplicat criteris d'un Pla o de l'altre.

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

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2012 del CatSalut, l'ICS i l'ICASS presenten deficiències rellevants i reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni (vegeu l'apartat 6.8.1).

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

30. L'epígraf Immobilitzat Immaterial del Balanç inclou 732,4 M€ en concepte de Deutors pendents de cobrament per concessions administratives a Aigües Ter Llobregat concessionària de la Generalitat de Catalunya SA i Túnel de Barcelona i Cadí, concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA que hauria de reclassificar-se com un actiu financer separant l'import a cobrar a curt termini, 10,7 M€, de la part a llarg termini (vegeu l'apartat 4.9.1.b).

31. El CatSalut no ha enregistrat en l'epígraf Creditors no pressupostaris 1.159,07 M€ corresponents a operacions de finançament de préstecs de l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) i del Fons de liquiditat autonòmic (FLA), sinó que l'ha comptabilitzat, amb saldo creditor, en l'epígraf Tresoreria al Balanç (vegeu l'apartat 6.8).
32. 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, de Gestió i Prestació de Serveis de Salut i de l'Institut Cartogràfic de Catalunya, per 3.929,53 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
 - 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 11,48 M€.
 - e. La subrogació en l'exercici 2012 en la posició deutora de determinants préstecs de l'ICF inclou 230 M€ a curt termini que haurien de reclassificar-se com a tal (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
33. Respecte a les transferències corrents del sector públic estatal, el Ministeri de Foment no ha transferit, en els exercicis 2011 i 2012, l'import corresponent a la liquidació de les societats concessionàries d'autopistes de peatge d'aquests dos exercicis. Pel que fa a les transferències de capital, durant l'exercici 2011 i 2012, 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 es va conèixer la sentència del Tribunal Suprem del recurs presentat per la Comunitat de Madrid pels impostos pagats per una empresa que van ser recaptats per la Generalitat en l'exercici 2005.

La Generalitat ha pagat a la Comunitat de Madrid 15,95 M€ i 7,73 M€ durant els exercicis 2011 i 2012 i té pendent de pagament 11,84 M€ que han de recollir-se en el passiu de l'Administració de la Generalitat (vegeu l'apartat 4.9.1.).

35. Una de les empreses que es va presentar al concurs de gestió de serveis públics en règim de concessió per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa de proveïment Ter-Llobregat ha presentat un recurs davant l'Organisme Administratiu de Recursos Contractuals de Catalunya (OARCC) que ha estimat parcialment el recurs. L'Administració de la Generalitat posteriorment ha presentat un recurs contenciós administratiu i un recurs de cassació.

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

36. La liquidació final del contracte programa 2009-2010 i la provisional del període 2011-2012 entre l'Administració general de l'Estat i l'Autoritat del Transport Metropolità preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 355,55 M€. Aquest dèficit ha de ser distribuït entre les administracions públiques següents: Administració General de l'Estat, Administració de la Generalitat de Catalunya, Ajuntament de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona en un percentatge que a la data de tancament d'aquest informe es desconeix. L'Administració de la Generalitat de Catalunya no té registrat cap passiu per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.9.1.7).

37. La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació detallada sobre aquests comptes, 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 6.8.3).

Milliores respecte al Compte general de l'exercici 2011

Les milliores respecte al Compte general de l'exercici 2011 són les següents:

- L'Administració de la Generalitat, el CatSalut, l'ICS i l'ICASS han comptabilitzat per primera vegada les variacions de les previsions del pressupost inicial d'ingressos (vegeu els apartats 4.1 i 6.1).
- Durant l'exercici 2012 la Generalitat no ha superat el límit d'endeutament per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, tal com fixa la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012.
- La Generalitat va presentar un pla economicofinancer de reequilibri per al període 2012-2014 que va ser declarat idoni pel CPFF del 17 de maig del 2012.

- La Generalitat ha reconegut com a creditors a curt i llarg termini el deute pendent amb l'Estat per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat (vegeu l'apartat 4.1.2).
- La Generalitat ha ajustat la infravaloració del compte Altres inversions i crèdits a llarg termini de 18,35 M€ pels préstecs cedits a l'ICF l'exercici 2011 (vegeu l'apartat 4.9.1.d).

Recomanació general

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

Com a conseqüència de les observacions que s'han posat de manifest, la Sindicatura de Comptes destaca la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2012 a partir dels paràmetres següents: necessitats de finançament, Romanent de tresoreria i Fons propis negatius; i elevat endeutament financer i compromisos de despeses d'exercicis futurs.

3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC ha presentat el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2012 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, segons la LFPC i el PGCPGC, no formen part ni del Compte general ni dels comptes anuals i, per tant, no formen part de l'abast de l'informe.

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 2012 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-sis centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que les necessitats de finançament agregades d'aquests centres eren d'1,76 M€, i el Romanent de tresoreria agregat de 5,45 M€.

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

Quadre 1. Resultat pressupostari consolidat del 2012

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	6.556.947	1. Impostos directes	10.156.012
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.237.692	2. Impostos indirectes	10.556.522
3. Despeses financeres	1.743.149	3. Taxes i altres ingressos	800.619
4. Transferències corrents	9.625.025	4. Transferències corrents	589.530
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	642.403
6. Inversions reals	717.216	6. Alienació d'inversions reals	20.263
7. Transferències de capital	1.030.332	7. Transferències de capital	549.039
Total no financer	26.910.361	Total no financer	23.314.388
8. Variació d'actius financers	1.334.003	8. Variació d'actius financers	71.807
9. Variació de passius financers	6.123.076	9. Variació de passius financers	12.274.122
Total financer	7.457.079	Total financer	12.345.929
Total general	34.367.440	Total general	35.660.317

Obligacions reconegudes no financeres	26.910.361
Drets liquidats no financers	23.314.388
Necessitat de finançament	3.595.973

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2012.

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	10.156	-	-	-	-	10.156	-	10.156
2. Impostos indirectes	10.557	-	-	-	-	10.557	-	10.557
3. Taxes i altres ingressos	451	161	1	65	122	800	-	800
4. Transferències corrents	656	216	8.271	2.577	1.581	13.301	(12.711)	590
5. Ingressos patrimonials	642	-	-	-	-	642	-	642
6. Alienació d'inversions reals	20	-	-	-	-	20	-	20
7. Transferències de capital	549	8	180	14	13	764	(215)	549
Total no financer	23.031	385	8.452	2.656	1.716	36.240	(12.926)	23.314
8. Variació d'actius financers	71	-	72	-	-	144	(72)	72
9. Variació de passius financers	12.274	-	-	-	-	12.274	-	12.274
Total financer	12.345	-	72	-	-	12.418	(72)	12.346
Total general	35.376	385	8.524	2.656	1.716	48.658	(12.998)	35.660

Obligacions reconegudes	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	4.648	118	23	1.711	56	6.556	-	6.556
2. Despeses corr. béns i serveis	1.364	105	4.328	932	514	7.243	(5)	7.238
3. Despeses financeres	1.743	-	-	-	-	1.743	-	1.743
4. Transferències corrents	16.942	319	3.939	1	1.129	22.330	(12.705)	9.625
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	584	16	91	17	9	717	-	717
7. Transferències de capital	1.183	9	52	-	2	1.246	(215)	1.031
Total no financer	26.464	567	8.433	2.661	1.710	39.835	(12.925)	26.910
8. Variació d'actius financers	1.336	-	70	-	-	1.406	(72)	1.334
9. Variació de passius financers	6.123	-	-	-	-	6.123	-	6.123
Total financer	7.459	-	70	-	-	7.529	(72)	7.457
Total general	33.923	567	8.503	2.661	1.710	47.364	(12.997)	34.367

Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	ICS	ICASS	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	23.031	385	8.452	2.656	1.716	36.240	(12.926)	23.314
Obligacions recon. no financeres	26.464	567	8.433	2.661	1.710	39.835	(12.925)	26.910
Capacitat (necessitat) de finançam.	(3.433)	(182)	19	(5)	6	(3.595)	(1)	(3.596)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2012.

Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari del 2012 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 2012 no s'inclouen les dades dels CRAE perquè la IGGC no ha enviat aquesta informació consolidada.

Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat del 2012

Concepte	Import
Ingressos	
Pressupost corrent	35.106.362
Pressupostos tancats	228.737
Operacions de tresoreria	155.997.791
Total	191.332.890
Pagaments	
Pressupost corrent	30.479.855
Pressupostos tancats	3.965.367
Operacions de tresoreria	156.875.258
Total	191.320.480
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	12.410
Existències finals de l'exercici 2011	25.769
Existències finals de l'exercici 2012	38.179

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2012.

Quadre 4. Romanent de tresoreria consolidat del 2012

Concepte	Import	
Actiu		
Tresoreria		38.179
Drets pendents de cobrament		1.727.584
Pressupost corrent	554.236	
Exercicis tancats	928.929	
Operacions extrapressupostàries	244.419	
Total actiu		1.765.763
Passiu		
Obligacions pendents de pagament		6.459.242
Pressupost corrent	3.887.584	
Exercicis tancats	1.310.041	
Operacions extrapressupostàries	1.261.617	
Total passiu		6.459.242
Romanent de tresoreria total		(4.693.479)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2012.

Quadre 5. Compte general d'endeutament consolidat del 2012

Concepte	Import
Deute	18.693.370
Préstecs a llarg termini	17.170.677
Total a llarg termini	35.864.047
Préstecs a curt termini *	6.447.088
Total endeutament viu	42.311.135
Bestretes reemborsables	209.483
Total endeutament nominal	42.520.618

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2012.

* No s'ha inclòs el *confirming* com a endeutament financer a curt termini a l'hora de presentar l'endeutament consolidat.

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 79,76 M€ d'aquests passius.

En l'exercici 2011, el total d'endeutament viu consolidat era de 35.542,60 M€, i en l'exercici 2012 era de 42.311,14 M€, que representa un augment del 19% respecte a l'exercici 2011.

El Compte general d'endeutament consolidat inclou 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 2012 és de 209,48 M€. Aquestes operacions s'han inclòs en el Compte general d'endeutament consolidat, tot i que, d'acord amb l'article 39.7 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, no computen per calcular els límits de les operacions d'endeutament a llarg termini.

Altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2012 es mostren a continuació:

Quadre 6. Balanç agregat del 2012

Actiu	2012	Passiu	2012
Immobilitzat	32.359.042	Fons propis	(21.470.048)
Inversions destinades a l'ús general	11.562.945	Patrimoni	2.662.406
Immobilitzat immaterial	825.103	Resultats d'exercicis anteriors	(20.143.591)
Immobilitzat material	6.745.099	Resultats de l'exercici	(3.988.863)
Inversions financeres permanents	13.225.895		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	331.520	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	43.740
Actiu circulant	4.335.113	Provisions per a riscos i despeses	76.368
Existències	25.413		
Deutors	4.559.229	Creditors a llarg termini	40.322.680
Inversions financeres temporals	84.429	Deute de la Generalitat	18.624.930
Tresoreria	(333.958)	Altres deutes a llarg termini	21.697.750
		Creditors a curt termini	18.052.935
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	7.656.498
		Deutes amb entitats de crèdit	189.746
		Creditors	10.206.691
Total actiu	37.025.675	Total passiu	37.025.675

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2012.

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 2012

Despeses	2012	Ingressos	2012
Aprovisionaments	5.828.864	Vendes i prestacions de serveis	1.416.144
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	11.061.951	Ingressos de gestió ordinària	21.196.887
Despeses de personal	6.538.925	Ingressos tributaris	21.080.517
Prestacions socials	17.501	Taxes i preus públics	116.370
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	468.192	Altres ingressos de gestió ordinària	305.184
Variació de provisions de tràfic	45.950	Ingressos financers, diferències positives de canvi i altres ingressos assimilables	87.622
Altres despeses de gestió	1.648.897	Altres ingressos de gestió	217.562
Despeses financeres i assimilables	1.849.017		
Variació de provisions d'inversions financeres	493.469		
Transferències i subvencions	23.882.404	Transferències i subvencions	11.454.697
Transferències i subvencions corrents	20.348.439	Transferències i subvencions corrents	10.726.218
Transferències i subvencions de capital	2.042.986	Transferències i subvencions de capital	728.479
Prestacions socials	1.490.979		
Pèrdues i despeses extraordinàries	195.976	Beneficis i ingressos extraordinaris	33.145
Transferències per relació entre centres	-	Altres transferències	2.574.276
		Desestalvi	3.988.863
Total despeses	40.969.195	Total ingressos	40.969.195

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2012.

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

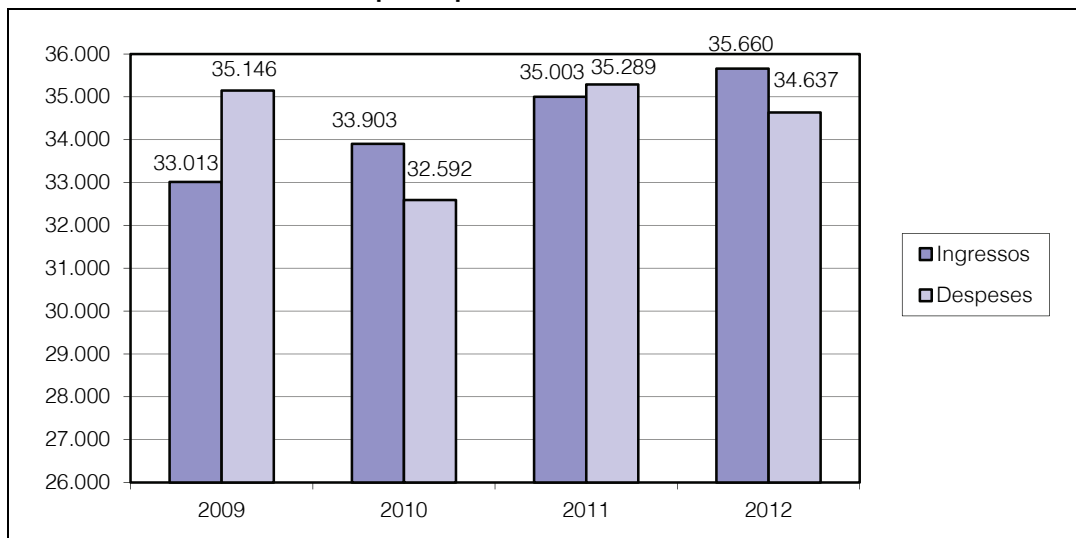
En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades consolidades:

Quadre 8. Evolució del resultat pressupostari consolidat

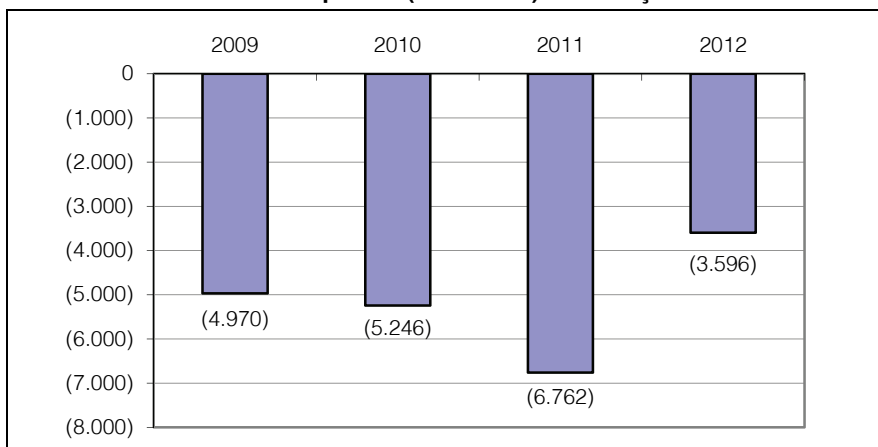
Drets liquidats	2009	2010	2011	2012
1. Impostos directes	8.129	6.158	8.482	10.156
2. Impostos indirectes	6.800	5.992	8.486	10.556
3. Taxes i altres ingressos	770	827	809	801
4. Transferències corrents	10.626	9.917	4.153	590
5. Ingressos patrimonials	29	16	10	642
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	20
7. Transferències de capital	1.193	1.252	773	549
Total no financer	27.547	24.162	22.713	23.314
8. Variació d'actius financers	29	6	24	72
9. Variació de passius financers	5.437	9.735	12.266	12.274
Total financer	5.466	9.741	12.290	12.346
Total general	33.013	33.903	35.003	35.660
Obligacions reconegudes	2009	2010	2011	2012
1. Remuneracions del personal	7.709	7.590	7.235	6.557
2. Despeses corrents de béns i serveis	9.070	7.660	7.465	7.238
3. Despeses financeres	797	919	1.479	1.743
4. Transferències corrents	11.841	10.534	10.848	9.625
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	1.388	1.172	903	717
7. Transferències de capital	1.712	1.533	1.545	1.030
Total no financer	32.517	29.408	29.475	26.910
8. Variació d'actius financers	1.267	1.389	989	1.334
9. Variació de passius financers	1.362	1.795	4.825	6.123
Total financer	2.629	3.184	5.814	7.457
Total general	35.146	32.592	35.289	34.367
Resultat no financer	2009	2010	2011	2012
Drets liquidats no financers	27.547	24.162	22.713	23.314
Obligacions reconegudes no financeres	32.517	29.408	29.475	26.910
Capacitat (necessitat) de finançament	(4.970)	(5.246)	(6.762)	(3.596)

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	2009	2010	2011	2012
Ingressos				
Pressupost corrent	31.986	32.944	34.549	35.106
Pressupostos tancats	397	588	670	229
Operacions de tresoreria	195.023	180.535	159.929	155.998
Total	227.406	214.067	195.148	191.333
Pagaments				
Pressupost corrent	29.268	28.542	30.304	30.480
Pressupostos tancats	2.822	5.762	4.006	3.965
Operacions de tresoreria	195.439	179.883	160.845	156.875
Total	227.529	214.187	195.155	191.320
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(123)	(120)	(7)	12
Existències inicials de l'exercici	276	153	33	26
Existències finals de l'exercici	153	33	26	38

Imports en milions d'euros.

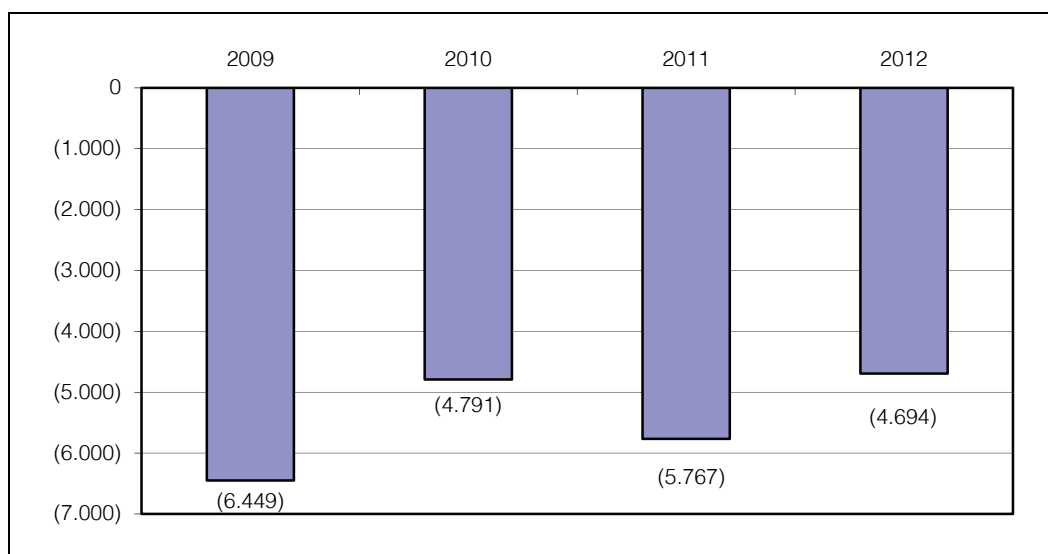
Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Quadre 10. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Conceptes	2009	2010	2011	2012
Tresoreria	153	33	27	38
Drets pendents de cobrament	1.588	1.690	1.359	1.727
Pressupost corrent	1.021	961	456	554
Exercicis tancats	516	720	895	929
Operacions extrapressupostàries	51	9	8	244
Total actiu	1.741	1.723	1.386	1.765
Obligacions pendents de pagament	8.190	6.514	7.153	6.459
Pressupost corrent	5.872	3.961	4.984	3.888
Exercicis tancats	161	265	317	1.310
Operacions extrapressupostàries	2.158	2.288	1.852	1.261
Total passiu	8.190	6.514	7.153	6.459
Romanent de tresoreria total	(6.449)	(4.791)	(5.767)	(4.694)

Imports en milions d'euros.

Font: Comptes generals i elaboració pròpia.

Gràfic 3. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

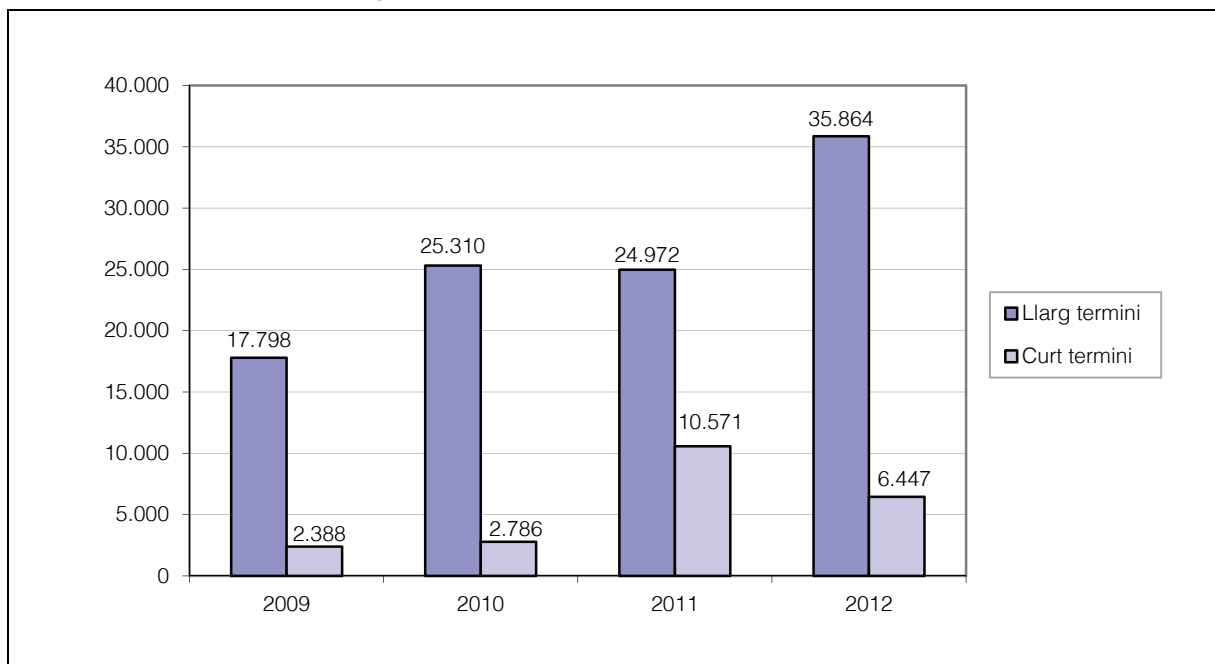
Imports en milions d'euros.

Quadre 11. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Concepte	2009	2010	2011	2012
Deute	12.410	18.024	17.251	18.693
Préstecs a llarg termini	5.388	7.286	7.721	17.171
Total a llarg termini	17.798	25.310	24.972	35.864
Préstecs a curt termini	2.388	2.786	10.571	6.447
Total consolidat	20.186	28.096	35.543	42.311

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 nacionals i regionals 1995 (SEC95).

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.

Donada la situació fiscal dels governs, en el CPFF del 6 de març del 2012 es va decidir revisar l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2012. L'objectiu va quedar fixat en un dèficit de l'1,5% del PIB.

La Generalitat va presentar un pla econòmic i financer de reequilibri per al període 2012-2014 que va ser declarat idoni pel CPFF del 17 de maig del 2012.

L'evolució financera del dèficit prevista en el pla de reequilibri econòmic i financer 2012-2014 és la següent:

Quadre 12. 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
Percentatge de dèficit sobre el PIB regional	1,5	1,1	1
PIB variació interanual %	(1,3)	1,1	2,6

Imports en milions d'euros.

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

En el quadre següent es recull l'evolució dels límits d'endeutament de la Generalitat de Catalunya d'acord amb els objectius d'estabilitat pressupostària fixats pel CPFF i tenint com a punt de partida el volum de deute el 31 de desembre de 2010, segons el Banc d'Espanya.

Quadre 13. Endeutament previst en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2012-2014

Concepte	2011	2012	2013	2014
Límit d'endeutament a 31.12.2010 (A)	31.074	-	-	-
Noves entitats SEC incloses	-	-	-	-
Dèficit de l'exercici	2.649	2.967	2.200	2.052
Actius financers 2011	179	-	-	-
Ajornament liquidació sistema de finançament	138	303	303	303
Despesa sanitària d'exercicis anteriors	1.090	-	-	-
Línia ICO 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

Imports en milions d'euros.

Font: Pla econòmic i financer de reequilibri 2012-2014.

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

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'Hisenda i Administracions Públiques un programa anual d'endeutament en què s'han d'incloure les previsions d'emissions i amortitzacions de l'exercici. Aquest programa s'ha d'acordar entre el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i el departament corresponent de la comunitat autònoma.

El Pla anual d'endeutament de l'exercici 2012 no ha estat acordat.

La Generalitat de Catalunya ha complert el que diu l'article 7 de la Resolució del 25 de setembre del 2012, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, sobre l'obligació que tenen les comunitats autònomes acollides a la línia de finançament directa ICO – comunitats autònomes 2012 i al Fons de liquiditat autonòmic, d'informar mensualment de les operacions d'endeutament.

El setembre de 2011 es va reformar l'article 135 de la Constitució espanyola per garantir el principi d'estabilitat pressupostària. Amb la modificació es van vincular totes les Administracions públiques i es va establir que una llei orgànica fixaria el dèficit estructural màxim permès a l'Estat i a les comunitats autònomes en relació amb el seu producte interior brut.

Per donar compliment al mandat constitucional es va aprovar la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Els pressupostos de les comunitats autònomes per a l'exercici 2013 han estat els primers en ser elaborats en el nou marc normatiu després de la reforma de l'article 135 de la Constitució i l'aprovació de la Llei orgànica 2/2012.

3.3.2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per tal de verificar que s'ha complert l'objectiu d'estabilitat, és necessari 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 2012 parteixen del resultat no finançer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC95. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE han situat el dèficit del 2012 en 4.295 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

Quadre 14. Resultat no financer aplicant els criteris SEC95

Concepte	Import
Administració general de la Generalitat	(3.433)
Agregat dels organismes autònoms administratius	(182)
ICS-CatSalut	13
ICASS	6
Resultat no financer perímetre administratiu	(3.596)
Universitats	(63)
Unitats empresarials excloses les que gestionen sanitat	293
Unitats empresarials que gestionen sanitat i serveis socials	61
Ajustos per aplicació de les normes SEC95 *	(990)
Necessitat de finançament	(4.295)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2012 amb el càlcul final de necessitats de finançament elaborat per la IGAE.

* Inclou 1.205 M€ per aportacions a compte de capital considerades dèficit segons els criteris SEC95.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 2,2% del PIB regional. El Parlament, mitjançant la Llei 1/2012, del 22 de febrer, va aprovar els pressupostos per a l'exercici 2012 amb l'objectiu de reduir el dèficit fins a l'1,3% del PIB d'acord amb el Programa d'estabilitat i convergència.

En el CPFF del 6 de març es va modificar l'objectiu de dèficit de les comunitats autònomes per al 2012, que de forma conjunta i individual passava a ser de l'1,5% del PIB.

L'endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2012 es presenta a continuació:

Quadre 15. Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2012

Entitat	Total deute financer*	Censos	Pagament a tercers	<i>Confirming</i>	Crèdits ICF	Total altres instruments	Deute total
Generalitat	42.791	736	-	290	391	1.417	44.208
SCS	-	218	-	190	-	408	408
ICASS	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	42.791	954	-	480	391	1.825	44.616
Entitats SEC95	7.253	40	-	-	-	40	7.294
Total SEC95	50.045	994	-	480	391	1.865	51.910
ICF	2.870	-	-	-	-	-	2.870
Resta d'entitats	2.345	-	-	-	-	-	2.345
Total endeutament	55.260	994	-	480	391	1.865	57.126

Imports en milions d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* La columna inclou el *confirming* (290 M€ de l'Administració de la Generalitat i 190 M€ del CatSalut).

D'acord amb aquestes dades, l'endeutament financer de les entitats SEC95 en l'exercici 2012 ha estat de 50.045 M€, sense tenir en compte altres formes d'endeutament com per exemple els censos emfitèutics. En aquest exercici s'ha inclòs dins l'endeutament financer de la Generalitat el *confirming* de l'Administració general de la Generalitat per 290 M€ i el del SCS per 190 M€, per la qual cosa en incloure'l després en la columna *confirming* l'import del deute total està sobrevalorat en 480 M€.

El Pla econòmic i financer de reequilibri 2012-2014, aprovat el maig del 2012, fixava en 40.390 M€ el límit d'endeutament previst.

L'endeutament financer a 31 de desembre del 2012 supera l'import fixat en el Pla econòmic i financer de reequilibri 2012-2014.

El 31 de desembre del 2011 el deute financer de les entitats SEC95 era de 41.912 M€ i el deute total amb la resta d'entitats de 50.612 M€. Així, en relació amb el 2011, en el 2012 s'ha produït un increment del deute financer del 19,4% pel que fa a les entitats SEC95 i del 12,9% quant al deute total amb la resta d'entitats.

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 2012, que va ser aprovat per la Llei 1/2012, del 22 de febrer, recull un total d'ingressos i despeses de 29.727,34 M€, amb un dèficit no financer previst de 2.886,12 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 35.376,07 M€ i unes despeses reconegudes per 33.922,99 M€, amb un superàvit de 1.453,08 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.433,38 M€.

En el pressupost d'ingressos per primera vegada s'han recollit les modificacions de les previsions inicials.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2012 i l'evolució dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2009.

Quadre 16. Liquidació del pressupost per capítols

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	8.116.306	-	27	8.116.306	10.156.012	125	29	10.061.880	99	94.132
Capítol 2. Impostos indirectes	9.307.149	-	31	9.307.149	10.556.522	113	30	10.460.900	99	95.622
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	518.946	15.999	2	534.946	451.389	84	1	363.011	80	88.378
Capítol 4. Transferències corrents	5.203.636	143.365	18	5.347.001	656.189	12	2	536.438	82	119.751
Capítol 5. Ingressos patrimonials	9.202	77.144	-	86.346	641.658	743	2	633.779	99	7.879
Total operacions corrents	23.155.239	236.508	78	23.391.748	22.461.770	96	63	22.056.008	98	405.762
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	888.152	(79.681)	3	808.471	20.260	3	-	20.260	100	-
Capítol 7. Transferències de capital	289.507	431.504	1	721.011	548.828	76	2	534.075	97	14.753
Total operacions de capital	1.177.659	351.823	4	1.529.482	569.088	37	2	554.335	97	14.753
Total operacions no financeres	24.332.898	588.331	82	24.921.230	23.030.858	92	65	22.610.343	98	420.515
Capítol 8. Variació d'actius financers	421.062	172	1	421.233	71.087	17	-	68.740	97	2.347
Capítol 9. Variació de passius financers	4.973.385	505.343	17	5.478.728	12.274.122	224	35	12.224.122	100	50.000
Total operacions financeres	5.394.447	505.515	18	5.899.961	12.345.209	209	35	12.292.862	100	52.347
Total ingressos	29.727.345	1.093.846	100	30.821.191	35.376.067	115	100	34.903.205	99	472.862
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 del personal	5.160.520	(375.975)	17	4.784.545	4.648.155	97	14	4.634.557	100	13.598
Capítol 2. Compres béns i serveis	1.218.771	267.875	4	1.486.646	1.363.505	92	4	864.986	63	498.519
Capítol 3. Despeses financeres	1.994.345	(111.454)	7	1.882.891	1.743.146	93	5	1.738.367	100	4.779
Capítol 4. Transferències corrents	16.993.163	739.875	57	17.733.038	16.941.891	95	50	14.555.106	86	2.386.785
Capítol 5. Fons de contingència	250.000	(245.587)	1	4.413	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	25.616.799	274.734	86	25.891.533	24.696.697	95	73	21.793.016	88	2.903.681
Capítol 6. Inversions reals	791.540	15.599	3	807.139	584.762	72	2	452.172	77	132.590
Capítol 7. Transferències de capital	810.674	587.579	3	1.398.253	1.182.780	85	3	848.961	72	333.819
Total operacions de capital	1.602.214	603.178	6	2.205.392	1.767.542	80	5	1.301.133	74	466.409
Total operacions no financeres	27.219.013	877.912	92	28.096.925	26.464.239	94	78	23.094.149	87	3.370.090
Capítol 8. Variació d'actius financers	833.763	912.287	3	1.746.050	1.335.670	76	4	1.135.067	85	200.603
Capítol 9. Variació de passius financers	1.674.569	4.448.507	6	6.123.076	6.123.076	100	18	6.117.039	100	6.037
Total operacions financeres	2.508.332	5.360.794	9	7.869.126	7.458.746	95	22	7.252.106	97	206.640
Total despeses	29.727.345	6.238.706	100	35.966.051	33.922.985	94	100	30.346.255	89	3.576.730
Resultat gestió pressupostària	-	(6.238.706)	-	(6.238.706)	1.453.082	-	-	4.556.950	-	(3.103.868)

Imports en milers d'euros.

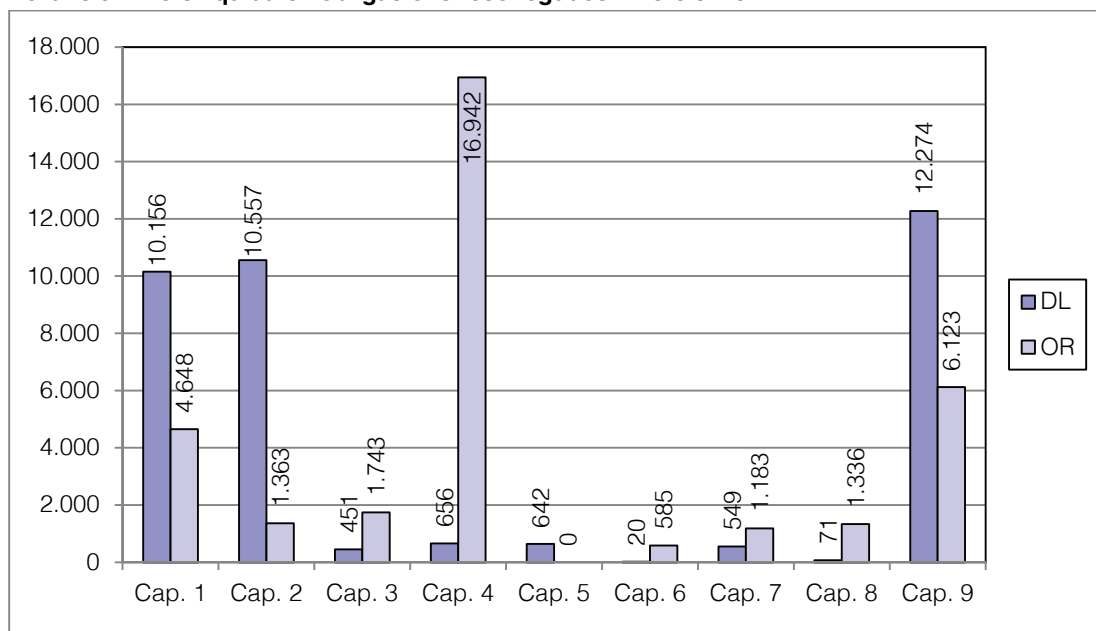
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 17. Pressupostos liquidats de la Generalitat de Catalunya (Administració general)

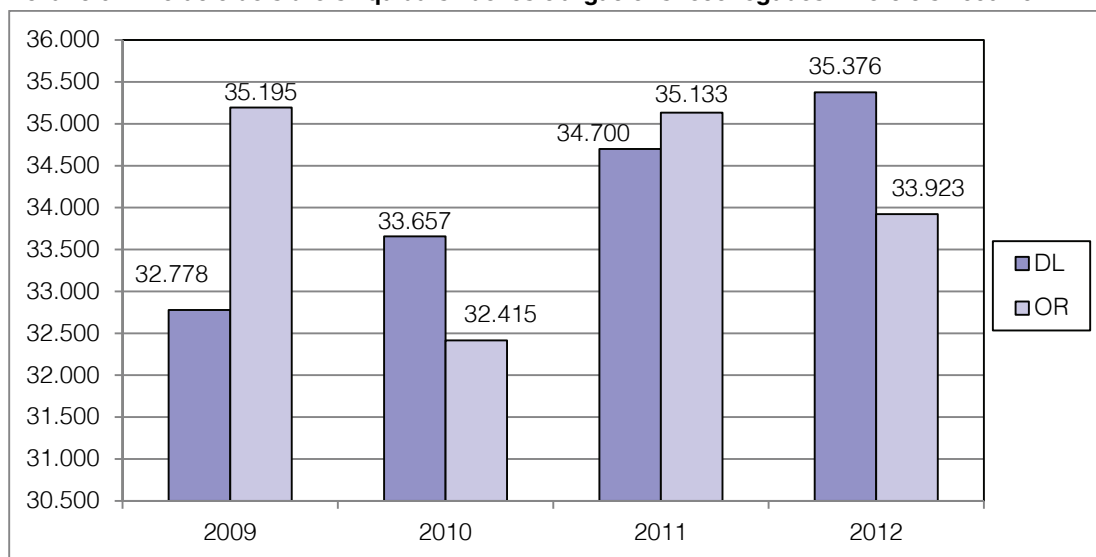
INGRESSOS	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Capítol 1. Impostos directes	8.128.868	6.158.464	8.482.120	10.156.012
Capítol 2. Impostos indirectes	6.800.433	5.991.682	8.486.259	10.556.522
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	459.836	482.128	459.819	451.389
Capítol 4. Transferències corrents	10.713.390	10.029.038	4.202.139	656.189
Capítol 5. Ingressos patrimonials	27.454	13.894	8.465	641.658
Ingressos corrents	26.129.981	22.675.206	21.638.802	22.461.770
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	126	254	421	20.260
Capítol 7. Transferències de capital	1.192.118	1.241.502	770.924	548.828
Ingressos de capital	1.192.244	1.241.756	771.345	569.088
Operacions no financeres	27.332.225	23.916.962	22.410.147	23.030.858
Capítol 8. Variació d'actius financers	28.075	4.566	23.957	71.087
Capítol 9. Variació de passius financers	5.428.114	9.735.043	12.266.012	12.274.122
Ingressos financers	5.456.189	9.739.609	12.289.969	12.345.209
Ingressos totals	32.778.414	33.656.571	34.700.115	35.376.067
DESPESES	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Capítol 1. Remuneracions del personal	5.354.458	5.255.294	5.076.354	4.648.155
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.430.557	1.557.551	1.360.311	1.363.505
Capítol 3. Despeses financeres	796.602	919.182	1.479.198	1.743.146
Capítol 4. Transferències corrents	21.886.145	18.722.716	18.950.915	16.941.891
Despeses corrents	29.467.762	26.454.743	26.866.778	24.696.697
Capítol 6. Inversions reals	1.152.127	951.416	735.934	584.762
Capítol 7. Transferències de capital	1.958.278	1.808.955	1.714.322	1.182.780
Despeses de capital	3.110.405	2.760.371	2.450.256	1.767.542
Operacions no financeres	32.578.167	29.215.114	29.317.034	26.464.239
Capítol 8. Variació d'actius financers	1.255.315	1.405.082	990.685	1.335.670
Capítol 9. Variació de passius financers	1.361.672	1.794.848	4.825.115	6.123.076
Despeses financeres	2.616.987	3.199.930	5.815.800	7.458.746
Despeses totals	35.195.154	32.415.044	35.132.834	33.922.985
Resultat gestió pressupostària	(2.416.740)	1.241.527	(432.719)	1.453.082
Pressupost aprovat	29.730.757	32.518.727	32.630.050	29.727.345

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes. Exercici 2012

Imports en milions d'euros.

Gràfic 6. Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes. Exercicis 2009-2012

Imports en milions d'euros.

4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per la LPGC per al 2012 era de 29.727,34 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 6.238,74 M€, el que representa un augment d'un 21% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2011, que va ser d'un 9,7%.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres 18 i 19.

Quadre 18. 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	59.295	-	-	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	3.463	-	-	-	40	40	-	-
Sindicatura de Comptes	11.157	-	-	-	-	-	-	-
Oficina Antifrau	4.994	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	3.073	-	-	-	102	102	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	2.647	-	-	-	-	-	-	-
Total	84.629	-	-	-	142	142	-	-
Departaments i altres								
Presidència	481.540	827	-	2.260	13.661	9.882	-	6.866
Governació i Relacions Institucionals	316.375	4.070	-	20.494	31.667	9.795	-	46.436
Economia i Coneixement	1.183.327	79	-	148.191	188.065	68.172	-	268.163
Ensenyament	4.610.989	2.040	-	86.867	249.183	337.467	-	623
Salut	8.685.006	16.024	-	14.501	23.209	11.271	-	42.463
Interior	1.147.565	3.849	-	32.944	83.390	82.104	-	38.079
Territori i Sostenibilitat	1.563.107	81.678	-	99.750	219.602	101.716	-	299.314
Cultura	301.517	258	-	528	40.703	39.852	-	1.637
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	501.683	28.619	-	368.283	87.140	39.107	-	444.935
Benestar Social i Família	2.086.518	1.895	-	11.705	41.450	40.442	-	14.608
Empresa i Ocupació	1.119.374	12.910	-	24.661	46.274	48.785	-	35.060
Justícia	886.788	820	-	5.863	103.167	86.541	-	23.309
Pensions	3.436	-	-	-	-	-	-	-
Deute	3.674.429	-	4.288.208	370.344	65.369	138.199	-	4.585.722
Despeses diversos departaments	160.843	2.767	-	386.131	94.483	28.443	-	454.938
Participació ens locals ingressos Estat	2.670.219	-	-	222.140	-	-	-	222.140
Fons de contingència	250.000	-	-	-	7.826	253.413	-	(245.587)
Total	29.642.716	155.836	4.288.208	1.794.662	1.295.189	1.295.189	-	6.238.706
Total general	29.727.345	155.836	4.288.208	1.794.662	1.295.331	1.295.331	-	6.238.706

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 2012.

Quadre 19. 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 del personal	5.160.520	890	-	4.485	23.469	404.819	-	(375.975)
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.218.771	17.280	-	79.761	280.100	109.266	-	267.875
3. Despeses financeres	1.994.345	-	-	-	26.745	138.199	-	(111.454)
4. Transferències corrents	16.993.163	28.145	-	446.173	494.471	228.914	-	739.875
5. Fons de contingència	250.000	-	-	-	7.826	253.413	-	(245.587)
Operacions corrents	25.616.799	46.315	-	530.419	832.611	1.134.611	-	274.734
6. Inversions reals	791.540	4.143	-	13.303	97.333	99.180	-	15.599
7. Transferències de capital	810.674	105.372	-	490.031	25.523	33.347	-	587.579
Operacions de capital	1.602.214	109.515	-	503.334	122.856	132.527	-	603.178
8. Variació d'actius financers	833.763	6	-	635.225	305.249	28.193	-	912.287
9. Variació de passius financers	1.674.569	-	4.288.208	125.684	34.615	-	-	4.448.507
Operacions financeres	2.508.332	6	4.288.208	760.909	339.864	28.193	-	5.360.794
Total	29.727.345	155.836	4.288.208	1.794.662	1.295.331	1.295.331	-	6.238.706

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat vint-i-set expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 52% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 53% dels expedients de crèdits incorporats, el 100% dels expedients de crèdit ampliables i el 42% dels expedients de transferències de crèdit.

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

4.1.1.1. *Romanents incorporats*

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 de la LFPC i en l'article 9 de la LPGC per al 2012. El 70,3% del total d'aquests romanents correspon a operacions de capital i representa, en conjunt, el 2,5% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 20. Romanents incorporats

Seccions	Romanents anul·lats exerc. anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes exerc. corrent	Crèdits anul·lats exerc. corrent
Organismes superiors					
Parlament	-	128	-	75	53
Consell de Garanties Estatutàries	-	155	-	149	6
Sindicatura de Comptes	-	7.695	(37)	7.562	96
Oficina Antifrau	-	631	-	626	5
Comissió Jurídica Assessora	-	311	-	302	9
Total	-	8.920	(37)	8.714	169
Departaments i altres					
Presidència	3.833	43.956	-	1.832	42.124
Governació i Relacions Institucionals	13.354	1.882	(34)	1.508	340
Economia i Coneixement	281	685	-	685	-
Ensenyament	34.813	412	-	174	238
Salut	53.553	3.610	(81)	2.210	1.319
Interior	3.693	5.217	-	5.181	37
Territori i Sostenibilitat	171.897	37.777	-	37.705	72
Cultura	3.860	109	-	23	85
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Nat.	56.024	29.684	(2.218)	79.631	20.295
Benestar Social i Família	8.309	4.078	-	3.218	860
Empresa i Ocupació	68.860	15.450	1.965	25.452	5.831
Justícia	11.137	1.712	-	971	741
Deute	-	2.162	-	1.517	645
Despeses diversos departaments	3.094	182	(133)	28	22
Total	432.708	146.916	(531)	160.135	72.609
Total exercici 2012	432.708	155.836	(538)	168.849	72.778
Total exercici 2011	2.257.312	432.708	(9.303)	352.664	70.741

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar un decrement del 63,9% dels romanents incorporats en l'exercici 2012 respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 36% dels anul·lats en l'any 2011, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 19,2% dels anul·lats l'exercici 2010.

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

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

Quadre 21. Romanents incorporats més significatius

Departament	Import
Governació i Relacions Institucionals	
Secretaria d'Administració i Funció Pública	3.412
Salut	
Gabinet i Secretaria General de Salut	10.483
Direcció General de Regulació, Planificació i Recursos Sanitaris	5.490
Territori i Sostenibilitat	
Gabinet i Secretaria General de Territori i Sostenibilitat	37.725
Direcció General de Transports i Mobilitat	42.000
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	
Direcció General de Desenvolupament Rural	3.028
Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	10.500
Direcció General d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries	8.504
Empresa i Ocupació	
Secretaria d'Ocupació i Relacions Laborals	11.060

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.2. Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit –traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra– es fan d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 de la LFPC i en l'article 6 de la LPGC per al 2012.

4.1.1.3. *Crèdits generats per ingressos*

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

Aquests tipus de crèdits han representat un 28,8% del total de les modificacions realitzades el 2012.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 22. Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Economia i Coneixement	
A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	107.260
Ensenyament	
Actuacions singulars de suport a centres educatius	25.493
A famílies	49.531
Territori i Sostenibilitat	
A empreses públiques i altres ens públics de l'Estat	50.981
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	
A empreses privades	343.921
Deute	
Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valors	244.659
Cancel·lació de deute públic en euros	125.684
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	194.340
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	27.800
Aportacions a compte de capital del Túnel del Cadí, SAC	62.124
Despeses de diversos departaments	
Préstecs i bestretes a Equipaments i Edificis de Catalunya, SA	300.000

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.4. *Crèdits ampliables*

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 8 de la LPGC per al 2012, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits han representat el 68,7% del total de les modificacions realitzades. En l'exercici 2012 l'import total correspon a un expedient que es destina a la cancel·lació de préstecs a curt termini.

4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 35.376,07 M€, amb 675,95 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un increment d'un 1,9%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2012 i del 2011.

Quadre 23. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítols	2012				2011				Variació drets liquidats %
	Previsions finals	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	8.116.306	10.156.012	10.061.880	29	8.358.534	8.482.120	8.374.396	24	20
2. Impostos indirectes	9.307.149	10.556.522	10.460.900	30	8.567.356	8.486.259	8.395.859	24	24
3. Taxes, béns i altres ingressos	534.946	451.389	363.011	1	465.378	459.819	386.736	1	(2)
4. Transferències corrents	5.347.001	656.189	536.438	2	3.890.091	4.202.139	4.143.471	12	(84)
5. Ingressos patrimonials	86.346	641.658	633.779	2	9.851	8.465	7.329	-	*
Total operacions corrents	23.391.748	22.461.770	22.056.008	63	21.291.210	21.638.802	21.307.791	62	4
6. Alienació d'inversions reals	808.471	20.260	20.260	-	200.000	421	421	-	*
7. Transferències de capital	721.011	548.828	534.075	2	813.505	770.924	736.134	2	(29)
Total operacions de capital	1.529.482	569.088	554.335	2	1.013.505	771.345	736.555	2	(26)
8. Variació d'actius financers	421.233	71.087	68.740	-	210.058	23.957	23.957	-	197
9. Variació de passius financers	5.478.728	12.274.122	12.224.122	35	10.115.276	12.266.012	12.266.012	35	-
Total operacions financeres	5.899.961	12.345.209	12.292.862	35	10.325.334	12.289.969	12.289.969	35	-
Total	30.821.191	35.376.067	34.903.205	100	32.630.050	34.700.115	34.334.314	100	2

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

En la liquidació presentada per a l'exercici 2012 es pot observar que els drets liquidats superen en 4.554,88 M€ les previsions finals.

S'ha de tenir present que en aquest exercici les previsions inicials d'ingressos s'han modificat en 1.093,85 M€.

Els ingressos tributaris representen aproximadament el 59,8% del total dels drets liquidats.

El total d'ingressos no financers liquidats és un 7,6% menor que les previsions finals i un 2,8% major que els ingressos de l'any anterior.

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

Els recursos tributaris establerts amb el model de finançament vigent en l'exercici 2012 de les comunitats autònomes de règim comú, són els que es detallen a continuació:

- La recaptació dels següents tributs cedits: patrimoni, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, successions i donacions, taxa sobre el joc, l'Impost sobre determinats mitjans de transport i l'Impost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF). El percentatge cedit per a l'exercici fiscalitzat és d'un 50%.
- La cessió del 50% de la recaptació líquida per IVA; el 58% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: Impost sobre la cervesa, Impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, Impost sobre hidrocarburs i Impost sobre labors del tabac, i la cessió del 100% de la recaptació líquida de l'Impost sobre l'energia.

A part dels recursos tributaris anteriors es 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 hauran de fer una aportació a la resta de comunitats, i 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 la seva 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 2012 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 con-

veni que, en el cas de Catalunya, es va signar el 25 de febrer del 2009, i amb vigència fins al 31 de desembre del 2012.

- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre. Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el territori espanyol, així com l'atenció a ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb els quals Espanya té subscrits convenis d'assistència sanitària recíproca.

La liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, que va ser comunicada durant els exercicis 2010 i 2011, va presentar un import negatiu a pagar de 690,72 M€ i 2.478,11 M€ respectivament. Aquests imports negatius es pagaran mitjançant retencions de les entregues a compte de cada exercici. Inicialment aquestes retencions s'havien de fer en un període de cinc anys, el primer dels quals seria el 2011 per la liquidació definitiva de l'exercici 2008 i el 2012 per la liquidació definitiva de l'exercici 2009. La disposició addicional 36 de la Llei de pressupostos de l'Estat per al 2012³ va establir un mecanisme financer extrapressupostari per ampliar a deu anys el període inicial de cinc anys.

La situació el 31 de desembre del 2012 de les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009 és la següent:

Quadre 24. Liquidació del finançament dels exercicis 2008 i 2009

Concepte	Liquidació definitiva. Exercici 2008	Liquidació definitiva. Exercici 2009
Import resultant de la liquidació definitiva	690.716	2.478.109
Retenció de les entregues a compte exercici 2011	(138.143)	-
Retenció de les entregues a compte exercici 2012:		
IRPF	-	(178.687)
IVA	(80.325)	(250.583)
Impostos especials	-	(12.506)
Fons de suficiència global	(57.818)	-
Bestreta Acord 6/2009 del CPFF	-	(53.846)
Import pendent de retenció a 31.12.2012	414.430	1.982.487

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La IGGC ha reconegut finançament en l'exercici 2012 aquests imports pendents de pagament i ha diferenciat la part a curt termini i la part a llarg termini.

3. La disposició addicional 36, de la Llei 2/2012, del 19 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 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.

La liquidació definitiva de l'exercici 2010 ha estat rebuda pel Departament d'Economia i Coneixement l'exercici 2012 i ha suposat un ingrés addicional de 916,51 M€ en l'exercici 2012 amb el detall següent:

Quadre 25. Liquidació del finançament de l'exercici 2010

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	2.188.594
2	IVA	2.310.418
2	Impostos especials	517.756
4	Fons de suficiència global	(3.232.123)
4	Fons de competitivitat	862.567
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	405.070
4	Bestreta acord 6/2009 del CPFF	(2.135.774)
Total		916.508

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2012 (ja siguin tributaris o d'un altre tipus) es mostra en el quadre següent:

Quadre 26. Drets liquidats per tipus i tresoreries

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits						
Impost sobre successions i donacions	337.361	27.986	13.964	15.989	-	395.300
Impost sobre el patrimoni	269.362	17.901	8.259	9.446	-	304.968
Tram autonòmic 33% IRPF	-	-	-	-	9.440.622	9.440.622
Impost sobre transmissions patrimonials	583.768	64.787	19.682	42.343	285	710.865
Actes jurídics documentats	312.243	19.565	11.394	18.202	3.778	365.182
Operacions societàries	14.049	683	326	342	-	15.400
50% IVA	-	-	-	-	6.502.177	6.502.177
Impostos especials	-	-	-	-	2.962.898	2.962.898
Tributs del joc	172.168	19.032	9.867	16.539	10.109	227.715
Tributs propis						
Impost sobre grans establiments comercials	12.290	496	146	2.190	-	15.122
Altres						
Reintegraments	-	-	-	-	9.044	9.044
Taxes	11	-	-	3	94.900	94.914
Interessos de demora	7.908	935	249	573	492	10.157
Multes i sancions	6.795	602	590	374	55.762	64.123
Contribució servei incendis	-	-	-	-	22.595	22.595
Diversos	5.285	953	236	1.663	14.703	22.840
Total capítols 1, 2 i 3	1.721.240	152.940	64.713	107.664	19.117.365	21.163.922
Resta de capítols	1	4	6	6	14.212.128	14.212.145
Total ingressos liquidats	1.721.241	152.944	64.719	107.670	33.329.493	35.376.067

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 14.212,13M€, inclouen principalment els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

4.1.2.1. *Impostos directes*

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

El detall és el següent:

Quadre 27. Impostos directes

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 50% de l'IRPF	7.664.106	9.440.622	9.440.622	8.055.919	8.055.919	17
Impost sobre grans establiments comercials	14.200	15.122	7.033	15.026	261	1
Successions	156.200	344.825	263.030	357.689	268.451	(4)
Donacions	41.400	50.475	50.468	40.508	39.842	25
Patrimoni	240.400	304.968	300.727	12.978	9.923	*
Total	8.116.306	10.156.012	10.061.880	8.482.120	8.374.396	20

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge superior al 999%, en valor absolut.

L'import liquidat l'exercici 2012 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF inclou 7.430,72M€ d'entregues a compte, 2.188,59M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2010 coneguda l'exercici 2012 i 178,69M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i els quadres 24 i 25).

La Llei 16/2000, del 29 de desembre, va crear l'Impost sobre grans establiments comercials, que té per objecte gravar la capacitat econòmica de determinats establiments com a conseqüència d'estar implantats en grans superfícies.

L'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per aquest concepte són de 131,78M€ (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. Aquest fet suposa que a 31 de desembre de 2012 s'hagin cobrat 7,03M€ de l'exercici corrent. Durant l'exercici 2013 s'han recuperat aproximadament 57M€ d'exercicis tancats per aquest concepte.

El Reial decret llei 13/2011, del 16 de setembre, restableix l'IP amb caràcter temporal. Durant l'exercici 2012 s'han liquidat 304,97M€ per les declaracions presentades en l'exercici 2012 que corresponen a l'impost meritat el 31 de desembre de 2011.

4.1.2.2. Impostos indirectes

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedit 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, de l'Impost sobre vendes minoristes de determinats hidrocarburs i de l'Impost sobre l'energia.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

Quadre 28. Impostos indirectes

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Impost sobre transmissions patrim.	709.000	710.865	649.313	769.139	720.651	(8)
Actes jurídics documentats	497.300	365.182	338.968	447.941	415.357	(18)
Operacions societàries	14.800	15.400	14.554	14.674	13.259	5
50% IVA	5.550.180	4.522.668	4.522.668	4.618.951	4.618.951	(2)
Liquidacions pendents d'IVA	(330.909)	1.979.509	1.979.509	(80.325)	(80.325)	*
58% labors del tabac	857.720	783.516	783.516	953.696	953.696	(18)
58% alcohols	123.230	112.822	112.822	122.260	122.260	(8)
58% hidrocarburs	983.000	910.511	910.511	996.566	996.566	(9)
Impost sobre l'energia	311.140	269.769	269.769	279.251	279.251	(3)
Impost sobre mitjans de transport	114.180	72.494	66.696	99.585	92.148	(27)
Impost sobre vendes minoristes	390.000	308.537	307.325	264.520	264.046	17
Liquidacions pendents s/consums	(12.492)	505.250	505.250	-	-	-
Impost establiment turístic	100.000	-	-	-	-	-
Impost sobre el bingo	-	(1)	(1)	-	-	-
Total	9.307.149	10.556.522	10.460.900	8.486.259	8.395.859	24

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatges superiors al 999%, en valor absolut.

L'import liquidat en concepte d'ITP i AJD continua disminuint, en l'exercici 2012 un 11,6% respecte a l'exercici anterior, bàsicament, per la consolidació de la crisi econòmica i la desacceleració del mercat immobiliari.

Els drets reconeguts en concepte de les liquidacions pendents d'IVA inclouen 2.310,42 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2010 coneguda l'exercici 2012, 80,33 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2008 i 250,58 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i els quadres 24 i 25).

El concepte Liquidacions pendents sobre consums específics inclou 517,76 M€ per la liquidació definitiva de l'exercici 2010 i 12,51 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i els quadres 24 i 25).

Els lliuraments a compte de l'exercici 2012 inclouen 7,01 M€ pendents de cobrament dels quals 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 29. Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	87	34	34	106	106	(68)
Prestació de serveis	9.493	3.787	3.785	8.906	8.906	(57)
Taxes	151.084	94.914	75.462	39.315	39.302	141
Altres tributs	257.547	231.087	197.605	271.372	231.882	(15)
Contribucions especials	20.514	22.595	22.595	22.730	22.730	(1)
Reintegraments	22.863	9.044	8.683	29.075	28.330	(69)
Altres ingressos	73.358	89.928	54.847	88.314	55.480	2
Total	534.946	451.389	363.011	459.818	386.736	(2)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2012 la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics ha creat noves taxes com la taxa sobre actes preparatoris i serveis de millora de la informació inherent al procés per a la prescripció i dispensació de medicaments i productes sanitaris mitjançant l'emissió de receptes mèdiques i ordres de dispensació o la taxa de prestació de serveis personals i materials en l'àmbit de l'administració de justícia que han entrat en vigor al mes de juny i maig respectivament i han suposat uns drets liquidats de 45,5 M€ i 5,06 M€, respectivament.

El Govern espanyol va presentar el 21 de desembre del 2012 recurs d'inconstitucionalitat per les noves taxes creades a Catalunya. Aquest recurs va ser admès a tràmit i ha suposat la suspensió cautelar del cobrament d'aquestes taxes amb efectes 16 de gener del 2013.⁴

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

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

Quadre 30. Recaptació efectiva d'altres tributs

Concepte	2012	2011
Bingo	59.774	74.656
Casinos	20.683	22.817
Màquines escurabutxaques	127.218	144.845
Impost sobre el joc <i>on line</i>	10.108	-
Gravamen de protecció civil	3.184	3.626
Altres	203	269
Total	221.170	246.213

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, 23,57 M€ el 2012.

4.1.2.4. Transferències corrents

El 75,8% 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 31. Transferències corrents

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	5.189.218	497.171	379.716	4.133.611	4.081.222	(88)
Del SCS i entitats gestores	522	539	539	58	58	829
D'entitats autònomes de la Generalitat	79.393	80.439	80.439	64.918	58.639	24
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	755	1.942	1.942	267	267	628
De comunitats autònomes	-	-	-	4	4	-
D'ens i corporacions locals	19.379	16.984	14.688	(1.264)	(1.264)	*
D'empreses privades	1.365	2.399	2.399	3.694	3.694	(35)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.001	1.005	1.005	157	157	540
De l'exterior	55.368	55.710	55.710	694	694	*
Total	5.347.001	656.189	536.438	4.202.139	4.143.471	(84)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatges superiors al 999%, en valor absolut.

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 32. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2012	2011
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	(2.973.402)	398.479
Municipis	2.085.828	1.974.191
Diputacions	806.532	794.867
Dels diferents ministeris	384.750	503.600
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	189.897	451.180
Altres	3.568	11.293
Total	497.173	4.133.611

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 2011 i 2012.

Quadre 33. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2012		2011	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(533.550)	(533.550)	(1.460.048)	(1.460.048)
Fons de suficiència global	1.753.246	1.753.246	1.840.068	1.840.068
Liquidacions pendents fons de suficiència	(3.289.942)	(3.289.942)	(57.818)	(57.818)
Fons de competitivitat	862.567	862.567	-	-
Bestreta acord 6/2009 del CPFF	(2.189.620)	(2.189.620)	-	-
Regularització model de finançament	330.697	330.697	-	-
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	52.923	52.923	50.803	50.803
Fons de cohesió sanitària	40.277	40.277	25.474	25.474
Total	(2.973.402)	(2.973.402)	398.479	398.479

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que cada comunitat autònoma rep els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. D'acord amb les estimacions efectuades pel

Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Catalunya té una previsió per a l'exercici 2012 de 938,62 M€ negatius. A més s'han reconegut 405,07 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2010 (vegeu el quadre 25).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes el finançament de totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2012 han estat de 1.753,25 M€. Durant 2012 s'han retingut 57,82 M€ i 3.232,12 M€ per les liquidacions de l'exercici 2008 i 2010, respectivament, que havien resultat negatives.

La liquidació definitiva de l'exercici 2010 pel que fa al fons de competitivitat ha estat positiva en 862,57 M€.

Pel que fa a les Bestretes entregades els exercicis 2009 i 2010 a partir dels acords del Consell de Política Fiscal i Financera, s'han fet retencions de les entregues a compte de l'exercici 2012 de 53,85 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009 i de 2.135,77 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2010.

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 2012 han estat de 52,92 M€.

Els drets cobrats en concepte de Fons de cohesió sanitària inclouen 15,43 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 24,85 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

El fet que s'hagi ampliat de cinc a deu anys el període per liquidar els saldos finals negatius de les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 suposa uns drets liquidats addicionals de 330,70 M€ en l'exercici 2012.

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 2.892,36 M€, atès que són ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 34. Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2012			2011		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Treball i Seguretat Social	-	-	-	15.132	15.132	-
Educació, Cultura i Esport	93.268	68.125	25.143	186.630	134.445	52.185
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	281.800	237.437	44.363	284.884	284.884	-
Foment	9.534	9.534	-	9.065	9.065	-
Altres ministeris	148	-	148	7.889	7.685	204
Total	384.750	315.096	69.654	503.600	451.211	52.389

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 35. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport

Concepte	2012	2011
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2010-2011	-	51.486
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2011-2012	63.113	56.872
Suport a alumnes amb necessitats especials	5.012	10.650
Ajut per a la reutilització de llibres de text	3.653	11.663
Finançament de places públiques de primer cicle d'educació infantil	-	17.463
Conveni Programa Escola 2.0	-	696
Programa de reforç, orientació i suport a centres de primària i secundària	10.611	9.832
Altres ajuts	4.710	21.039
Pla per a la disminució de l'abandonament escolar	6.167	6.929
Total	93.268	186.630

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2012 existien 25,14 M€ de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2012.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat inclouen 255,59 M€ (246,40 M€ al 2011) per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat estaven reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2012.

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

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

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. Els exercicis 2011 i 2012 només s'han cobrat 9,07 i 9,53 M€, respectivament, 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 dels exercicis 2010 i 2011.

d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

L'Ordre 2044/2012, del 24 de setembre, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial, per a l'exercici 2012, de subvencions de l'àmbit laboral.

Els programes, accions i mesures de polítiques actives d'ocupació els desenvolupa el Servei Públic d'Ocupació Estatal i els Serveis Públics d'Ocupació de les comunitats autònomes. Els ingressos liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal durant l'exercici 2012 poden desglossar-se de la manera següent:

Quadre 36. Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal

Serveis gestionats	2012	2011
Pla de formació i inserció professional	110.294	92.617
Iniciatives de formació professional a treballadors ocupats	15.348	57.826
Escoles taller i cases d'oficis	-	65.524
Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	-	62.340
Ajuts per a la realització de programes experimentals en matèria d'ocupació, desenvolupament local i impuls d'empreses	-	11.725
Promoció ocupació autònoma	-	12.633
Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors disminuïts	-	6.606
Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	-	25.707
Bonificació quotes empresarials a la Seguretat Social	-	2.235
Modernització serveis públics d'ocupació	3.511	10.524
Integració laboral de persones amb discapacitats en centres especials de treball	47.930	55.924
Pla extraordinari d'orientació professional, formació professional i inserció laboral	6.683	10.062
Polítiques actives d'ocupació i formació	-	36.208
Orientació professional i altres mesures	6.131	-
Altres	-	1.249
Total	189.897	451.180

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2012 existien 47,80 M€ de drets pendents de cobrament del Servei Públic d'Ocupació Estatal, els quals estaven reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2012.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

Els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 67,39 M€ procedents del Servei Català de Trànsit i 12,07 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes.

Transferències corrents d'ens i corporacions locals

El 30 de novembre del 2011 l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat van signar un conveni marc de col·laboració per a la promoció econòmica i consolidació de Barcelona i la seva àrea d'influència com una destinació de referència en turisme. L'Ajuntament va transferir com a transferències de capital 15 M€ l'any 2011 i com a transferències corrents 10 M€ l'exercici 2012 perquè la Generalitat o les seves entitats instrumentals duguessin a terme les accions necessàries per aconseguir les finalitats objecte del conveni. L'Administració es va comprometre a transferir a l'Ajuntament de Barcelona els 25 M€ rebuts, en un període de cinc anys. La Sindicatura no té evidència que aquest import estigui reconegut com un deute a pagar de l'Administració.

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 37. Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2012		2011	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons Social Europeu	54.943	54.943	-	-
Altres fons de la Unió Europea	767	767	694	694
Total	55.710	55.710	694	694

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.

4.1.2.5. Ingressos patrimonials

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

Quadre 38. Ingressos patrimonials

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Interessos de préstecs	4.843	14.031	8.397	101	101	*
Interessos de dipòsits	2.066	7.300	5.055	4.202	3.066	74
Altres ingressos financers	1.962	11.477	11.477	976	976	*
Ingressos patrimonials	77.475	608.850	608.850	3.185	3.185	*
Total	86.346	641.658	633.779	8.465	7.329	*

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatges superiors al 999%, en valor absolut.

L'epígraf Interessos de préstecs inclou els ingressos en concepte d'interessos derivats de dos préstecs de 100 M€ i 185 M€ amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

L'epígraf Altres ingressos financers inclou 8,19 M€ pel diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini.

L'apartat Ingressos patrimonials inclou principalment els ingressos derivats de dos contractes de gestió de serveis públics en règim de concessió.

Concretament, el 19 de desembre del 2012 s'ha formalitzat un contracte entre el Departament d'Economia i Coneixement i la societat concessionària Túnels de Barcelona i Cadí, Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA per a la conservació i explotació dels túnels de Vallvidrera i els seus accessos i el túnel del Cadí i els seus accessos. La societat concessionària ha de pagar un cànon de 430 M€ el 72% del qual (309,6 M€) s'ha fet efectiu abans del 31 de desembre del 2012 i el 28% restant (120,4 M€) es farà efectiu al venciment del termini de vint-i-cinc anys de la concessió (vegeu l'apartat 4.9.1.b).

El 27 de desembre del 2012 s'ha formalitzat un contracte entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i la societat ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa de proveïment Ter-Llobregat, que comprenen el tractament, l'emmagatzematge i el transport de l'aigua. El titular de la concessió ha satisfet el 30% del cànon (298,65 M€) en el moment de la signatura del contracte i el 70% restant (696,85 M€) es farà efectiu en cinquanta anualitats (vegeu l'apartat 4.9.1.b).

Una de les societats que es va presentar al concurs de gestió de serveis públics en règim de concessió va presentar un recurs especial en matèria de contractació davant de l'Organisme Administratiu de Recursos Contractuals de Catalunya (OARCC). L'OARCC va estimar parcialment el recurs i l'Administració de la Generalitat va interposar recurs contenciós administratiu en què demanava mesures cautelars. Després de diverses interlocutòries del

Tribunal Superior de Justícia de Catalunya denegant la suspensió cautelar de la decisió de l'OARCC l'Administració ha presentat un recurs de cassació.

Durant l'exercici 2014 la societat que va presentar el recurs davant l'OARCC ha demanat al Tribunal Superior de Justícia de Catalunya l'execució immediata de la resolució.⁵ Si l'Administració de la Generalitat hagués de resoldre el contracte amb l'actual concessionària, hauria de fer front a possibles indemnitzacions per danys i perjudicis.

4.1.2.6. ***Alienació d'inversions reals***

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

Quadre 39. Alienació d'inversions reals

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Alienació de terrenys i béns naturals	-	33	33	304	304	(89)
Alienació d'edificis i altres construccions	807.161	18.009	18.009	80	80	*
Alineació material de transport	-	-	-	2	2	(100)
Alienació maquinària, instal·lacions i utilitatge	61	61	61	1	1	*
Alienació d'altre immobilitzat material	-	-	-	1	1	(100)
Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments	1.249	2.157	2.157	32	32	*
Total	808.471	20.260	20.260	421	421	*

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatges superiors al 999%, en valor absolut.

S'havia previst un ingrés de 807,16 M€ per la venda d'immobles propietat de la Generalitat, dels quals únicament s'han materialitzat 18 M€ per la venda de dos edificis propietat de la Generalitat.

Dins l'epígraf Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments s'inclouen 2,16 M€ en concepte de recuperacions d'aval de fons de titulització d'actius que per la seva naturalesa seria més adequat incloure'ls com ingressos del capítol 8 del pressupost d'ingressos.

4.1.2.7. ***Transferències de capital***

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

5. La interlocutòria del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya del 20 de maig del 2014 ha desestimat la petició d'execució immediata de la resolució.

Quadre 40. Transferències de capital

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	285.619	66.636	51.883	208.283	173.499	(68)
Del SCS, ICS i ICASS	-	24	24	52	52	(55)
D'entitats autònomes de la Generalitat	20	20	20	-	-	-
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	681	731	731	88	88	732
D'ens i corporacions locals	15.192	15.192	15.192	36.820	36.814	(59)
D'empreses privades	-	-	-	20	20	-
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	90	90	-	-	-
De l'exterior	419.498	466.135	466.135	525.661	525.661	(11)
Total	721.011	548.828	534.075	770.924	736.134	(29)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Transferències de capital del sector públic estatal

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

Quadre 41. Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2012	2011
Pla únic d'obres i serveis	-	2.592
Disposició addicional tercera de l'Estatut	-	-
Dels diferents ministeris:		
Ciència i Innovació	-	3.900
Economia i Competitivitat	2.080	-
Foment	37.828	52.570
Educació, Cultura i Esport	-	19.363
Indústria, Energia i Turisme	-	2.400
Agricultura, Alimentació i Medi Ambient	(144)	16.268
Justícia	-	5.975
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	-	14.108
Contractes programa	8.000	50.000
Altres	-	246
Organismes autònoms	17.304	32.949
Altres ens públics	1.567	7.912
Total	66.636	208.283

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures s'ha d'equiparar a la participació relativa

del PIB de Catalunya amb relació al PIB de l'Estat per un període de set anys. Aquestes inversions poden emprar-se també per alliberar peatges o construir autovies alternatives.

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

El Ministeri d'Economia i Competitivitat ha liquidat 2,08 M€ per incentivar la incorporació i intensificació de l'activitat investigadora (Programa I3) dels quals 1,24 M€ estaven pendents de cobrament i l'ens concedent havia reconegut l'obligació.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que té assignades les competències en matèria d'habitatge, inclouen 4,15 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 801/2005, de l'1 de juliol, pel qual s'aprova el Pla estatal 2005-2008 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge i 33,40 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 2066/2008, del 12 de desembre, pel qual es regula el Pla estatal d'habitatge i rehabilitació 2009-2012.

El Ministeri d'Educació ha acordat suspendre l'aplicació del programa Escola 2.0, que suposava dotar de recursos TIC (tecnologies de la informació i comunicació) els alumnes i els centres. En l'exercici 2011 s'havien liquidat 19,36 M€ per aquest concepte.

L'epígraf Contractes programa inclou drets liquidats provinents de l'AGE per 8 M€ per al finançament del transport metropolità de Barcelona.

Les transferències d'organismes autònoms de l'Estat inclouen 16,72 M€ de l'entitat autònoma FEGA.

Transferències de capital d'ens i corporacions locals

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

Quadre 42. Transferències de capital d'ens i corporacions locals

Concepte	2012	2011
Diputació de Barcelona	1.906	9.412
Diputació de Tarragona	9.256	2.198
Diputació de Lleida	3.917	3.784
Diputació de Girona	-	5.818
Ajuntaments	113	15.608
Total	15.192	36.820

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Decret 245/2007, del 6 de novembre, de convocatòria per a la formulació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC) 2008-2012 estableix que les aportacions de les

diputacions afectades al finançament de les actuacions incloses en el PUOSC s'han de lliurar a la Generalitat.

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

La Diputació de Barcelona durant l'exercici 2012 ha aportat la part corresponent al primer trimestre de l'exercici 2012.

La Diputació de Tarragona ha aportat l'anualitat del 2011 i del 2012 durant l'exercici 2012.

L'any 2012 la Diputació de Girona no ha realitzat l'aportació pendent del 2011 ni la corresponent a l'exercici 2012.

En l'exercici 2011 l'Ajuntament de Barcelona va aportar 15 M€ per a la promoció econòmica i consolidació de Barcelona i la seva àrea d'influència com una destinació de referència en turisme. En l'exercici 2012 aquesta aportació s'ha fet com a transferència corrent per 10 M€ (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 43. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	2012	2011
Fons europeu de desenvolupament regional	84.949	86.509
Fons de cohesió	25.137	75.781
Fons europeu de pesca	2.711	1.161
Fons europeu d'orientació i garantia agrària	1.369	888
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	29.232	38.839
Fons europeu agrícola de garantia	322.737	322.483
Total	466.135	525.661

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'any 2012 la Generalitat ha ingressat un total de 25,14 M€ del Fons de cohesió, dels quals destaquen 4,86 M€ per a actuacions addicionals en el tractament d'aigües de les estacions depuradores d'aigües residuals de Tarragona, Reus i Vilaseca i Salou; 6,07 M€ per a la interconnexió de xarxes d'abastament del Maresme Nord i 6,08 M€ per a infraestructures de residus municipals a 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 44. Variació d'actius financers

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Reintegrament de préstecs i bestretes	21.062	70.422	68.075	23.462	23.462	202
Reintegrament préstecs concedits al personal	171	409	409	495	495	-
Alienació de valors mobiliaris	-	256	256	-	-	-
Altres variacions d'actius financers	400.000	-	-	-	-	-
Total	421.233	71.087	68.740	23.957	23.957	197

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Inicialment s'havien previst 400 M€ per la venda de la participació de l'Administració general de la Generalitat en determinades empreses públiques, que a 31 de desembre del 2012 no s'ha arribat a concretar.

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou 41,11 M€ per la cessió de drets de crèdits de la Generalitat a l'ICF, 23,23 M€ per a l'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic, i el reintegrament de 6,08 M€ que es van transferir inicialment però no s'han formalitzat finalment els préstecs.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 45. Variació de passius financers

Concepte	2012			2011		Variació DL %
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Emissió deute públic a llarg termini	4.973.385	1.989.315	1.989.315	3.793.581	3.793.581	(48)
Préstecs i altres crèdits	505.343	10.284.807	10.234.807	689.980	689.980	*
Altres variacions passius financers curt termini	-	-	-	7.782.451	7.782.451	-
Total	5.478.728	12.274.122	12.224.122	12.266.012	12.266.012	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatge superior al 999%, en valor absolut.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers s'han mantingut respecte a l'exercici 2011.

L'epígraf Préstec i altres crèdits inclou 170 M€ de préstecs a curt termini.

Les operacions d'endeutament a curt termini han suposat una despesa en l'exercici 2012 de 4.288,21 M€ (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 16 classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes i indirectes, les taxes i altres ingressos i les transferències corrents, que representen el 84,1% del total pendent a finals del 2012.

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

Quadre 46. Valors a cobrar de l'exercici corrent

Tresoreria	2012			2011		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	221.034	25.855	246.889	102.746	29.215	131.961
Barcelona	166.323	12.038	178.361	170.610	1.732	172.342
Tarragona	15.523	1.992	17.515	20.830	5	20.835
Lleida	9.558	1.381	10.939	9.055	277	9.333
Girona	17.207	1.951	19.158	30.452	878	31.330
Total	429.645	43.217	472.862	333.693	32.108	365.801

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 33.922,99 M€, amb 1.209,85 M€ de disminució respecte a l'exercici anterior, que representa un decrement d'un 3,4%. El grau d'execució ha estat del 94,3% del crèdit definitiu.

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

Quadre 47. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	2012				2011			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
1. Remuneracions del personal	5.160.520	4.784.545	4.648.155	14	5.159.230	5.118.345	5.076.354	14
2. Desp. corrents béns i serv.	1.218.771	1.486.646	1.363.505	4	1.330.065	1.456.417	1.360.311	4
3. Despeses financeres	1.994.345	1.882.891	1.743.146	5	1.477.904	1.479.198	1.479.198	4
4. Transferències corrents	16.993.163	17.733.038	16.941.891	50	17.651.126	19.141.007	18.950.915	54
5. Fons de contingència	250.000	4.413	-	-	39.000	-	-	-
Operacions corrents	25.616.799	25.891.533	24.696.697	73	25.657.325	27.194.967	26.866.778	76
6. Inversions reals	791.540	807.139	584.762	2	650.081	769.149	735.934	2
7. Transferències de capital	810.674	1.398.253	1.182.780	3	914.579	1.904.540	1.714.322	5
Operacions de capital	1.602.214	2.205.392	1.767.542	5	1.564.660	2.673.689	2.450.256	7
Operacions no financeres	27.219.013	28.096.925	26.464.239	78	27.221.985	29.868.656	29.317.034	83
8. Variació actius financers	833.763	1.746.050	1.335.670	4	915.198	1.097.959	990.685	3
9. Variació passius financers	1.674.569	6.123.076	6.123.076	18	4.492.867	4.825.415	4.825.115	14
Operacions financeres	2.508.332	7.869.126	7.458.746	22	5.408.065	5.923.374	5.815.800	17
Total	29.727.345	35.966.051	33.922.985	100	32.630.050	35.792.030	35.132.834	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses del 2012 ha estat de 2.043,07 M€, el 38,7% dels quals correspon a Transferències corrents i el 20,1% a Variació d'actius financers.

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

Quadre 48. Liquidació de l'estat de despeses per capítols i fases

Capítol	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
1. Remuneracions del personal	4.784.545	4.648.155	4.648.155	4.648.155	4.647.412	4.634.557	13.598
2. Desp. corrents béns i serv.	1.486.646	1.375.113	1.375.113	1.363.505	1.127.241	864.986	498.519
3. Despeses financeres	1.882.891	1.743.146	1.743.146	1.743.146	1.738.367	1.738.367	4.779
4. Transf. corrents	17.733.038	17.003.163	17.003.163	16.941.891	16.775.184	14.555.106	2.386.785
5. Fons contingència	4.413	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	25.891.533	24.769.577	24.769.577	24.696.697	24.288.204	21.793.016	2.903.681
6. Inversions reals	807.139	588.517	588.517	584.762	577.866	452.172	132.590
7. Transferències de capital	1.398.253	1.238.908	1.238.908	1.182.780	1.152.829	848.961	333.819
Operacions de capital	2.205.392	1.827.425	1.827.425	1.767.542	1.730.695	1.301.133	466.409
8. Variació actius financers	1.746.050	1.335.670	1.335.670	1.335.670	1.280.212	1.135.067	200.603
9. Variació passius financers	6.123.076	6.123.076	6.123.076	6.123.076	6.117.039	6.117.039	6.037
Operacions financeres	7.869.126	7.458.746	7.458.746	7.458.746	7.397.251	7.252.106	206.640
Total	35.966.051	34.055.748	34.055.748	33.922.985	33.416.150	30.346.255	3.576.730
Saldo pendent	1.910.303	-	132.763	506.835	3.069.895	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 49. Liquidació de l'estat de despeses per seccions

Seccions	Crèdit inicial (CI)	Modificacions	Crèdit definitiu	Mod./CI variació %	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconeg.	Relat. %	Exec. %
Organismes superiors									
Parlament	59.295	-	59.295	-	39.115	39.115	39.115	-	66,0
Consell de Garant. Estatutàries	3.463	-	3.463	-	3.344	3.344	3.344	-	96,6
Sindicatura de Comptes	11.157	-	11.157	-	6.458	6.458	6.458	-	57,9
Oficina Antifrau	4.994	-	4.994	-	4.682	4.682	4.682	-	93,8
Comissió Jurídica Assessora	3.073	-	3.073	-	2.452	2.452	2.452	-	79,8
Consell de Treball Econ. i Soc.	2.647	-	2.647	-	2.544	2.544	2.544	-	96,1
Total	84.629	-	84.629	-	58.595	58.595	58.595	-	69,2
Departaments i altres									
Presidència	481.540	6.866	488.406	1,4	418.069	418.069	417.955	1,2	85,6
Governació i Relacions Instit.	316.375	46.436	362.811	14,7	324.033	324.033	282.734	0,8	77,9
Economia i Coneixement	1.183.327	268.163	1.451.490	22,7	1.339.248	1.339.248	1.338.467	3,9	92,2
Ensenyament	4.610.989	623	4.611.612	-	4.497.007	4.497.007	4.490.549	13,2	97,4
Salut	8.685.006	42.463	8.727.469	0,5	8.695.303	8.695.303	8.694.814	25,6	99,6
Interior	1.147.565	38.079	1.185.644	3,3	1.158.048	1.158.048	1.156.571	3,4	97,5
Territori i Sostenibilitat	1.563.107	299.314	1.862.421	19,1	1.626.519	1.626.519	1.580.897	4,7	84,9
Cultura	301.517	1.637	303.154	0,5	222.799	222.799	222.539	0,7	73,4
Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	501.683	444.935	946.618	88,7	766.419	766.419	750.933	2,2	79,3
Benestar Social i Família	2.086.518	14.608	2.101.126	0,7	1.992.636	1.992.636	1.991.608	5,9	94,8
Empresa i Ocupació	1.119.374	35.060	1.154.434	3,1	594.050	594.050	579.828	1,7	50,2
Justícia	886.788	23.309	910.097	2,6	892.124	892.124	888.284	2,6	97,6
Pensions	3.436	-	3.436	-	1.935	1.935	1.935	-	56,3
Deute	3.674.429	4.585.722	8.260.151	124,8	7.976.906	7.976.906	7.976.799	23,5	96,6
Despeses diversos departam.	160.843	454.938	615.781	282,8	599.698	599.698	598.118	1,8	97,1
Participació ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	2.670.219	222.140	2.892.359	8,3	2.892.359	2.892.359	2.892.359	8,5	100,0
Fons de contingència	250.000	(245.587)	4.413	(98,2)	-	-	-	-	-
Total	29.642.716	6.238.706	35.881.422	21,0	33.997.153	33.997.153	33.864.390	99,8	100,0
Total general	29.727.345	6.238.706	35.966.051	21,0	34.055.748	34.055.748	33.922.985	100,0	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

- 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 49 d'aquest informe es desprèn que la participació d'aquestes seccions pressupostàries sobre el total de les obligacions reconegudes és d'un 62,4%.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2011 i 2012 es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 50. Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2012	2011	Percentatge
Organismes superiors			
Parlament	39.115	67.598	(42,1)
Consell de Garanties Estatutàries	3.344	3.646	(8,3)
Sindicatura de Comptes	6.458	12.004	(46,2)
Oficina Antifrau	4.682	5.397	(13,2)
Comissió Jurídica Assessora	2.452	2.597	(5,6)
Consell de Treball Econòmic i Social	2.544	2.931	(13,2)
Total	58.595	94.173	(37,8)
Departaments i altres			
Presidència	417.955	538.734	(22,4)
Governació i Relacions Institucionals	282.734	413.748	(31,7)
Economia i Coneixement	1.338.467	1.340.415	(0,1)
Ensenyament	4.490.549	5.019.372	(10,5)
Salut	8.694.814	9.810.876	(11,4)
Interior	1.156.571	1.216.779	(4,9)
Territori i Sostenibilitat	1.580.897	1.838.463	(14,0)
Cultura	222.539	294.926	(24,5)
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	750.933	882.501	(14,9)
Benestar Social i Família	1.991.608	2.141.040	(7,0)
Empresa i Ocupació	579.828	1.342.124	(56,8)
Justícia	888.284	944.539	(6,0)
Pensions	1.935	2.266	(14,6)
Deute	7.976.799	6.307.346	26,5
Despeses diversos departaments	598.118	176.473	238,9
Participació ens locals ingressos Estat	2.892.359	2.769.059	4,5
Total	33.864.390	35.038.661	(3,4)
Total general	33.922.985	35.132.834	(3,4)

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 51. 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	23.870	7.109	-	7.500	621	-	15	-	39.115
Consell de Garanties Estatutàries	2.456	643	-	-	245	-	-	-	3.344
Sindicatura de Comptes	4.956	1.401	-	2	83	-	16	-	6.458
Oficina Antifrau	3.173	1.342	-	-	166	-	1	-	4.682
Comissió Jurídica Assessora	1.085	1.361	-	-	6	-	-	-	2.452
Consell de Treball Econòmic i Social	1.527	874	-	135	8	-	-	-	2.544
Total	37.067	12.730	-	7.637	1.129	-	32	-	58.595
Departaments i altres									
Presidència	40.949	40.384	-	59.706	2.664	6.708	267.544	-	417.955
Governació i Relacions Institucionals	21.526	35.924	-	130.377	1.541	92.649	717	-	282.734
Economia i Coneixement	44.241	17.172	-	1.062.679	5.396	59.944	149.035	-	1.338.467
Ensenyament	2.690.239	325.749	-	1.336.898	121.378	16.156	129	-	4.490.549
Salut	32.072	12.347	-	8.397.915	497	180.284	71.699	-	8.694.814
Interior	946.830	187.391	-	11.903	9.995	431	21	-	1.156.571
Territori i Sostenibilitat	68.126	41.060	-	673.305	223.621	290.747	284.038	-	1.580.897
Cultura	31.985	28.437	-	123.216	5.587	25.743	7.571	-	222.539
Agricultura, Ram., Pesca, Alim. i Medi Natural	96.878	50.584	-	34.658	97.482	458.152	13.179	-	750.933
Benestar Social i Família	73.802	162.835	-	1.733.472	5.983	14.556	960	-	1.991.608
Empresa i Ocupació	65.710	33.943	-	401.979	5.953	21.229	51.014	-	579.828
Justícia	497.054	288.449	-	70.253	29.478	3.046	4	-	888.284
Pensions	1.676	-	-	259	-	-	-	-	1.935
Deute	-	1.974	1.743.146	-	-	-	108.603	6.123.076	7.976.799
Despeses diversos departaments	-	124.526	-	5.275	74.058	13.135	381.124	-	598.118
Participació en ens locals ingressos de l'Estat	-	-	-	2.892.359	-	-	-	-	2.892.359
Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.611.088	1.350.775	1.743.146	16.934.254	583.633	1.182.780	1.335.638	6.123.076	33.864.390
Total general	4.648.155	1.363.505	1.743.146	16.941.891	584.762	1.182.780	1.335.670	6.123.076	33.922.985

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.1.3.1. Remuneracions del personal

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

Quadre 52. Remuneracions del personal

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	22.524	12.242	4.292.196	213.012	13.752	597.973	8.821	5.160.520
Modificació de crèdit	(227)	-	(360.441)	(10.146)	9.083	(13.283)	(961)	(375.975)
Crèdit definitiu	22.297	12.242	3.931.755	202.866	22.835	584.690	7.860	4.784.545
Variació CD/CI %	(1,0)	-	(8,4)	(4,8)	66,0	(2,2)	(10,9)	(7,3)
Organismes superiors								
Parlament	4.843	2.720	10.533	43	576	4.424	731	23.870
Consell de Garanties Estatutàries	1.084	-	990	84	26	269	3	2.456
Sindicatura de Comptes	762	37	3.401	-	163	529	64	4.956
Oficina Antifrau	572	237	1.413	738	86	111	16	3.173
Comissió Jurídica Assessora	109	-	798	-	-	178	-	1.085
Consell de Treball Econ. i Social	188	-	-	1.008	11	320	-	1.527
Total	7.558	2.994	17.135	1.873	862	5.831	814	37.067
Departaments i altres								
Presidència	2.504	2.561	24.149	4.149	94	7.491	1	40.949
Governació i Relacions Instituc.	918	746	15.034	844	16	3.968	-	21.526
Economia i Coneixement	1.395	454	29.237	4.648	12	8.495	-	44.241
Ensenyament	897	495	2.415.213	84.951	10	185.326	3.347	2.690.239
Salut	508	487	24.023	1.792	32	5.212	18	32.072
Interior	582	462	712.886	15.942	11.828	205.108	22	946.830
Territori i Sostenibilitat	906	462	39.450	12.245	47	15.016	-	68.126
Cultura	572	507	20.702	3.497	18	6.649	40	31.985
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	667	428	63.896	10.526	22	21.338	1	96.878
Benestar Social i Família	650	480	33.163	22.864	14	16.617	14	73.802
Empresa i Ocupació	1.047	354	46.808	3.957	1.417	12.114	13	65.710
Justícia	672	481	385.520	25.691	5.448	79.232	10	497.054
Pensions	-	-	-	-	-	-	1.676	1.676
Total	11.318	7.917	3.810.081	191.106	18.958	586.566	5.142	4.611.088
Total obligacions reconegudes 2012	18.876	10.911	3.827.216	192.979	19.820	572.397	5.956	4.648.155
Romanents anul·lats 2012	3.421	1.331	104.539	9.887	3.015	12.293	1.904	136.390
Total obligacions reconegudes 2011	22.057	11.047	4.190.031	215.456	45.492	579.282	12.989	5.076.354
Variació %	(14,4)	(1,2)	(8,7)	(10,4)	(56,4)	(1,2)	(54,1)	(8,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 53. Evolució de les remuneracions del personal

Obligacions reconegudes	2012	2011	2010	2009	2008
Alts càrrecs	18.876	22.057	26.596	28.574	28.175
Personal eventual	10.911	11.047	17.585	17.891	17.138
Funcionaris	3.827.216	4.190.031	4.284.449	4.355.067	4.026.366
Laborals	192.979	215.456	234.113	243.776	236.094
Incentius	19.820	45.492	51.233	56.690	54.960
Assegurances i prestacions	572.397	579.282	608.446	612.707	578.728
Pensions i altres prestacions	5.956	12.989	32.872	39.753	35.317
Total	4.648.155	5.076.354	5.255.294	5.354.458	4.976.778
Efectius	124.316	129.859	130.595	128.272	126.900

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 31 de desembre del 2012 el nombre d'efectius ja és inferior al que existia l'any 2008.

La disminució de les obligacions reconegudes en un 8,4% respecte a l'exercici 2011 és 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 2012 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 2011. Tampoc es percep durant l'exercici 2012 el complement de productivitat d'acord amb la LPGC.

El VI Conveni Únic del personal laboral estableix 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 experimenta cap increment respecte de l'exercici 2011. Durant l'exercici 2012 tampoc es reconeixen retribucions vinculades a la productivitat o conceptes anàlegs.

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 2011. Per a l'exercici 2012, es redueix l'import equivalent a una paga extraordinària i els òrgans competents no poden reconèixer al personal directiu el dret a percebre retribucions variables en funció d'objectius tal com s'estableix a la LPGC.

Durant l'exercici 2012, l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic no han fet aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc s'atorguen als empleats, ajuts en concepte de Fons d'acció social ni es reconeixen percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

Així mateix, la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals i financeres i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics també recull determinades mesures de contenció de la despesa de personal en matèria de: jubilació, règim de permisos, reduccions de jornada, incapacitat temporal, premis d'antiguitat i drets sindicals, entre d'altres.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departaments i categories a 31 de desembre del 2012:

Quadre 54. Nombre d'efectius per departaments i categories. Exercici 2012

Departaments	Alts càrrecs	Altres directius*	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Total
Presidència	33	3	43	642	199	329	73	1.322
Governació i Relacions Institucionals	12	-	6	378	114	33	12	555
Economia i Coneixement	20	-	8	728	219	140	43	1.158
Ensenyament	11	-	8	59.046	9.795	1.009	2.465	72.334
Salut	7	20	8	1.287	290	553	60	2.225
Interior	9	-	4	20.859	674	190	277	22.013
Territori i Sostenibilitat	12	-	7	1.036	382	363	116	1.916
Cultura	8	-	9	759	164	157	49	1.146
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	9	-	8	1.789	393	314	107	2.620
Benestar Social i Família	10	-	8	794	504	489	324	2.129
Empresa i Ocupació	16	-	6	2.268	689	200	31	3.210
Justícia	9	-	-	9.617	3.249	496	317	13.688
Total 2012	156	23	115	99.203	16.672	4.273	3.874	124.316
Total 2011	160	18	130	101.642	18.362	4.987	4.560	129.859

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

* Persones que ocupen llocs de direcció professional en règim laboral d'alta direcció, principalment en ens públics diferents de la matriu departamental.

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2011 i 2012 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 55. Variació del nombre d'efectius

Departaments	2012	2011	Diferència
Presidència	1.322	1.353	(31)
Governació i Relacions Institucionals	555	596	(41)
Economia i Coneixement	1.158	1.214	(56)
Ensenyament (a)	72.334	75.056	(2.726)
Salut	2.225	2.742	(517)
Interior	22.013	22.140	(127)
Territori i Sostenibilitat	1.916	1.986	(70)
Cultura	1.146	1.188	(42)
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	2.620	2.674	(54)
Benestar Social i Família (b)	2.129	3.791	(1.662)
Empresa i Ocupació	3.210	3.446	(236)
Justícia	13.688	13.673	15
Total	124.316	129.859	(5.543)

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Notes:

(a) Inclou com a personal docent 67.845 efectius el 2011 i 65.185 el 2012.

(b) Les dades per al 2012 no inclouen a diferència de l'exercici 2011, al personal de l'ICASS (1.613 efectius).

Les variacions d'efectius més significatives que s'han produït en l'exercici 2012 són les següents:

- Reducció d'un 4,46% del total del personal estructural
- Reducció d'un 11,54% del personal eventual
- Reducció d'un 9,2% del personal interí i d'un 14,3% del personal indefinit
- Els col·lectius en què es concreta la reducció són els docents, administració i institucions sanitàries.

En l'exercici 2012 no s'ha iniciat cap procés selectiu en l'Administració de la Generalitat però s'hi 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 formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2012 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2011 fins al setembre del 2012. És a dir, s'han imputat 144,82 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2012, que es reconeixen l'exercici 2013 i que s'han estimat en 143,10 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 56. 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	380.745	54.970	673.613	19.793	3.803	85.847	1.218.771
Modificació de crèdit	20.110	5.004	233.269	14.036	(690)	(3.854)	267.875
Crèdit definitiu	400.855	59.974	906.882	33.829	3.113	81.993	1.486.646
Variació CD/CI %	5,0	8,3	25,7	41,5	(22,2)	(4,7)	22,0
Organismes superiors							
Parlament	296	582	3.262	2.417	552	-	7.109
Consell de Garanties Estatutàries	22	101	407	65	48	-	643
Sindicatura de Comptes	761	31	424	121	64	-	1.401
Oficina Antifrau	298	30	881	129	4	-	1.342
Comissió Jurídica Assessora	390	47	718	195	11	-	1.361
Consell de Treball Econòmic i Social	384	137	338	8	7	-	874
Total	2.151	928	6.030	2.935	686	-	12.730
Departaments i altres							
Presidència	5.404	3.044	31.033	830	73	-	40.384
Governació i Relacions Institucionals	4.335	399	27.577	3.527	86	-	35.924
Economia i Coneixement	3.245	846	12.792	175	114	-	17.172
Ensenyament	146.194	5.534	168.772	4.644	240	385	325.749
Salut	480	683	10.987	143	54	-	12.347
Interior	73.886	9.193	95.407	8.905	-	-	187.391
Territori i Sostenibilitat	6.821	7.434	25.911	827	67	-	41.060
Cultura	457	1.810	25.285	567	318	-	28.437
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	4.795	4.027	40.571	1.034	157	-	50.584
Benestar Social i Família	12.139	3.830	66.577	268	36	79.985	162.835
Empresa i Ocupació	2.626	2.765	26.580	1.498	155	319	33.943
Justícia	124.034	7.197	153.320	3.887	11	-	288.449
Deute	-	-	1.972	-	2	-	1.974
Despeses diversos departaments	10.499	273	113.616	138	-	-	124.526
Total	394.915	47.035	800.400	26.443	1.313	80.669	1.350.775
Total obligacions reconegudes 2012	397.066	47.963	806.430	29.378	1.999	80.669	1.363.505
Romanents anul·lats 2012	3.789	12.011	100.452	4.451	1.114	1.324	123.141
Total obligacions reconegudes 2011	368.271	66.820	799.276	40.534	3.257	82.153	1.360.311
Variació %	7,8	(28,2)	0,9	(27,5)	(38,6)	(1,8)	0,2

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Tal com mostra el quadre anterior, la part més important de les despeses reconegudes la formen les adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 59,3% del total. Dins aquest article cal destacar en el Departament d'Ensenyament 78,36 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma; en el Departament de Justícia, 71,10 M€ per al Programa 211 d'Administració de Justícia i Ministeri Fiscal, i en la secció pressupostària Despeses de diversos departaments, 72,73 M€ pel pagament de recàrrecs i interessos de demora a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

La despesa per lloguers i cànons s'ha incrementat en un 7,8%. El 66% d'aquesta despesa correspon als contractes de lloguer de jutjats, comissaries, escoles i l'Edifici 112 de Reus. Aquests contractes estan vinculats a operacions iniciades a partir de la constitució de drets de superfície. També s'hi inclou la despesa derivada de la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 57. Despeses de lloguers i cànons

Entitats	2009	2010	2011	2012
Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície:				
Interior	19.672	22.304	22.600	22.648
Justícia	34.429	37.513	48.179	59.394
Lloguers i cànons mitjançant ICF Equipaments, SAU	59.702	102.398	111.279	136.668
Ciutat de la Justícia (concessió administrativa)	32.489	40.904	42.082	43.294
Total	146.292	203.119	224.140	262.004

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 218,71 M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia ha suposat una despesa de 43,29 M€. Aquests conceptes representen el 66% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànons i un increment del 17% 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 58. Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	1.160.569	81.556	752.219	1.994.344
Modificació de crèdit	(46.085)	(4.008)	(61.360)	(111.453)
Crèdit definitiu	1.114.484	77.548	690.859	1.882.891
Variació CD/CI %	(4,0)	(4,9)	(8,2)	(5,6)
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	768.192	-	-	768.192
Deute públic exterior	-	31.313	-	31.313
Préstecs en moneda nacional	-	-	323.232	323.232
Crèdits de la tesoreria	282.306	-	173.630	455.936
Operacions de la tesoreria (<i>cash pooling</i>)	-	-	1.508	1.508
Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació	63.348	-	33.499	96.847
Despeses derivades de la gestió de pagaments	-	-	59.536	59.536
Altres despeses financeres	637	-	5.944	6.581
Total obligacions reconegudes 2012	1.114.483	31.313	597.349	1.743.145
Romanents anul·lats 2012	1	46.235	93.510	139.746
Total obligacions reconegudes 2011	998.925	33.422	446.851	1.479.198
Variació %	11,6	(6,3)	33,7	17,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes han augmentat en conjunt un 17,8% respecte a l'exercici anterior.

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

4.1.3.4. Transferències corrents

Les transferències corrents representen un 49,9% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 59. Transferències corrents

Seccions	Sector públic estatal	A l'Administració de la Generalitat	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	45	1	9.854.402	575.536	2.037.442	3.110.940	158.943	1.253.520	2.334	16.993.163
Modificació de crèdit	(45)	-	48.015	(7.314)	170.957	173.685	32.359	322.318	(100)	739.875
Crèdit definitiu	-	1	9.902.417	568.222	2.208.399	3.284.625	191.302	1.575.838	2.234	17.733.038
Variació CD/CI %	-	-	0,5	(1,3)	8,4	5,6	20,4	25,7	(4,3)	4,4
Organismes superiors										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	7.500	-	7.500
Sindicatura de Comptes	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2
Consell de Treball Econòmic i Social	-	-	-	-	-	-	-	135	-	135
Total	-	-	-	2	-	-	-	7.635	-	7.637
Departaments i altres										
Presidència	-	-	-	20.397	25.504	423	7.361	6.021	-	59.706
Governació i Relacions Institucionals	-	-	-	5.188	7.781	112.370	-	5.038	-	130.377
Economia i Coneixement	-	-	-	565	1.045.752	-	129	15.863	370	1.062.679
Ensenyament	-	-	-	-	71.670	149.117	-	1.116.111	-	1.336.898
Salut	-	-	8.272.145	-	110.131	105	-	14.035	1.499	8.397.915
Interior	-	-	-	2.159	9.627	63	-	54	-	11.903
Territori i Sostenibilitat	-	-	-	590	518.392	3.596	149.204	1.523	-	673.305
Cultura	-	-	-	11.422	103.653	6.221	-	1.920	-	123.216
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Nat.	-	-	-	93	15.480	1.832	1.090	16.144	19	34.658
Benestar Social i Família	-	-	1.577.081	8.421	37.134	35.791	-	75.045	-	1.733.472
Empresa i Ocupació	-	-	-	163.627	19.709	5.438	7.977	205.228	-	401.979
Justícia	-	-	-	299	4.583	1.778	-	63.593	-	70.253
Pensions	-	-	-	-	-	-	-	259	-	259
Despeses diversos departaments	-	-	-	-	4.055	-	290	930	-	5.275
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	-	-	2.892.359	-	-	-	2.892.359
Total	-	-	9.849.226	212.761	1.973.471	3.209.093	166.051	1.521.764	1.888	16.934.254
Total obligacions reconegudes 2012	-	-	9.849.226	212.763	1.973.471	3.209.093	166.051	1.529.399	1.888	16.941.891
Romanents anul·lats 2012	-	1	53.191	355.459	234.928	75.532	25.251	46.439	346	791.147
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
Variació %	-	-	(10,4)	(70,3)	(2,9)	(1,9)	4,0	(13,8)	(10,9)	(10,6)

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 58,2% 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 60. Inversions reals

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, instal. i utilatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	12.470	240.136	3.078	1.596	9.576	7.865	499.929	4.692	12.198	791.540
Modificació de crèdit	(362)	26.047	14	(1.424)	(380)	(273)	(12.968)	(941)	5.886	15.599
Crèdit definitiu	12.108	266.183	3.092	172	9.196	7.592	486.961	3.751	18.084	807.139
Variació CD/CI %	(2,9)	10,8	0,5	(89,2)	(4,0)	(3,5)	(2,6)	(20,1)	48,3	2,0
Organismes superiors										
Parlament	-	515	32	-	5	16	-	7	46	621
Consell de Garanties Estatutàries	-	40	-	-	35	40	-	130	-	245
Sindicatura de Comptes	-	-	10	-	10	63	-	-	-	83
Oficina Antifrau	-	38	15	-	37	60	-	15	1	166
Comissió Jurídica Assessora	-	4	-	-	-	2	-	-	-	6
Consell de Treball Econòmic i Social	-	-	-	-	-	8	-	-	-	8
Total	-	597	57	-	87	189	-	152	47	1.129
Departaments i altres										
Presidència	-	2.537	1	-	2	100	-	4	20	2.664
Governació i Relacions Instituc.	-	1.538	1	-	-	2	-	-	-	1.541
Economia i Coneixement	22	4.643	5	-	40	606	-	6	74	5.396
Ensenyament	-	116.866	40	-	4.015	100	-	-	357	121.378
Salut	-	136	4	-	3	57	-	84	213	497
Interior	-	225	69	35	10	2.827	5.000	-	1.829	9.995
Territori i Sostenibilitat	3.827	195	85	-	34	112	218.639	-	729	223.621
Cultura	-	3.308	40	-	105	55	-	2.079	-	5.587
Agric., Ramad., Pesca, Alim. i M. Nat.	1.662	3.816	99	3	42	73	90.264	97	1.426	97.482
Benestar Social i Família	-	5.202	116	-	641	19	-	5	-	5.983
Empresa i Ocupació	-	4.066	44	18	10	598	86	-	1.131	5.953
Justícia	3.169	25.912	81	-	302	14	-	-	-	29.478
Despeses diversos departaments	-	70.587	-	136	-	-	-	-	3.335	74.058
Total	8.680	239.031	585	192	5.204	4.563	313.989	2.275	9.114	583.633
Total obligacions reconegudes 2012	8.680	239.628	642	192	5.291	4.752	313.989	2.427	9.161	584.762
Romanents anul·lats 2012	3.428	26.555	2.450	(20)	3.905	2.840	172.972	1.324	8.923	222.377
Total obligacions reconegudes 2011	41.816	293.488	2.278	46	9.291	24.931	340.071	2.455	21.558	735.934
Variació %	(79,2)	(18,4)	(71,8)	317,4	(43,1)	(80,9)	(7,7)	(1,1)	(57,5)	(20,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions realitzades pel Departament de Territori i Sostenibilitat representen el 38,2% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general per a la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Béns d'ús general recull les aportacions a GISA i REGSA per 225,11 M€ i 34,51 M€, respectivament, que representen el 44,4% del total de les obligacions reconegudes el 2012 en aquest capítol.

El 3 d'abril del 2012 GISA modifica la seva denominació per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU. En el marc d'un procés de fusió d'empreses públiques REGSA i REGSEGA són absorbides per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU. Posteriorment, l'11 d'octubre del 2012, la Generalitat acorda l'operació de fusió per absorció d'Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU.

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 101,41 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 61. Obligacions reconegudes

Exercici	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius *
2012	493.302	91.460	392.243
2011	650.854	85.080	332.698
2010	871.931	79.485	298.852
2009	1.073.576	78.551	279.384
2008	1.206.588	77.754	226.801

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.

Com s'observa en el quadre anterior, les anualitats pagades per les pensions dels censos emfitèutics vigents l'exercici 2012 són de 91,46 M€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 31,10 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 60,36 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

En l'apartat 4.11 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions, amb especificació de la seva incidència comarcal.

4.1.3.6. *Transferències de capital*

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

Quadre 62. 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	-	195.136	27.514	252.451	148.762	168.897	17.914	810.674
Modificació de crèdit	41.500	4.595	100	148.231	18.329	376.320	(1.496)	587.579
Crèdit definitiu	41.500	199.731	27.614	400.682	167.091	545.217	16.418	1.398.253
Variació CD/CI %	-	2,4	0,4	58,7	12,3	222,8	(8,4)	72,5
Departaments i altres								
Presidència	-	-	1.278	136	-	1.254	4.040	6.708
Governació i Relacions Instit.	-	-	16	375	92.254	-	4	92.649
Economia i Coneixement	-	-	4	50.176	-	6.278	3.486	59.944
Ensenyament	-	-	-	180	15.931	-	45	16.156
Salut	-	179.451	-	89	-	-	744	180.284
Interior	-	-	300	131	-	-	-	431
Territori i Sostenibilitat	-	-	107	232.468	6.676	50.188	1.308	290.747
Cultura	-	-	725	7.966	15.862	-	1.190	25.743
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Natural	-	-	98	12.491	2.859	440.190	2.514	458.152
Benestar Social i Família	-	13.462	7	518	504	-	65	14.556
Empresa i Ocupació	-	-	5.366	5.625	171	9.542	525	21.229
Justícia	-	-	-	-	-	3.046	-	3.046
Despeses diversos departam.	-	-	-	-	4.000	9.135	-	13.135
Total obligacions recon. 2012	-	192.913	7.901	310.155	138.257	519.633	13.921	1.182.780
Romanents anul·lats 2012	41.500	6.818	19.713	90.527	28.834	25.584	2.497	215.473
Total obligacions recon. 2011	8.930	209.836	30.197	361.857	412.120	621.277	70.105	1.714.322
Variació %	-	(8,1)	(73,8)	(14,3)	(66,5)	(16,4)	(80,1)	(31,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 63,3% 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 16,3% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals, les transferències a corporacions locals inclouen 85,38 M€ per aportacions al PUOSC.

Les transferències a empreses privades inclouen 365,76 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 63. 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 del sector públic	Altres variacions d'actius financers	Total
Crèdit inicial	111.000	89.651	15.000	-	618.112	-	833.763
Modificació de crèdit	544.659	(764)	16.000	-	348.383	4.009	912.287
Crèdit definitiu	655.659	88.887	31.000	-	966.495	4.009	1.746.050
Variació CD/CI %	490,7	(0,9)	106,7	-	56,4	-	109,4
Empreses:							
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	-	6.466	-	6.466
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	-	5.431	-	5.431
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	-	260.000	-	260.000
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	30.618	-	30.618
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	71.695	-	71.695
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	-	8.600	-	8.600
Agència Tributària de Catalunya	-	-	-	-	2.853	-	2.853
Agència Catalana de l'Aigua	-	-	-	-	13.173	-	13.173
Institut Català de Finances	-	-	-	-	11.922	-	11.922
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	-	1.049	-	1.049
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	-	-	-	-	218	-	218
Consorci del Gran Teatre del Liceu	-	-	-	-	832	-	832
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU	-	-	-	-	7.932	-	7.932
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	-	1.500	-	1.500
Consorci Circuit de Catalunya	-	-	-	-	5.742	-	5.742
Consorci de la Fira Internacional de Barcelona	-	-	-	-	10.000	-	10.000
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	207.246	-	207.246
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	-	-	20.060	-	20.060
Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	-	-	-	-	687	-	687
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	-	-	-	-	3.687	-	3.687
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	-	-	-	-	4.000	-	4.000
Agència Catalana de la Joventut	-	-	-	-	606	-	606
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Cat., SA	-	-	-	-	32.004	-	32.004
Institut Català del Sòl	-	-	-	-	7.321	-	7.321
Agència Catalana de Turisme	-	-	-	-	1.000	-	1.000
Gestió d'Infraestructures, SAU	-	-	-	-	106.247	-	106.247
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	-	-	-	6.083	-	6.083
Túnel del Cadí, SAC	-	-	-	-	62.124	-	62.124
Altres	404.594	660	21.000	-	16.311	4.009	446.574
Total obligacions reconegudes 2012	404.594	660	21.000	-	905.407	4.009	1.335.670
Romanents anul·lats 2012	251.065	88.227	10.000	-	61.088	-	410.380
Total obligacions reconegudes 2011	140.604	46.093	-	52.041	751.947	-	990.685
Variació %	187,8	(98,6)	-	-	20,4	-	34,8

Imports en milers d'euros.
Font: Elaboració pròpia.

L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou 300 M€ pels quals la Generalitat ha subrogat la posició deutora de l'ICF amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, també recull 54,59 M€ per préstecs atorgats a empreses públiques.

La Generalitat de Catalunya va formalitzar operacions de préstec amb onze entitats financeres per al pagament de les obligacions pendents amb proveïdors i la gestió i administració de les operacions relacionades.

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

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 260 M€. Aquesta aportació s'ha reduït en un 13,4% respecte a l'exercici 2011.

4.1.3.8. Variació de passius financers

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

Quadre 64. Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	545.102	1.129.467	1.674.569
Modificació de crèdit	-	4.448.507	4.448.507
Crèdit definitiu	545.102	5.577.974	6.123.076
Variació CD/CI %	-	493,9	365,7
Amortització del deute públic i préstecs	545.102	5.577.974	6.123.076
Total obligacions reconegudes 2012	545.102	5.577.974	6.123.076
Romanents anul·lats 2012	-	-	-
Total obligacions reconegudes 2011	4.562.222	262.893	4.825.115
Variació %	(88,1)	*	26,9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge superior al 999%, en valor absolut.

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 2012 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 3.576,73 M€, tal com es mostra en el quadre 16, classificades per capítols de despeses.

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

D'acord amb aquesta llei el termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2012 és de quaranta-cinc dies, i trenta dies a partir de l'1 de gener del 2013.

Durant l'exercici 2013 l'Administració ha impulsat un nou registre de factures que facilitarà les eines per poder donar la informació sobre els terminis de pagament. S'espera que en l'exercici 2014 es posi en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010, per la qual cosa en l'exercici 2012 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 2012 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 362,81 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2011 i comptabilitzada el 2012 va ser de 218,54 M€.

Quadre 65. Despesa traspasada

Capítol	Traspasat del 2011 al 2012	Previsió traspàs al 2013
1. Remuneracions del personal	144.822	* 143.099
2. Compres béns i serveis	10.440	18.179
4. Transferències corrents	62.841	* 191.319
6. Inversions reals	436	9.583
7. Transferències de capital	-	626
Total	218.539	362.806

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 2012 que ha quedat pendent de reconèixer (en el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius per 51,72 M€). La liquidació pressupostària del 2012 inclou les quotes patronals des d'octubre a desembre del 2011.

L'import de la despesa traspassada, de la qual s'informa en la Memòria del Compte general, és de 167,98 M€ (no inclou la quota patronal de la Seguretat Social per 143,10 M€ de l'Administració de la Generalitat i 51,72 M€ dels concerts educatius).

4.1.5. Resultat de l'exercici

D'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General, el resultat de l'exercici va ser de 1.453,08 M€ positius, produïts per un dèficit de 3.433,38 M€ de les operacions reals, i un resultat positiu de 4.886,46 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 66. Resultat de l'exercici

Concepte	Import	Total
Operacions corrents		
Drets liquidats	22.461.770	
Obligacions reconegudes	24.696.697	
Liquidació d'operacions corrents		(2.234.927)
Operacions de capital		
Drets liquidats	569.088	
Obligacions reconegudes	1.767.542	
Liquidació d'operacions de capital		(1.198.454)
Liquidació per operacions reals		(3.433.381)
Actius financers		
Drets liquidats	71.087	
Obligacions reconegudes	1.335.670	
Liquidació d'actius financers		(1.264.583)
Passius financers		
Drets liquidats	12.274.122	
Obligacions reconegudes	6.123.076	
Liquidació de passius financers		6.151.046
Liquidació per operacions financeres		4.886.463
Total liquidació del pressupost		1.453.082

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

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2010 i anteriors	814.999	313.991
De l'exercici 2011	365.799	4.916.735
Pendent a 31.12.2011	1.180.798	5.230.726
Anul·lacions netes	(143.823)	(16.481)
Cobraments/pagaments	(189.908)	(3.724.607)
Pendent a 31.12.2012	847.067	1.489.638

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 2012 que provenen d'exercicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, és la següent:

Quadre 68. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per capítols i tresoreries

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	319.654	319.654
2. Impostos indirectes	-	188.769	188.769
3. Taxes, béns i altres ingressos	46.933	39.494	86.427
4. Transferències corrents	229.003	-	229.003
7. Transferències de capital	23.214	-	23.214
Total	299.150	555.356	847.067

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 131,78 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 252,22 M€ de dubtós cobrament.

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria General procedents d'exercicis anteriors al final del 2012 és la següent:

Quadre 69. Valors pendents de cobrament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2008 i anteriors	10.477
2009	226.704
2010	41.776
2011	20.193
Total	299.150

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2012 és la següent:

Quadre 70. Obligacions pendents de pagament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2006 i anteriors	2.446
2007	6
2008	468
2009	94.166
2010	100.685
2011	1.291.867
Total	1.489.638

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament anterior al 2011 inclou 1,75 M€ de l'exercici 2000, corresponents a l'antic Departament de Treball en concepte de transferències corrents. De l'exercici 2009, 10,5 M€ corresponen al Departament de la Vicepresidència i 38,7 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 2012 del Compte general de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Quadre 71. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 01.01.2012	19.628		
Pressupost corrent		34.903.205	30.346.255
Exercicis anteriors		189.860	3.724.607
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		18.377.090	19.492.428
Creditors		124.726.741	124.653.186
Girs i remeses		2.476.203	2.476.214
Total ingressos/pagaments		180.673.098	180.658.508
Saldo final a 31.12.2012	34.217		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 72. Distribució del saldo disponible al final de l'exercici

Concepte	2012	2011
En el Banc d'Espanya	2.432	1.608
En altres entitats	31.785	18.020
Total	34.217	19.628

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 3,64 M€ a finals del 2012. La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estan sota el control de la Intervenció Delegada, amb un saldo de 3,94 M€ al tancament de l'exercici 2012, 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 7,30 M€. En el quadre següent es presenten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 73. Remuneració dels saldos de Tresoreria

Concepte	2012	2011
Tresoreria General	159	113
Tresoreries territorials	16	89
Interessos comptes de centralització de tresoreria	7.125	4.001
Total	7.300	4.202

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 que es fa 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 que es fan efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors és el següent:

Quadre 74. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	4.880	973	34	3.941
Pagaments avançats de línies ajut agrari	-	365.759	365.759	-
Pagament pendent aplicació d'amortització pòlisses de crèdit	-	13.084.416	13.084.416	-
Execució de l'aval de fons de titulització d'actius	-	7.877	7.877	-
Privatització d'empreses públiques	-	-	34.182	34.182
Préstecs FLA Generalitat	-	403.251	1.178.913	775.662
Préstecs ICO Administració Generalitat	-	1.754.410	2.060.226	305.816
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	508	1.191.451	1.190.508	(435)
Recaptació d'oficines liquidadores pendents de transferir	-	4	4	-
Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria	116	1.561.809	1.563.161	1.468
Altres deutors	259	7.139	7.348	468
Total	5.763	18.377.090	19.492.428	1.121.101

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables.⁶ Aquest compte és reclassificat com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

El compte extrapressupostari Préstecs FLA Generalitat inclou 775,66 M€ pendents de cobrament del CatSalut, ICS i ICASS per factures d'aquestes entitats pagades mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic regulat pel Reial decret llei 21/2012, del 13 de juliol (vegeu l'apartat 4.6.1).

El compte extrapressupostari Préstecs ICO Administració Generalitat inclou 305,82 M€ pendents de cobrament per factures d'empreses públiques pagades mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors regulat pel Reial decret llei 7/2012, del 9 de març (vegeu l'apartat 4.6.1).

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.

Quadre 75. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu	1.836.647	124.798.342	124.653.186	1.981.803
Girs i remeses	(66)	2.476.203	2.476.214	(77)
Valors	1.366.161	168.851	173.297	1.361.715
Total	3.202.742	127.443.396	127.302.697	3.343.441

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Quadre 76. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Efectiu	2012	2011
Ingressos duplicats o excessius	1.874	1.504
Creditors diversos	3.503	4.463
Retencions judicials	345	172
Retrocessió entitats financeres	4.810	4.911
Ingressos pendents d'aplicació	115.285	10.341
Remeses pendents d'aplicació	12	12
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	21	318
Talons càrrec pendents aplicació	7.114	6.022
Ingressos executiva pendents aplicació	3.204	2.804
Ingressos d'oficines liquidadores	499	473
IRPF	143.135	174.622
Impost sobre la renda del capital	1.314	1.730
Drets passius	50.871	40.954
Impost sobre rendes arrendaments immobles	(340)	(251)
Quotes Seguretat Social	(54.552)	44.316
MUFACE (fons general)	5.349	5.423
Mutualitat General Judicial	305	307
Fiances provisionals metàl·lic	884	1.603
Fiances definitives metàl·lic	33.014	30.533
Dipòsits provisionals	34.970	36.090
Altres dipòsits	101	101
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	290.529	515.494
IVA transferit	1.347	1.599
FEDER. Programa INTERREG III	3.171	358
Desqualificació d'habitatges	10.536	10.333
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	1.250.830	940.306
Pagaments pendents d'exercicis tancats	927	970
Diferències per tipus de canvi	616	693
Assegurança escolar	306	306
Privatització d'empreses públiques	71.602	-
Altres	221	140
Total	1.981.803	1.836.647

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 2012.

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 2012 la xifra acordada va ser de 79 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent.

En aquest exercici la liquidació hauria estat a favor de la Generalitat si s'haguessin comptabilitzat les dotze mensualitats. La Generalitat encara que va comptabilitzar l'import íntegre de la mensualitat del mes de desembre, només va pagar l'import que resultava de les retencions, per la qual cosa queda per regularitzar la diferència amb l'import reconegut.

Mitjançant l'Acord de Govern del 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura, amb diverses entitats financeres, de convenis per a la gestió de pagaments dels crèdits a càrrec de la Generalitat de Catalunya amb la seva cessió o no, mitjançant la figura contractual coneguda amb el nom de confirmació de pagaments. El 31 de desembre del 2012 la Generalitat tenia pendents trenta remeses amb un total de 290,53 M€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a cent vuitanta dies des del venciment mitjà de la tramesa dels crèdits, i suportar un cost financer, en funció del termini i de l'entitat financera, de l'euríbor més un marge que oscil·la entre un 1,5% i un 7,75% (en l'exercici 2011 aquest marge oscil·lava entre un 1,5% i un 6%).

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

Durant l'exercici 2007 es va començar a utilitzar la centralització de tresoreria (*cash pooling*); és a dir, es van gestionar globalment les tresoreries d'una sèrie d'entitats de la Generalitat. Primer es va fer amb les més importants i durant els exercicis següents s'hi han anat 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 2012:

Quadre 77. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	2012	2011
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	107.244	60.747
Servei Català de la Salut	371.224	331.427
Servei Català del Trànsit	15.993	30.381
Servei d'Ocupació de Catalunya	42.843	34.838
Ferrocarrils de la Generalitat	7.056	33.548
Infraestructures Ferroviàries	(45.227)	(70.619)
Institut Català de la Salut	410.355	182.244
Institut Català de Finances	45.564	45.903
Agència Catalana de l'Aigua	(13.262)	(83.876)
Aigües Ter Llobregat	(1.952)	429
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	38.172	1.485
Autoritat del Transport Metropolità	(4.877)	56.045
Gestió d'Infraestructures, SAU	21.337	32.307
Altres	256.360	285.447
Total	1.250.830	940.306

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 78. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Valors

Valors	2012	2011
Fiances provisionals	7.277	10.234
Fiances definitives	1.101.377	1.113.484
Dipòsits	247.080	236.077
Documents en garantia fraccionament	5.981	6.366
Total	1.361.715	1.366.161

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 79. Romanent de tresoreria

Concepte	2012	2011
Fons líquids	34.217	19.628
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	472.862	365.801
D'exercicis anteriors	847.068	814.998
Deutors no pressupostaris	1.121.101	5.763
Total	2.475.248	1.206.190
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	3.576.730	4.916.735
D'exercicis anteriors	1.489.639	313.991
Creditors no pressupostaris	1.981.727	1.836.582
Total	7.048.096	7.067.308
Total romanent	(4.572.848)	(5.861.118)

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 163,26 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 115,29 M€, aproximadament, que la Intervenció General sí que ha inclòs en el Romanent de tresoreria presentat en la Memòria. En el càlcul del Romanent de Tresoreria no s'han tingut en compte els imports derivats de la subrogació en els drets i obligacions d'ATLL que suposa un decrement del saldo negatiu del Romanent de Tresoreria de 19,66 M€. D'aquesta manera el Romanent de tresoreria seria de 4.831,73 M€ negatiu.

4.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

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

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

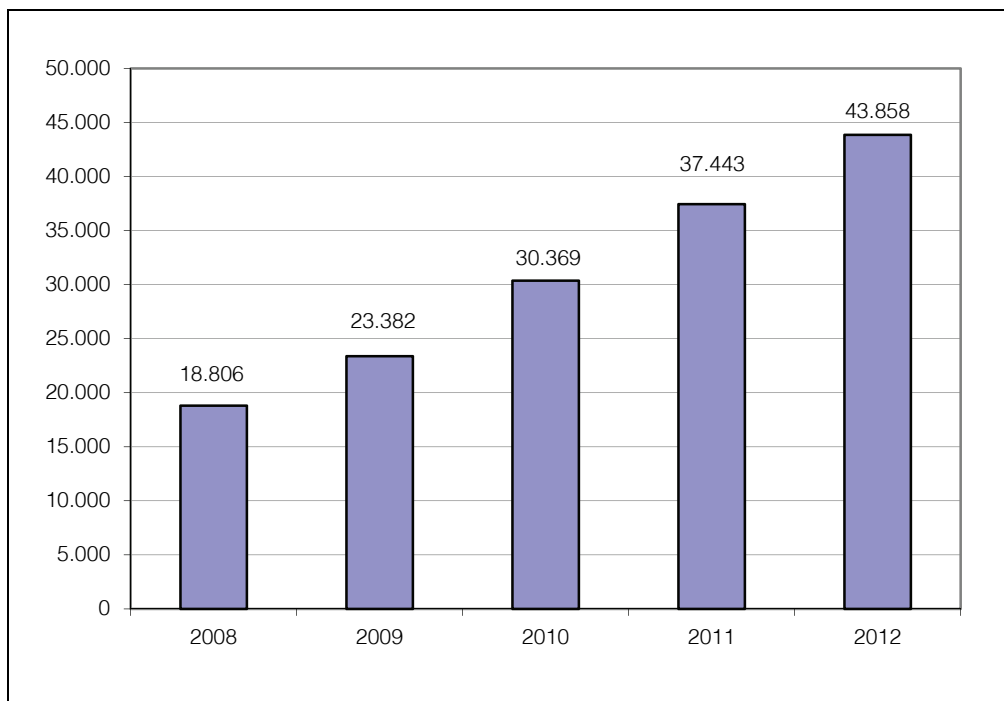
Quadre 80. Evolució del deute públic

Any	Curt termini	Llarg termini	Total deute financer	Censos emfiteutics	Confirmació de pagaments	Pagament a tercers	Deute ICF	Total altres instruments	Total
2012	6.737	35.994	42.731	736	-	-	391	1.127	43.858
2011	10.563	25.108	35.671	827	515	-	430	1.772	37.443
2010	2.851	25.450	28.301	912	721	-	435	2.068	30.369
2009	2.381	17.920	20.301	987	611	1.031	452	3.081	23.382
2008	2.742	13.491	16.232	1.040	643	461	430	2.574	18.806

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, i per primer cop s'ha inclòs en l'exercici 2012 el *confirming* com endeutament financer per 290 M€. 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 2012 ha estat el següent:

Quadre 81. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2011	Augments	Amortitzacions	31.12.2012
Deute públic:				
Llei 12/1994, pressupost 1995	36.061	-	-	36.061
Llei 16/1997, pressupost 1998	288.749	-	-	288.748
Llei 20/1998, pressupost 1999	129.825	-	-	129.825
Llei 3/2000, pressupost 2000	259.741	-	-	259.741
Llei 14/2000, pressupost 2001	200.000	-	-	200.000
Llei 20/2001, pressupost 2002	569.438	-	(370.121)	199.317
Llei 30/2002, pressupost 2003	249.758	-	-	249.758
Llei 6/2004, pressupost 2004	989.095	-	-	989.095
Llei 11/2004, pressupost 2005	2.174.841	-	-	2.174.841
Llei 20/2005, pressupost 2006	2.272.176	-	-	2.272.176
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.244.214	-	-	1.244.214
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.361.432	20.783	(40.000)	1.342.215
Llei 25/2009, pressupost 2010	4.045.144	-	(134.981)	3.910.163
Llei 6/2011, pressupost 2011	3.360.241	186.993	-	3.547.234
Llei 1/2012, pressupost 2012	-	1.781.539	-	1.781.539
Total	17.180.715	1.989.315	(545.102)	18.624.928
Préstecs i crèdits:				
Llei 19/1996, pressupost 1997	18.031	-	(18.031)	-
Llei 3/2000, pressupost 2000	24.000	-	(6.000)	18.000
Llei 14/2000, pressupost 2001	33.333	-	(16.667)	16.666
Llei 20/2001, pressupost 2002	440.000	-	(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	855.636	-	(22.000)	833.636
Llei 20/2005, pressupost 2006	300.000	-	-	300.000
Llei 4/2007, pressupost 2007	451.150	-	(42.521)	408.629
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.529.279	-	(374.236)	1.155.043
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.093.846	-	(42.069)	1.051.777
Llei 25/2009, pressupost 2010	2.073.926	-	(1.098)	2.072.828
Llei 6/2011, pressupost 2011	759.980	-	(326.101)	433.879
Llei 1/2012, pressupost 2012	-	10.731.001	(943)	10.730.058
Total	7.927.507	10.731.001	(1.289.666)	17.368.842
Total endeutament	25.108.222	12.720.316	(1.834.768)	35.993.770

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 12.104,12M€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 39 de la LPGC per al 2012. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no ha estat sobrepassat.

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

Durant l'exercici 2012 no s'ha acordat el Pla anual d'endeutament, per la qual cosa no hi ha hagut un límit definitiu d'endeutament que fos efectiu (vegeu l'apartat 3.3.1).

En l'exercici 2012 s'han ingressat 1.989,32 M€ mitjançant l'emissió de deute públic, d'acord amb el Decret 47/2001, del 6 de febrer, que regula el Programa d'emissions i bes-canvis de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic europeu, i l'Ordre ECO/70/2012, del 6 de març, per la qual es disposen l'import i les característiques dels valors, tant a llarg termini com a curt termini, a emetre durant l'any 2012.

S'han posat en circulació 1.186,99 M€ de valor nominal mitjançant l'emissió de deute públic i 781,54 M€ de valor nominal en una emissió de deute públic destinada al públic en general amb el detall següent:

Quadre 82. Emissions de deute públic

Data subscripció i desemborsament	Import	Preu d'emissió %	Percentatge d'interès	Pagament interès	Data venciment
05.03.2012	142.348	104,286	5,375	Anual	04.04.2013
29.03.2012	44.645	104,685	5,375	Anual	04.04.2013
29.09.2012	1.000.000	100	Euríbor + 2,5	Trimestral	28.03.2014
02.04.2012 – 24.04.2012	781.539	100	5	Anual	29.04.2014
Total	1.968.532				

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ingrés líquid de les emissions de deute públic ha estat de 1.968,53 M€, registrats en el capítol 9 d'ingressos.

Dins del deute públic també hi ha com a moviment de l'exercici un augment de 20,78 M€. Aquest ingrés prové de la cancel·lació anticipada d'operacions de cobertura (*swaps*) d'emissions en divises.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2012 han estat els següents:

Quadre 83. Préstecs i crèdits a llarg termini

Entitats	Data contracte	Import	Preu d'emissió %	Tipus d'interès %	Venciment final	Forma pagament
Banco de Santander	17.02.2012	200.000	100,00	(a)	17.02.2015	Al venciment
Línia de finançament directa ICO – Comunitats autònomes 2012:						
ICO	30.04.2012	747.062	100,00	(b)	30.05.2015	Tres quotes consecutives els anys 2013, 2014 i 2015
ICO	07.05.2012	147.788	100,00	(b)	07.05.2015	Tres quotes consecutives els anys 2013, 2014 i 2015
ICO	18.06.2012	144.955	100,00	(b)	18.06.2015	Tres quotes consecutives els anys 2013, 2014 i 2015
ICO	19.06.2012	4.000	100,00	(b)	19.06.2015	Tres quotes consecutives els anys 2013, 2014 i 2015
Finançament per al pagament als proveïdors de les comunitats autònomes:						
Banco Popular	26.06.2012	209.154	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Banesto	26.06.2012	116.203	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Catalunya Caixa	26.06.2012	231.700	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Banco CAM, SAU	26.06.2012	89.395	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	26.06.2012	274.165	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Caixabank, SA	26.06.2012	274.165	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Bankinter	26.06.2012	89.395	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito	26.06.2012	89.395	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Banco de Santander	26.06.2012	274.165	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Banco de Sabadell, SA	26.06.2012	98.324	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Bankia	26.06.2012	274.165	100,00	(c)	26.06.2022	Pagaments trimestrals en 40 quotes consecutives, les 8 primeres, de carència.
Fons de liquiditat autonòmic:						
ICO	05.10.2012	6.665.611	100,00	(d)	26.06.2022	Quotes anuals, lineals i constants del principal amb dos anys de carència.
Total		9.929.642				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- (a) Interès fix del 6,286% fins al 17 de maig del 2012. Pagament trimestral d'interessos del 17.05.2012 fins al 17 de febrer del 2015 de l'euríbor + 5,25%.
- (b) Tipus de referència ICO més un marge de 225 punts bàsics. Revisable semestralment i a liquidar anualment.
- (c) Variable. Equivalent a l'euríbor més un diferencial. El diferencial reflectirà el cost de finançament del Tresor públic pels diferents terminis, incrementat en un marge màxim de 115 + 30 punts bàsics. El diferencial s'ha de revisar trimestralment.
- (d) Cost de finançament del Tresor en el mercat secundari a termini equivalent del mes en què es realitzin les disposicions + 30 punts bàsics. Els interessos es liquiden anualment.

Les necessitats de les comunitats autònomes d'obtenir recursos per atendre les obligacions pendents de pagament així com les restriccions d'aquestes per obtenir finan-

çament dels mercats financers, ha fet que durant l'exercici 2012 s'hagin establert diferents mecanismes extraordinaris per atendre aquestes necessitats i això ha suposat la formalització de diferents préstecs per 9.729,64 M€ (vegeu el quadre 83). Aquests mecanismes de finançament es detallen a continuació:

Línia de finançament ICO-CCAA 2012

La Generalitat amb data 4 d'abril del 2012 va sol·licitar finançament en el marc de la Línia de Finançament directe ICO–Comunitats autònomes 2012 aprovada per l'Acord de la Comissió Delegada d'Assumptes Econòmics del 2 de febrer del 2012.

S'han formalitzat quatre préstecs, per un import total de 1.043,81 M€.

L'objecte d'aquests préstecs és l'abonament de les obligacions pendents de pagament associades al venciment de deute financer de la Generalitat contret amb anterioritat a l'1 de desembre del 2012 i que el venciment sigui abans del 30 de juny del 2012.

Finançament per al pagament als proveïdors de les comunitats autònomes

L'Acord 6/2012, del 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera va fixar les línies generals d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament als proveïdors de factures pendents de les comunitats autònomes que va ser regulat pel Reial decret llei 7/2012, del 9 de març.

En l'Acord del Govern del 3 d'abril del 2012 es va incloure la Generalitat en aquest mecanisme conegut com a "línia ICO-Proveïdors". Això va permetre signar en el mes de juny un crèdit amb onze entitats financeres per pagar les factures pendents de la Generalitat i altres entitats dependents. L'import total d'aquestes préstecs és de 2.020,23 M€.

A continuació presentem el detall de les entitats adherides i imports:

Quadre 84. Entitats adherides a la línia ICO-Proveïdors

Àmbit	Import
Generalitat de Catalunya	263.390
CatSalut	640.997
ICS	290.893
ICASS	16.004
Entitats autònomes administratives	7.016
Empreses públiques	801.927
Total	2.020.227

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Fons de liquiditat autonòmic

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

La liquiditat atorgada per aquest mecanisme ha de ser utilitzada per atendre:

- Els venciments corresponents als valors emesos.
- Els venciments de préstecs concedits per institucions europees de les quals Espanya sigui membre.
- Aquelles operacions que no puguin ser refinançades o renovades per les comunitats autònomes respectant el criteri de prudència financera.
- Les necessitats addicionals de finançament del dèficit públic. Aquests imports només es poden destinar al pagament d'interessos del deute, deutes i sancions tributàries, proveïdors i subvencions.

La Generalitat ha formalitzat amb l'ICO un préstec per un import global de fins a 6.732,28 M€ desglossat en dos trams:

- Tram I: fins a 4.663,02 M€ per al finançament de les obligacions pendents de pagament associades als seus venciments de deute i amb venciments entre la data de la signatura del contracte i el 31 de desembre del 2012.
- Tram II: fins a 2.069,27 M€ per atendre les necessitats de finançament del dèficit públic.

L'import disposat d'aquest préstec ha estat de 6.665,61 M€.

Operacions subrogades

Durant l'exercici 2012 s'ha autoritzat l'assumpció per part de la Generalitat de les posicions contractuals de l'Institut Cartogràfic de Catalunya (5,16 M€), de l'Institut Català de Finances (180 M€) i Aigües Ter Llobregat (616,19 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 85. Operacions subrogades

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès %	Venciment final
Institut Cartogràfic de Catalunya:				
Caixabank, SA	01.12.2012	5.164	Euríbor + 3,25	31.05.2018
Institut Català de Finances:				
Caixabank, SA	02.08.2012	110.000	Euríbor + 3,5	31.12.2017
Banco de Sabadell, SA	31.12.2012	70.000	Euríbor +3,717	17.06.2014
Aigües Ter Llobregat:				
Bankinter	31.12.2012	13.889	Euríbor + 2,25	17.06.2025
Catalunya Banc, SA	31.12.2012	22.941	Euríbor + 2,5	11.06.2019
Catalunya Banc, SA	31.12.2012	36.964	Euríbor + 2,5	29.07.2018
Banco Europeo de Inversiones	31.12.2012	136.000	3,13	30.06.2028
Banco Europeo de Inversiones	31.12.2012	90.000	Euríbor +1,1	30.06.2028
Banco Europeo de Inversiones	31.12.2012	82.400	Variable	15.12.2025
Banco Europeo de Inversiones	31.12.2012	74.000	Variable	30.06.2028
Banco Europeo de Inversiones	31.12.2012	160.000	Variable	30.06.2028
Total		801.358		

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 al final de cada exercici, entre crèdits a curt termini i pagarés de la Tresoreria, es presenta en el quadre següent:

Quadre 86. Endeutament a curt termini

Concepte	2012	2011
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	10.563.451	2.850.512
Disposats	21.303.322	29.351.497
Amortitzats	(25.591.531)	(21.638.558)
Pendents a final de l'exercici	6.275.242	10.563.451
Crèdits a curt termini	1.098.407	4.581.238
Préstecs a curt termini	2.020.710	700.000
Pagarés de la Tresoreria	625.000	258.912
Emissió deute públic	2.531.125	5.023.301
Total	6.275.242	10.563.451

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2012 s'han imputat a despeses pressupostàries per passius financers 4.288,21 M€, que corresponen a la variació neta dels crèdits a curt termini.

A finals de l'exercici 2012 hi havia formalitzades un total de cinc línies de crèdit amb un import viu de 1.098,41 M€. De les cinc 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 77).

A 31 de desembre del 2012 els saldos d'aquests comptes són els següents:

Quadre 87. Saldo dels comptes d'entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria a 31 de desembre del 2012

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixabank, SA	192.903	(309)
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	736.823	260
Catalunya Banc, SA	15.501	117
Total	945.227	68

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos deutors dels comptes de centralització de tresoreria estan comptabilitzats dins l'epígraf Tresoreria i són els imports carregats en l'extracte bancari a 31 de desembre del 2012, però amb data valor del 2013.

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 1,9% en el cas de les utilitzades en la gestió de centralització de tresoreria i l'euríbor més un 4% per a la resta.

Durant l'exercici s'han posat en circulació valors dins del programa d'emissió de valors Euro Medium Term Notes (EMTN) amb un valor nominal pendent d'amortitzar a 31 de desembre del 2012 de 625 M€.

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

Quadre 88. Emissions de deute públic a curt termini

Data d'emissió	Import	Preu d'emissió %	Tipus d'interès %	Data de venciment
28.09.2012	1.000.000	100	Euríbor + 1,5	03.05.2013
02.05.2012	1.531.125	100	4,5	29.04.2013
Total	2.531.125			

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2012 han estat de 455,94 M€, tal com figura en el quadre 58.

D'acord amb l'article 40.1 de la LPGC per al 2012, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 45% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2012, aquest límit era de 13.377,31 M€, que no ha estat sobrepassat al final de l'exercici.

La Generalitat ha presentat un pla economicofinancer de reequilibri pel període 2012-2014 que es va declarar idoni pel ple del Consell de Política Fiscal i Financera del 17 de maig de 2012 per la qual cosa no necessiten autorització les operacions de crèdit a curt termini per cobrir necessitats de tresoreria i que no siguin finançament exterior. Les emissions de deute si necessiten autorització de l'Estat.

Les autoritzacions de l'Estat per les emissions de deute de l'exercici 2012 han estat inferiors en 156 M€ i, igual que en l'exercici anterior, la diferència s'ha considerat autoritzada per la part no disposada de les disposicions a llarg termini.

4.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit

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

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

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2012.

Quadre 89. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Interessos	Principal	Total
2013	1.143.426	13.072.970	14.216.396
2014	839.314	4.758.490	5.597.804
2015	681.562	5.715.290	6.396.852
2016	491.101	2.824.970	3.316.071
2017	424.362	1.843.940	2.268.302
2018	420.138	3.294.550	3.714.688
2019	312.882	1.509.480	1.822.362
2020	292.791	2.433.440	2.726.231
2021	224.409	1.624.160	1.848.569
2022	188.498	1.205.420	1.393.918
2023	182.229	271.070	453.299
2024	175.877	402.910	578.787
2025	162.818	456.710	619.528
2026	144.741	215.790	360.531
2027	138.394	204.540	342.934
2028	133.811	279.360	413.171
2029	132.219	521.420	653.639
2030	99.316	218.180	317.496
2031	87.726	30.280	118.006
2032	86.586	19.720	106.306
2033	85.138	25.760	110.898
2034	85.689	508.060	593.749
2035	78.989	1.120.000	1.198.989
2036	13.728	-	13.728
2037	13.728	-	13.728
2038	13.728	-	13.728
2039	13.728	134.880	148.608
2040	6.350	-	6.350
2041	7.778	100.000	107.778
Total pendent 2012	6.681.056	42.791.390	49.472.446
Total pendent 2011	7.121.303	35.542.599	42.663.902

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

L'import del principal inclou 6.927,36M€ d'endeutament a curt termini que inclou els imports a pagar per *confirming* de l'Administració de la Generalitat i del SCS per 290 i 190M€, respectivament; i 35.864,05M€ d'endeutament a llarg termini pel seu valor de reemborsament.

Com es pot observar, en el 2012 continua augmentant el nivell de la càrrega financera respecte a l'exercici 2011, a causa de l'increment de l'endeutament.

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

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

Quadre 90. 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
2013	693.258	1.143.426	735.617	687.180	562.496	337.564	6.107.033	10.266.574
2014	689.807	839.314	691.701	557.828	509.445	355.755	4.718.294	8.362.144
2015	683.744	681.562	702.007	417.430	455.167	325.728	4.862.822	8.128.460
2016	685.274	491.101	689.421	145.287	357.150	249.400	1.991.241	4.608.874
Resta d'annualitats	9.568.128	3.525.654	21.895.250	1.552.374	1.387.905	679.532	10.931.642	49.540.485
Total 2012	12.320.211	6.681.057	24.713.996	3.360.099	3.272.163	1.947.979	28.611.032	80.906.537
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

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports corresponents al capítol 9 no coincideixen amb els que es presenten en el quadre 89 d'aquest informe. La diferència és deguda –a part que en l'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs no s'inclou els 6.447,36 M€ d'endeutament a curt termini– al fet que l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la Intervenció General es va obtenir en una data molt posterior a la de tancament de l'exercici. Això fa que aquest estat estigui infravalorat en un import aproximat de 7.253,02 M€.

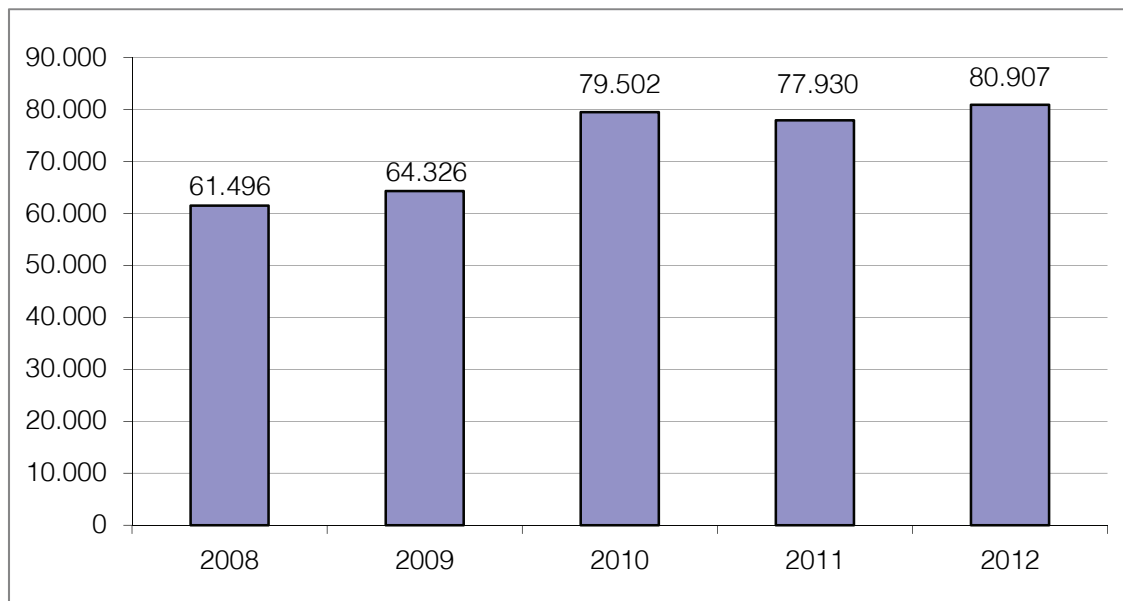
En el quadre següent es mostra l'evolució en els últims cinc anys del total de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Quadre 91. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Exercici	Import
2012	80.906.537
2011	77.930.221
2010	79.502.371
2009	64.325.729
2008	61.496.136

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

Departament	2013	2014	2015	2016	Resta d'anualitats	Total 31.12.2012	Total 31.12.2011
Presidència	55.845	29.948	23.015	22.880	74.345	206.033	89.708
Governació i Relacions Instituc.	94.273	96.073	115.800	126.190	131.270	563.606	375.625
Economia i Coneixement	239.412	135.915	81.323	74.992	403.594	935.236	1.142.580
Ensenyament	303.561	273.654	243.094	206.932	3.587.153	4.614.394	4.543.819
Salut	16.876	15.720	12.913	12.947	87.636	146.092	88.742
Interior	126.213	112.513	107.368	104.169	888.607	1.338.870	1.030.344
Territori i Sostenibilitat	1.452.275	1.403.370	1.290.306	934.194	22.624.799	27.704.944	28.411.057
Cultura	48.258	30.921	29.858	25.897	104.361	239.295	217.004
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	167.789	172.037	174.687	191.250	1.456.432	2.162.195	2.133.905
Benestar Social i Família	59.002	56.951	51.936	16.341	83.926	268.156	65.007
Empresa i Ocupació	130.109	131.899	127.923	92.515	246.625	729.071	473.989
Justícia	202.061	221.670	219.078	215.450	4.742.506	5.600.765	5.406.356
Deute	7.251.157	5.558.386	5.545.104	2.482.582	14.457.296	35.294.525	32.964.826
Despeses diversos departam.	119.743	123.087	106.055	102.535	651.935	1.103.355	987.259
Total	10.266.574	8.362.144	8.128.460	4.608.874	49.540.485	80.906.537	77.930.221

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en els quadres 90 i 91 els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2012 s'incrementen un 3,8% respecte de l'exercici 2011.

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

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'IFERCAT: 16.876,58 M€ del període 2013-2055 inclosos en els capítols 4 i 8 del pressupost de despeses.
- Concessions per la construcció i explotació de la Ciutat de la Justícia, 1.372,36 M€ a pagar fins a l'any 2039 i per la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 6.413,01 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 94).
- Drets de superfície per la construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, 2.672,06 M€ a pagar fins a l'any 2042. Suposa el pagament del lloguer a les empreses superficiàries inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 94).
- Cànon al Consorci de la Zona Franca de Barcelona per la cessió onerosa a la Generalitat dels terrenys destinats al centre penitenciar de preventius de Barcelona: 299,11 M€ pel període 2013-2108 inclòs en el capítol 6 del pressupost de despeses (vegeu el quadre 94).
- Drets de superfície per la construcció i manteniment de diversos equipaments com escoles, 3.573,06 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 95).
- Aportacions al Pla econòmic i financer d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, 959,18 M€ pel període 2013-2015 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 prorrogat de l'exercici 2013

En el quadre següent es compara, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2013 amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2013.

Quadre 93. Compromisos de l'exercici 2013

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI %
1. Remuneracions del personal	5.109.531	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.201.413	693.258	57,7
3. Despeses financeres	1.994.345	1.143.426	57,3
4. Transferències corrents	14.075.944	735.617	5,2
5. Fons de contingència	248.486	-	-
6. Inversions reals	700.887	687.180	98,0
7. Transferències de capital	810.685	562.496	69,4
8. Variació d'actius financers	833.713	337.564	40,5
9. Variació de passius financers	1.674.569	6.107.033	364,7
Total	26.649.573	10.266.574	* 38,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Crèdit inicial s'ha obtingut del Pressupost prorrogat ja que l'exercici 2013 no s'ha aprovat el pressupost.

* Aquest import augmenta fins al 48,2% quan no es té en compte ni el capítol 1 ni el capítol 5.

La Sindicatura ha observat que el pressupost de despeses de l'exercici 2013 per al capítol 9 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors.

4.7.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

En exercicis anteriors al 2012, l'Administració de la Generalitat va optar per sistemes de finançament diferents dels tradicionals. Així, va utilitzar formes de col·laboració públi-coprivades 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 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 a 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 cànon o lloguers com arrendament financer i per tant no inclosos com a immobilitzat en el seu Balanç.

La problemàtica actual sobre aquest tema és diversa: d'una banda existeixen marcs normatius diferents depenent del tipus d'entitats, i 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 cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs.

En el quadre 94 es detallen les concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos per Acord de Govern s'autoritza GISA (actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU) a licitar un contracte per adjudicar un dret de superfície per construir, conservar i explotar l'equipament o infraestructura. Finalitzada l'obra l'empresa superficiària i la Generalitat formalitzen el contracte de lloguer corresponent o els cànon en el cas d'infraestructures viàries.

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

De l'anàlisi del quadre 94 s'observa que l'import dels pagaments totals que ha de fer la Generalitat, a 31 de desembre del 2012, s'ha incrementat un 3% respecte a l'exercici 2011, principalment per la modificació en el tipus impositiu de l'IVA, que ha passat del 18 al 21%.

Quadre 94. 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 31.12.2012	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
					2013	2014	2015	2016	
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.536.444	164.080	44.908	45.804	46.719	47.654	1.187.278
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.225.061	141.655	29.740	30.539	31.361	32.175	959.591
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	226.643	36.797	6.972	6.528	6.626	6.743	162.977
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	315.653	49.092	8.141	8.345	8.553	8.767	232.755
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	1.021.721	61.862	26.999	27.829	28.665	29.285	847.082
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.666.656	157.585	70.481	105.236	108.566	63.770	2.161.017
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.428.557	24.294	39.559	41.050	42.596	43.840	1.237.219
Total concessions		2.753.362	8.420.735	635.366	226.800	265.330	273.086	232.234	6.787.918
Drets de superfície									
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	363.784	57.877	11.162	11.655	11.903	12.158	259.030
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	144.913	22.497	7.557	7.695	7.836	7.981	91.348
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	311.692	40.678	8.408	8.593	8.781	8.975	236.257
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	470.479	18.239	13.147	17.306	17.565	17.831	386.391
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	556.170	6.798	12.747	14.054	15.050	15.381	491.140
Centre penitenciari de preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	305.380	6.265	2.275	2.236	1.097	1.119	292.387
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	25.874	4.207	931	954	978	1.003	17.801
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	28.910	4.665	1.042	1.068	1.095	1.122	19.918
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	26.742	4.363	962	986	1.010	1.036	18.385
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	19.589	5.242	801	821	842	863	11.019
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	18.699	5.128	742	760	779	799	10.492
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	30.919	7.988	1.281	1.313	1.346	1.379	17.613
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	28.875	6.312	1.725	1.762	1.799	1.837	15.441
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	12.504	2.930	735	750	765	780	6.544
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	24.870	5.171	1.506	1.538	1.570	1.604	13.481
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	75.252	6.746	3.525	3.020	3.078	3.137	55.746
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	69.694	7.726	2.490	2.541	2.593	2.646	51.697
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	49.657	5.569	1.751	1.788	1.825	1.864	36.859

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2012	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
					2013	2014	2015	2016	
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	73.755	11.677	2.298	2.356	2.414	2.475	52.535
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	36.078	5.875	1.118	1.146	1.175	1.204	25.561
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	78.168	1.258	2.585	2.734	2.704	2.767	66.120
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	71.150	14.510	2.365	2.424	2.485	2.547	46.818
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	31.070	8.488	1.389	1.424	1.460	1.496	16.813
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	26.583	7.394	1.180	1.210	1.240	1.271	14.286
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	173.695	38.349	11.294	11.507	11.726	11.951	88.868
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	8.610	1.814	269	276	282	290	5.679
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	10.021	2.122	312	320	328	337	6.602
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	18.508	3.799	582	596	611	627	12.293
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	12.099	2.484	380	390	400	410	8.036
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	9.210	2.079	282	289	296	304	5.959
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa, Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.589	1.589	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.955	1.771	245	251	257	263	5.168
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	9.008	1.898	281	288	296	303	5.942
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	12.839	2.053	427	437	448	459	9.014
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	15.525	3.186	488	500	513	526	10.312
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	14.101	2.929	442	453	464	476	9.337
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	24.12.2007	918	918	918	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	11.903	31.673	5.059	1.393	1.418	1.445	1.105	21.253
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	30.223	4.747	1.097	1.122	1.148	1.103	21.005
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	14.938	2.518	580	592	605	532	10.111
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	56.378	4.697	1.601	2.508	2.549	2.591	42.433
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	16.487	2.799	551	565	579	593	11.401
Total drets de superfície		1.292.846	3.324.584	352.414	103.946	111.646	113.337	115.145	2.527.095
Total drets de superfície i concessions		4.046.208	11.745.319	987.779	330.746	376.977	386.423	347.379	9.315.014

Imports en milers d'euros amb IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

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

En el quadre 95 es mostra la relació de drets de superfície acordats amb ICFE (actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU). 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 van signar un conveni el 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 95. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (drets de superfície amb ICFE)

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2012	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
				2013	2014	2015	2016	
Interior	91.184	311.354	25.061	9.326	9.606	9.894	10.191	247.275
Benestar Social i Família	11.185	41.695	4.023	1.270	1.309	1.348	1.388	32.357
Ensenyament	1.053.043	3.281.242	32.147	116.472	119.679	122.975	126.363	2.763.606
Total	1.155.412	3.634.290	61.231	127.069	130.594	134.217	137.942	3.043.238

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'import de la inversió inicial i els pagaments totals que ha de fer la Generalitat, a 31 de desembre del 2012 ha disminuït un 14,4 i 16,8% respecte a l'exercici 2011, ja que s'han desencarregat diverses actuacions pendents de formalitzar durant l'exercici 2012.

Les obres finançades amb aquests sistemes de finançament assumeixen acords de reequilibri emparats en modificacions per necessitats noves i causes imprevistes, fet que suposa un increment dels imports adjudicats inicialment d'un 14,7% de mitjana i d'un 21,3% respecte als pagaments totals previstos inicialment, tal com es mostra en el quadre 96. Davant de la importància d'aquestes modificacions cal avaluar des d'un punt de vista tècnic i econòmic la idoneïtat d'aquestes operacions.

En l'exercici 2012 només hi ha hagut un acord de reequilibri, concretament sobre el dret de superfície del centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar.

Quadre 96. Variació de la inversió inicial i el pagament total de les infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

Nom actuació	Acord resolució adjudicació	Acord resolució reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2012	Increment inversió inicial %	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2012	Increment pagament inicial %
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	02.06.2009	438.837	502.742	14,6	1.358.159	1.536.444	13,1
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	16.12.2008	270.871	311.162	14,9	1.018.089	1.225.061	20,3
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	17.12.2010	61.044	79.978	31,0	208.442	226.643	8,7
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	23.12.2008	85.783	88.375	3,0	258.770	315.653	22,0
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	31.07.2009	245.914	348.417	41,7	842.458	1.021.721	21,3
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	08.06.2010	805.580	946.197	17,5	1.983.189	2.666.656	34,5
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	1.428.557	24,1
Total concessions			2.371.634	2.753.362	16,1	6.820.517	8.420.735	23,5
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	24.10.2006	103.436	122.379	18,3	315.258	363.784	15,4
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	23.11.2010	46.020	60.833	32,2	109.223	144.913	32,7
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	27.04.2010	89.962	111.816	24,3	263.765	311.692	18,2
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	20.12.2011	127.788	149.719	17,2	347.116	470.479	35,5
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	27.11.2012	127.032	127.450	0,3	498.970	556.170	11,5
Centre penitenciari de preventius de Barcelona	29.10.2010	-	293.165	293.165	-	293.165	305.380	4,2
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	4.813	7.105	47,6	20.306	25.874	27,4
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	8.308	9.008	8,4	23.359	28.910	23,8
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	6.431	6.945	8,0	22.462	26.742	19,1
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	16.12.2008	6.077	7.514	23,6	16.151	19.589	21,3
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	16.12.2008	5.108	6.605	29,3	14.436	18.699	29,5
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	16.12.2008	8.596	10.596	23,3	25.483	30.919	21,3
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	23.11.2010	12.245	11.607	(5,2)	24.076	28.875	19,9
Jutjat d'Olot	22.03.2005	23.11.2010	6.447	5.868	(9,0)	9.831	12.504	27,2
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	23.11.2010	12.888	13.212	2,5	21.953	24.870	13,3
Jutjat de Granollers	26.10.2006	-	19.769	21.861	10,6	63.497	75.252	18,5
Jutjat de Manresa	26.10.2006	19.10.2010	19.005	23.788	25,2	59.243	69.694	17,6
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	19.10.2010	13.420	16.528	23,2	42.679	49.657	16,3
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.04.2010	18.371	27.631	50,4	67.271	73.755	9,6

Nom actuació	Acord resolució adjudicació	Acord resolució reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2012	Increment inversió inicial %	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2012	Increment pagament inicial %
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	27.04.2010	8.773	13.427	53,0	37.792	36.078	10,0
Audiència de Girona	29.05.2009	-	24.770	24.728	(0,2)	73.775	78.168	6,0
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	26.09.2006	23.365	24.837	6,3	79.249	71.150	(10,2)
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	16.11.2010	11.415	12.076	5,8	29.868	31.070	4,0
Comissaria d'Horta	12.04.2005	16.11.2010	9.740	10.375	6,5	25.436	26.583	4,5
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	24.12.2007	61.284	78.715	28,4	134.423	173.695	29,2
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	24.12.2007	3.038	3.367	10,8	7.920	8.610	8,7
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	24.12.2007	3.281	3.657	11,5	9.219	10.021	8,7
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	24.12.2007	6.091	6.634	8,9	17.015	18.508	8,8
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	4.234	4.594	8,5	11.123	12.099	8,8
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	24.12.2007	3.429	3.610	5,3	8.455	9.210	8,9
Comissaries de Montcada i R., Ripollet, Terrassa, Cerdanyola i S. Perpètua Mog.	30.01.2006	24.12.2007	1.589	1.589	-	1.589	1.589	-
Comissaria de Barberà del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	2.827	2.941	4,0	7.305	7.955	8,9
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	3.100	3.214	3,7	8.289	9.008	8,7
Comissaria de Rubí	30.01.2006	24.12.2007	4.657	5.270	13,2	12.651	12.839	1,5
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	5.184	5.381	3,8	14.261	15.525	8,9
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	4.892	5.222	6,7	12.671	14.101	11,3
Comissaries de Barberà, Sant Cugat, Rubí, Esplugues i Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	918	918	-	918	918	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	9.841	11.903	21,0	28.622	31.673	10,7
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	16.11.2010	8.536	8.869	3,9	29.090	30.223	3,9
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	4.615	5.035	9,1	13.816	14.938	8,1
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	-	15.235	16.488	8,2	44.234	56.378	27,5
Comissaria de Reus	04.05.2006	19.10.2010	5.549	6.368	14,8	14.478	16.487	13,9
Total drets de superfície			1.155.244	1.292.848	11,9	2.860.443	3.324.584	16,2
Total concessions i drets de superfície			3.526.878	4.046.205	14,7	9.680.960	11.745.319	21,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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.

Els avals formalitzats durant l'exercici 2012 han estat els següents:

Quadre 97. Avals formalitzats durant l'exercici 2012

Entitat	Import formalitzat	Data de venciment
Arrendadora Ferroviària, SA	101.374	15.07.2024
Arrendadora Ferroviària, SA	31.372	15.01.2025
Arrendadora Ferroviària, SA	37.841	15.07.2024
Arrendadora de Equipamientos Ferroviarios, SA	35.379	15.12.2024
Alquiler de Trenes, AIE	78.348	15.12.2023
Alquiler de Trenes, AIE	86.632	15.03.2024
Infraestructures Ferroviària de Catalunya	627.391	14.09.2035
Infraestructures Ferroviària de Catalunya	300.000	31.01.2038
Infraestructures Ferroviària de Catalunya	350.000	30.05.2038
Infraestructures Ferroviària de Catalunya	300.000	27.11.2041
Infraestructures Ferroviària de Catalunya	200.000	01.04.2042
Fira 2000, SA	50.000	15.12.2031
Fira 2000, SA	100.000	15.06.2034
Fira 2000, SA	50.000	15.04.2037
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	115.000	17.07.2033
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	50.000	09.12.2030
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	115.000	06.10.2029
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	40.000	31.08.2035
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	122.300	10.02.2037
Total	2.790.637	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els avals concedits a Arrendadora Ferroviària, SA, Arrendadora de Equipamientos Ferroviarios, SA i Alquiler de Trenes, AIE han estat autoritzats d'acord amb els articles 3 i 4 del Decret llei 1/2012, del 26 de juny, de mesures per complir el Pla econòmic i financer de reequilibri de la Generalitat de Catalunya i altres necessitats derivades de la conjuntura economicofinancera.

L'aval concedit a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya està autoritzat en base a l'article 39.1 apartat e de la LPGC per al 2012.

D'acord amb l'article 41.3 de la LPGC, el 12 de desembre del 2012 s'han signat sis contractes de subrogació de la Generalitat de Catalunya en la posició avaladora de l'Institut

Català de Finances enfront del BEI en garantia de les operacions de finançament d'aquest a Fira 2000, SA i Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

El Decret llei 3/2012, del 16 d'octubre, de reordenació urgent de determinades garanties financeres del sector públic de la Generalitat de Catalunya i de modificacions tributàries autoritza el Govern per concedir l'aval de la Generalitat als préstecs formalitzats per Ferro-carrils de la Generalitat de Catalunya en exercicis anteriors.

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 2012 per aquest tipus de comissions ha estat d'1,05 M€. Una part important d'aquestes comissions s'han cobrat en l'exercici 2013, per tant no s'han reconegut pressupostàriament. Financerament s'haurien de reconèixer 11,95 M€ com a ingressos financers.

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

Quadre 98. Moviment d'avals autoritzats

Tipus	Existències inicials 1.1.2012	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2012
Llei o decret	105.787	370.946	(12.020)	464.712
Empreses públiques	204.000	2.419.691	(250)	2.623.441
Fons de titulització d'actius	5.679.900	-	(696.000)	4.983.900
Total	5.989.687	2.790.637	(708.270)	8.072.054

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 99. Moviment del risc per avals concedits i formalitzats

Tipus	Risc concedit 31.12.2011	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit 31.12.2012
		Pagaments avalats	Baixes		
Llei o decret	57.857	(17.411)	(7.268)	370.946	404.123
Empreses públiques	163.997	32.861	-	2.419.691	2.616.549
Fons de titulització d'actius	3.091.985	(1.113.828)	-	-	1.978.157
Total	3.313.839	(1.098.378)	(7.268)	2.790.637	4.998.829

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 1.126,61 M€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades, 2,5 M€ pels imports no disposats d'operacions de crèdit amb aval formalitzat el 2012; 6,63 M€ pel pagament per part de la Generalitat de requeriments d'avalis concedits a dos fons de titulització d'actius i, amb signe contrari, 37,36 M€ per les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

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

El risc viu per avals concedits, de 4.998,83 M€, ha augmentat un 50,8% respecte a l'exercici 2011.

A 31 de desembre del 2012 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 es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2012 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012, juntament amb les xifres del 2011 per poder comparar-les, i es comenta la Memòria presentada per la Intervenció General.

El Balanç presentat a 31 de desembre del 2012 inclou els drets i obligacions d'ATLL al final de l'exercici, valorats segons el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat.

4.9.1. Balanç de situació

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2011.

Quadre 100. Balanç de situació

ACTIU	2012	2011	Variació	Variació
Immobilitzat				
Inversions destinades a l'ús general (a)	11.510.767	11.093.657	417.110	3,8
Immaterial (b)	791.153	69.006	722.147	*
Material (c)	3.914.614	3.980.586	(65.972)	(1,7)
Inversions financeres permanents (d)	12.635.210	11.916.342	718.868	6,0
Total	28.851.744	27.059.591	1.792.153	6,6
Despeses a distribuir en diversos exercicis				
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	271.825	306.392	(34.567)	(11,3)
Total	271.825	306.392	(34.567)	(11,3)
Circulant				
Deutors pressupostaris:				
De l'exercici corrent	472.863	365.801	107.062	29,3
D'exercicis anteriors	847.067	814.998	32.069	3,9
Deutors no pressupostaris (e)	1.263.054	75.558	1.187.496	*
Provisió risc per insolvències (f)	(163.256)	(121.982)	(41.274)	33,8
Inversions financeres temporals (g)	3.518	533	2.985	560,0
Tresoreria (h)	40.560	25.940	14.620	56,4
Total	2.463.806	1.160.848	1.302.958	112,2
TOTAL ACTIU	31.587.375	28.526.831	3.060.544	10,7

PASSIU	2012	2011	Variació	Variació %
Fons propis				
Patrimoni	454.363	1.118.442	(664.079)	(59,4)
Resultats exercicis tancats	(20.478.630)	(11.367.283)	(9.111.347)	80,2
Resultats de l'exercici (m)	(3.392.637)	(6.714.430)	3.321.793	(49,5)
Total	(23.416.904)	(16.963.271)	(6.453.633)	38,0
Provisions per riscos i despeses (i)	1.286	1.025	261	25,5
Creditors a llarg termini				
Deute:				
Deute Generalitat (j)	18.624.930	17.180.716	1.444.214	8,4
Altres deutes a llarg termini:				
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	19.146.552	7.927.506	11.219.046	141,5
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.595.265	1.364.067	231.198	16,9
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	735.645	827.359	(91.714)	(11,1)
Total	40.102.392	27.299.648	12.802.744	46,9
Creditors a curt termini				
Creditors pressupostaris:				
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	3.576.731	4.916.735	(1.340.004)	(27,3)
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	1.490.023	314.916	1.175.107	373,1
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (l)	167.984	10.876	157.108	*
Creditors no pressupostaris:				
Administracions públiques	37.129	79.305	(42.176)	(53,2)
Fiances i dipòsits	1.319.798	1.008.633	311.165	30,9
Altres creditors no pressupostaris	652.439	778.713	(126.274)	(16,2)
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:				
Operacions tresoreria a curt termini (j)	6.275.242	10.563.451	(4.288.209)	(40,6)
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	549.146	516.800	32.346	6,3
Altres Deutes a curt termini	832.109	-	832.109	-
Total	14.900.601	18.189.429	(3.288.828)	(18,1)
TOTAL PASSIU	31.587.375	28.526.831	3.060.544	10,7

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.

* Percentatges superiors al 999%, en valor absolut.

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 101. Inversions destinades a l'ús general

Concepte	2012	2011
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	13.322.814	12.032.861
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	1.094.601	1.701.036
Patrimoni històric i cultural	62.156	62.108
Provisions per a obres i reparacions	(2.968.804)	(2.702.347)
Total	11.510.767	11.093.657

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'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 2012 han estat de 259,62 M€.

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

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recull el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2012 han estat de 620,29 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 2012, el cost traspassat ha estat de 1.226,72 M€.

El compte Patrimoni històric i cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes que hi ha hagut durant el període 1993-2012.

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

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb 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 102. Creditors no pressupostaris per infraestructures

Concepte	2012	2011
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.521.506)	(1.959.516)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	(73.759)	595.449
Total	(1.595.265)	(1.364.067)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2012 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. El saldo del compte Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general, per la seva naturalesa, hauria de tenir saldo deutor.

b) Immobilitzat immaterial

L'epígraf Immobilitzat immaterial recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des de l'exercici 1992 que no es consideren com a més valor de cost de les obres, registrats pressupostàriament en el capítol 6 de despeses com a immobilitzat immaterial. També inclou el cost de les concessions administratives adquirides i l'amortització acumulada.

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

Quadre 103. Immobilitzat immaterial

Concepte	2012	2011
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	318.842	309.587
Concessions administratives	12.170	12.170
Deutors per concessions administratives	732.400	-
Amortització acumulada	(272.259)	(252.751)
Total	791.153	69.006

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'epígraf Deutors per concessions administratives inclou, a valor actualitzat, 696,85 M€ per l'import pendent de cobrament per la gestió del servei d'abastament d'aigua en règim de concessió a ATLL concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA i 35,55 M€ pendent de cobrament per la gestió del servei públic de conservació i explotació dels Túnel de Vallvidrera i Túnel del Cadí i accessos en règim de concessió a Túnel de Barcelona i Cadí, concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA (vegeu l'apartat 4.1.2.5).

L'import d'aquest epígraf hauria de reclassificar-se com un actiu financer separant l'import a cobrar a curt termini, 10,7 M€, de la part a llarg termini.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2012 han estat els següents:

Quadre 104. 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 privatiu que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat. A continuació se'n presenta el detall:

Quadre 105. Immobilitzat material

Concepte	2012	2011
Terrenys, edificis i construccions	2.985.319	2.958.958
Maquinària, instal·lacions i utillatge	180.424	179.754
Mobiliari	751.301	746.050
Vehicles	98.442	98.312
Equips per a processos d'informació	371.105	366.252
Altres immobilitzat material	715.643	713.092
Edificis en règim de cens emfitèutic	941.944	955.129
Edificis en règim propietat superficiària	8.800	8.800
Amortització acumulada	(2.138.364)	(2.045.761)
Total	3.914.614	3.980.586

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 1993-2012, 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 0,47 M€.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 735,65 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.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini al final de l'exercici 2012, és el següent:

Quadre 106. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Departament	Adreça	Import pendent el 31.12.2012 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202, Barcelona	3.968	1994	2015
Agric., Ram., Pesca, Aliment. i Medi Nat.	Gran Via, 612, Barcelona	6.900	1994	2015
Justícia	Aragó, 332, Barcelona	5.537	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62, Barcelona	3.745	1997	2017
Empresa i Ocupació	Carrera, 12, Barcelona	6.243	1997	2017
Economia i Coneixement	Fontanella, 6-8, Barcelona	5.276	1997	2017
Diversos (b)	Diversos	49.642	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	6.634	1998	2018
Presidència	Ausiàs Marc, 33, Barcelona	2.796	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	1.576	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	5.269	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	6.488	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	5.051	1999	2019
Empresa i Ocupació	Puigxoriguer, 11-13, Barcelona	1.848	1999	2019
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	11.505	2000	2020
Benestar Social i Família	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	1.018	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	2.841	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	2.892	2001	2021
Governació i Relacions Institucionals	Via Laietana, 69, Barcelona	11.450	2001	2021
Agric., Ram., Pesca, Aliment. i Medi Nat.	Camp de Mart, Lleida	7.156	2001	2021
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	7.764	2002	2022
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	1.025	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	1.553	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	2.442	2002	2022
Benestar Social i Família	Escoles, s/n, Tarragona	327	2002	2022
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	11.830	2002	2022
Economia i Coneixement	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de L.	818	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	26.161	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	44.159	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	1.689	2002	2022
Presidència	Rambla Santa Mònica, 2, Barcelona	2.501	2003	2023
Diversos departaments	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	2.245	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	47.675	2003	2023
Diversos departaments	Ausiàs Marc, 36, Barcelona	13.216	2003	2023
Agric., Ram., Pesca, Aliment. i Medi Nat.	Joan d'Àustria, 109, Barcelona	17.469	2003	2023
Diversos (e)	Diversos	47.597	2003	2023
Diversos (f)	Diversos	86.708	2003	2023
Empresa i Ocupació	Sepúlveda, 148, Barcelona	23.568	2004	2024
Empresa i Ocupació	Bany nous, 9, Barcelona	363	2004	2017
Governació i Relacions Institucionals	Ausiàs Marc, 35, Barcelona	3.356	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	831	2005	2023
Diversos departaments	Diverses finques AGBAR, Barcelona	40.162	2005	2025
Diversos departaments	Passeig Taulat, 268, Barcelona	57.693	2006	2025
Diversos departaments	Av. Borbó, s/n, Barcelona	8.893	2006	2025
Salut	Pere IV, 134, Barcelona	38.060	2006	2026
Economia i Coneixement	Gran Via, 639, Barcelona	28.403	2007	2026
Economia i Coneixement	Passeig Taulat, 286, Barcelona	9.349	2007	2027
Economia i Coneixement	Pamplona, 103-113, Barcelona	42.534	2008	2028
Empresa i Ocupació	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	3.953	2008	2028
Economia i Coneixement	Girona, 12-18, Barcelona	15.466	2009	2014
Total		735.645		

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 seixanta-cinc finques registrals d'un total de vint-i-un edificis del megacens de desembre de 1997.

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

(d) Correspon a trenta-una finques registrals d'un total de dinou edificis del megacens de setembre del 2002.

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

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

L'import pendent a 31 de desembre del 2012 s'ha reduït en un 11,1% 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 31,1 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses financeres meritades durant l'exercici 2012.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant el 2012 han estat els següents:

Quadre 107. 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 utilatges	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 detall és el següent:

Quadre 108. Inversions financeres permanents

Concepte	2012	2011
Empreses públiques	9.192.429	8.185.022
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	603.146	745.233
Organismes autònoms administratius	463.987	680.746
Altres inversions i crèdits a llarg termini	954.491	920.540
Crèdits a entitats del grup	4.204.325	3.899.160
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(2.783.168)	(2.514.360)
Total	12.635.210	11.916.342

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre del 2012 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 2012. 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 2012 aquestes aportacions han estat de 1.007,41 M€, entre les quals destaquen 260 M€ d'aportacions a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), 207,25 M€ a IFERCAT, 106,25 M€ a GISA i 71,7 M€ al CatSalut.

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 2012 s'ha reclassificat a l'epígraf Inversions financeres permanents en empreses públiques les aportacions incloses erròniament en el compte d'organismes autònoms comercials, industrials i financers per 142,09 M€ l'exercici 2011.

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 2012 aquestes transferències han estat de 7,9 M€, que inclouen, entre altres, 5,27 M€ al SOC.

A finals del 2012 s'han registrat baixes en aquest compte per 224,66 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. Durant l'exercici 2012 l'Administració de la Generalitat ha formalitzat una nova cessió de drets de crèdit a l'ICF per valor nominal de 58,84 M€. El valor de mercat d'aquests drets era de 45,41 M€, per la qual cosa s'ha produït una pèrdua de 13,43 M€. També inclou 18,35 M€ pel reconeixement de la infravaloració detectada l'exercici 2011 en la cessió de crèdits a l'ICF.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou 5,16 M€ per la unificació del deute de l'Institut Cartogràfic de Catalunya durant el 2012 (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 9,19 M€ d'entitats dependents del CatSalut, unificat amb el compte de la Generalitat des de l'exercici 2004.

Aquest epígraf també inclou 300 M€ per la subrogació de l'Administració de la Generalitat en la posició deutora que l'ICF tenia en ICFE alhora també s'ha subrogat en la posició creditora de l'ICF amb entitats creditícies pel mateix import (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 4.6).

La subrogació en la posició deutora d'ICF inclou 230 M€ a curt termini i per tant haurien de reclassificar-se com a tal.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 268,81 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2012.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre del 2012 de l'epígraf Deutors no pressupostaris del Balanç, de 1.263,05 M€, inclou, entre altres, 775,66 M€ pendents de cobrament del CatSalut, ICS i ICASS per factures pagades d'aquestes entitats mitjançant el FLA i 305,82 M€ pendents de cobrament per factures d'empreses públiques pagades mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

Com en altres exercicis també s'inclouen 76,63 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 2012 i ha suposat una dotació de 41,27 M€ al compte Provisió per risc d'insolvències.

g) Inversions financeres temporals

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

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria al final dels exercicis 2012 i 2011 era la següent:

Quadre 109. Tresoreria

Concepte	2012	2011
Banc d'Espanya	2.432	1.609
Banca privada	31.801	18.020
Habilitats	6.327	6.311
Total	40.560	25.940

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els dos estats financers (3,95 M€ segons operacions de la Tresoreria i 6,33 M€ segons el Balanç) perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en cada estat.

i) Provisions per a riscos i despeses

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

L'abril del 2011 es va conèixer la sentència del Tribunal Suprem del recurs presentat per la Comunitat de Madrid pels impostos pagats per una empresa que van ser recaptats per la Generalitat en l'exercici 2005. La Generalitat ha de pagar a la Comunitat de Madrid 35,51 M€, dels quals 2,29 M€ són interessos. A final de l'exercici 2012 s'havien retornat 23,67 M€ i la resta es pagarà en dues 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.

La liquidació final del contracte programa 2009-2010 i la provisional del període 2011-2012 entre l'Administració general de l'Estat i l'Autoritat del Transport Metropolità preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 355,55 M€. Aquest dèficit ha de ser distribuït entre les administracions públiques següents: Administració General de l'Estat, Administració de la Generalitat de Catalunya, Ajuntament de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona en un percentatge que a la data de tancament d'aquest informe es desconeix. L'Administració de la Generalitat de Catalunya no té registrat cap passiu per aquest concepte.

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

Els epígrafs Deute Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini recullen l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini, 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 6.145,61 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, 167,98 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 2012:

Quadre 110. Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	1.453.082
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	313.990
d'immobilitzat immaterial	9.162
d'immobilitzat material	261.595
d'inversions financeres permanents	1.240.796
Dotació provisió per a obres i reparacions	(266.456)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(19.508)
material	(94.384)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(493.468)
Dotació provisió per a insolvències	(41.688)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	4.118.208
d'endeutament a llarg termini	(10.269.354)
Dotació provisió d'interessos	(32.345)
Despeses no registrades pressupostàriament 2011	10.441
Despeses no registrades pressupostàriament 2012	(158.401)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(143.823)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	16.583
Activació de censos emfitèutics	(31.101)
Cessió concessions ATLL i TABASA	732.400
Altres	1.634
Resultat de l'exercici	(3.392.637)

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 2012 juntament amb les dades de l'exercici 2011:

Quadre 111. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2012	2011	Variació	Variació %
Despeses gestió ordinària				
Personal:				
Sous i salaris	4.079.902	4.495.684	(415.782)	(9,2)
Càrregues socials	581.422	601.381	(19.959)	(3,3)
Prestacions socials	5.720	12.515	(6.795)	(54,3)
Altres despeses de gestió:				
Serveis exteriors	1.345.724	1.323.770	21.954	1,7
Tributs	7.140	5.752	1.388	24,1
Amortitzacions	380.348	371.573	8.775	2,4
Dotació fons de reversió	171	171	-	-
Financeres	1.839.152	1.648.537	190.615	11,6
Variació de les provisions d'inversions financeres (d) *	493.469	220.684	272.785	123,6
Variació provisions tràfic (f) *	41.688	37.037	4.651	12,6
Total	8.774.736	8.717.104	57.632	0,7
Transferències i subvencions				
Corrents	17.081.488	18.835.434	(1.753.946)	(9,3)
De capital (d) *	1.175.504	1.480.139	(304.635)	(20,6)
Total	18.256.992	20.315.573	(2.058.581)	(10,1)
Pèrdues i despeses extraordinàries				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	147.036	93.383	53.653	57,5
Total	147.036	93.383	53.653	57,5
TOTAL GENERAL	27.178.764	29.126.060	(1.947.296)	(6,7)
HAVER-INGRESSOS	2012	2011	Variació	Variació %
Vendes i prestació de serveis				
Vendes	34	106	(72)	(67,9)
Prestació de serveis	1.343.052	10.065	1.332.987	**
Total	1.343.086	10.171	1.332.915	**
Ingressos de gestió ordinària				
Tributaris:				
Impostos directes	10.169.307	8.480.306	1.689.001	19,9
Impostos indirectes	10.561.590	8.491.874	2.069.716	24,4
Altres	347.744	328.393	19.351	5,9
Total	21.078.641	17.300.573	3.778.068	21,8
Altres ingressos de gestió ordinària				
Reinteguments	9.044	29.077	(20.033)	(68,9)
Altres ingressos de gestió	75.597	78.536	(2.939)	(3,7)
Ingressos de participacions en capital	13	-	13	-
Altres interessos i ingressos assimilats	51.985	17.342	34.643	199,8
Total	136.639	124.955	11.684	9,4
Transferències i subvencions				
Corrents	656.221	4.202.113	(3.545.892)	(84,4)
De capital	548.828	770.924	(222.096)	(28,8)
Total	1.205.049	4.973.037	(3.767.988)	(75,8)
Beneficis i ingressos extraordinaris				
Beneficis procedents de l'immobilitzat	22.712	2.894	19.818	684,8
Total	22.712	2.894	19.818	684,8
Resultat de l'exercici	3.392.637	6.714.430	(3.321.793)	(49,5)
TOTAL GENERAL	27.178.764	29.126.060	(1.947.296)	(6,7)

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.

** Percentatges superiors al 999%, en valor absolut.

4.9.3. Memòria

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

La Memòria presentada l'exercici 2012 s'estructura en tres parts:

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

La Intervenció General continua presentant els estats comptables de liquidació dels trenta-sis 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-tres organismes autònoms administratius.

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

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 Programa anual d'activitats de la Sindicatura.

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

- Tots els imports es presenten sense IVA.
- La contractació menor, 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, pel que fa a les entitats del sector públic, 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 una sèrie de quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat i el seu sector públic dependent durant el 2012, segons consta en la Memòria anual de la JCCA.

Quadre 112. Contractació administrativa

Tipus de contracte	Nombre
Adjudicacions de l'any 2012 *	17.268
Pròrrogues	2.427
Modificacions	382
Anualitat 2012 contractes adjudicats anteriorment	4.544
Total	24.621

Xifres en unitats.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

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

* Inclou 272 expedients de tramitació anticipada.

Quadre 113. Contractes per procediment d'adjudicació

Procediment	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	3.005	995.387
Procediment restringit	6	1.752
Procediment negociat	3.124	296.035
Diàleg competitiu	28	1.915.827
Altres	339	16.746
Derivats	588	99.392
Menors	10.163	67.270
Tramitació d'emergència	15	6.731
Total	17.268	3.399.141

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

El nombre de contractes menors representa el 58,9% del total de contractes formalitzats durant el 2012. L'exercici 2012 s'han adjudicat 3.005 contractes per procediment obert i 6 pel restringit, que representen el 17,4% del total. Els contractes adjudicats pel procediment negociat, 3.124, representen el 18,1% del total.

Respecte de l'any 2011, el procediment obert ha deixat pas els procediments que incorporen elements de negociació (negociats i diàlegs competitiu), els quals representen en termes d'import adjudicat el 65,3%, fet motivat principalment per l'adjudicació dels contractes de col·laboració públicoprivada relacionats amb el nou model de governança per a les TIC de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

En el quadre següent es poden observar el nombre i import de les adjudicacions a càrrec del pressupost 2012 dels òrgans de contractació.

Quadre 114. Contractes per àmbit subjectiu

Procediment	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	9.859	210.226
Entitats autònomes	855	35.656
Entitats de dret públic	1.390	2.169.934
Societats mercantils	969	173.903
Àmbit sanitari	2.672	478.519
Consorcis	906	220.345
Fundacions	306	36.002
Universitats	311	74.556
Total	17.268	3.399.141

Imports en milers d'euros.

Font: Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

El quadre següent és un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de la JCCA, durant el 2012, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 115. Contractes adjudicats per tipus, procediment i forma d'adjudicació

Procediment/ forma d'adjudicació	Tipus de contracte							Total
	Obres	Gestió de servei públic	Subminis- traments	Serveis	Adminis- tratiu especial	Concessió d'obra pública	Col·lab. publico- privada	
Procediment obert i restringit:								
<i>Diversos criteris:</i>								
Nombre	139	103	1.857	834	18	1	-	2.952
Import d'adjudicació	141.864	24.494	383.915	433.548	1.418	-	-	985.239
<i>Criteri únic:</i>								
Nombre	7	-	28	24	-	-	-	59
Import d'adjudicació	1.277	-	8.506	2.118	-	-	-	11.900
Procediment negociat:								
Nombre	226	78	943	1.867	10			3.124
Import d'adjudicació	46.638	25.860	71.945	151.091	500			296.035
Diàleg competitiu:								
Nombre	-	-	-	-	-	-	28	28
Import d'adjudicació	-	-	-	-	-	-	1.915.827	1.915.827
Altres procediments (a):								
Nombre	3	-	171	165	-	-	-	339
Import d'adjudicació	97	-	7.060	9.589	-	-	-	16.746
Contractes derivats (b):								
Nombre	1	6	339	242	-	-	-	588
Import d'adjudicació	426	3.288	52.054	43.624	-	-	-	99.392
Contractes menors:								
Nombre	746	64	2.376	6.977	-	-	-	10.163
Import d'adjudicació	11.224	487	12.940	42.620	-	-	-	67.271
Emergència:								
Nombre	6	1	1	7	-	-	-	15
Import d'adjudicació	3.462	44	56	3.169	-	-	-	6.731
Total:								
Nombre	1.128	252	5.715	10.116	28	1	28	17.268
Import d'adjudicació	204.988	54.173	536.476	685.759	1.918	-	1.915.827	3.399.141

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 116. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	950	-	184	249	-	430	-	-	59	-	-	1.872
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	1.492	-	1.406	1.395	-	428	-	-	617	-	-	5.338
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	1.937	-	120	14	-	178	-	-	1.200	38	-	3.487
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	7.317	-	-	254	4	0	-	-	47	-	-	7.622
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	645	-	-	560	-	429	-	-	74	-	-	1.708
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	289	-	736	88	-	477	-	-	728	3	-	2.321
Bages	-	-	-	-	-	-	-	140	5.354	1.176	1.328	545	-	272	1	-	1.069	828	-	10.713
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	1.042	-	263	1.003	-	617	-	-	358	-	212	3.495
Baix Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	1.418	-	106	1.270	3	291	-	-	57	-	-	3.145
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	1.647	-	669	1.864	-	140	-	-	529	-	-	4.849
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	1.852	5.410	45	2.535	44	379	1.027	-	-	216	300	-	11.808
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	116	184	310	3	37	86	-	-	-	-	-	736
Barcelonès	622	245	83	166	6	8	4.461	25.259	43.514	4.579	5.960	4.886	2.340	10.936	180.421	4.767	1.913	12.941	76.803	379.910
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	1.235	-	132	211	-	38	-	-	165	-	-	1.781
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	1.232	-	137	89	-	44	-	-	150	-	-	1.652
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	159	-	65	436	-	42	-	-	0	-	-	702
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	45	-	120	732	-	282	-	-	435	-	-	1.614
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	1.195	-	207	591	-	90	-	-	18	-	-	2.101
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	957	109	546	60	-	101	-	-	123	48	-	1.944
Gironès	-	-	-	-	-	-	303	2.677	624	-	1.570	136	31	204	-	-	25	74	-	5.644
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	1.124	-	1.298	647	22	851	-	-	1.383	-	-	5.325
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	129	-	544	1.231	8	35	-	-	0	-	-	1.947
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	672	-	133	642	5	70	-	-	307	-	-	1.829
Osona	-	-	-	-	-	-	-	1.163	2.779	-	347	618	-	1.618	-	-	477	10	-	7.012

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	CT	PR	EC	PO	JU	CU	AG	BE	EN	SA	IT	GO	IU	DD	Total
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	169	-	72	124	-	6	-	-	399	-	-	770
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	1.972	-	117	299	-	-	-	-	131	-	-	2.519
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	361	649	-	61	-	-	92	-	-	1.163
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	45	-	102	52	-	94	-	-	654	-	-	947
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	59	-	764	200	-	97	-	-	108	-	-	1.228
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	60	-	114	157	-	61	-	-	415	2	-	809
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	1.312	-	404	395	-	34	-	102	257	-	-	2.504
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	117	-	18	248	-	0	-	-	147	-	-	530
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	1.388	1.225	-	171	1.679	67	257	-	-	263	46	-	5.096
Selva	-	-	-	-	-	-	1.317	-	838	-	874	361	-	523	-	-	0	91	-	4.004
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	1.197	-	63	133	-	34	-	-	330	-	-	1.757
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	13	2.851	154	79	506	869	128	939	-	-	529	57	4.728	10.853
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	248	-	100	319	-	127	-	-	158	-	-	952
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	43	392	-	0	-	-	157	-	-	612
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	582	-	-	144	-	9	-	-	97	-	-	832
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	4.392	382	1.320	1.655	4	24	5.651	19	9	537	50	-	14.043
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	1.006	1.332	830	61	5	1.245	-	300	1.006	-	-	5.785
Total comarcalitzat	622	245	83	166	6	8	6.094	39.722	90.668	8.824	24.910	23.654	3.053	27.824	180.441	5.178	15.230	14.488	81.743	522.959
No comarcalitzat	-	-	-	-	-	-	3.279	25.617	423.700	23.701	6.419	531.980	17.486	109.713	339	5.248	78.962	12.693	5.447	1.244.584
Total	622	245	83	166	6	8	9.373	65.339	514.368	32.525	31.329	555.634	20.539	137.537	180.780	10.426	94.192	27.181	87.190	1.767.543

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost. Volum IV.

Clau:

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

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

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

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

Les inversions comarcalitzades d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU i l'ACA per a l'exercici 2012 es detallen en el quadre següent:

Quadre 117. Inversions comarcalitzades d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU i l'ACA

Comarques	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	ACA
Alt Camp	445	71
Alt Empordà	2.246	1.465
Alt Penedès	7.561	836
Alt Urgell	3.562	68
Alta Ribagorça	14	135
Anoia	2.523	681
Bages	11.042	849
Baix Camp	6.632	209
Baix Ebre	7.642	517
Baix Empordà	33.605	1.408
Baix Llobregat	46.055	4.696
Baix Penedès	15.007	71
Barcelonès	161.526	-
Berguedà	1.103	226
Cerdanya	4.074	-
Conca de Barberà	1.008	6
Garraf	2.422	393
Garrigues	43.853	7
Garrotxa	58.292	15
Gironès	5.702	118
Maresme	5.803	4.029
Montsià	6.433	128
Noguera	17.205	753
Osona	68.739	146
Pallars Jussà	3.460	54
Pallars Sobirà	1.823	230
Pla de l'Estany	835	267
Pla d'Urgell	1.637	
Priorat	140	624
Ribera d'Ebre	405	543
Ripollès	1.030	255
Segarra	668	109
Segrià	76.697	1.558
Selva	6.892	627
Solsonès	81	3
Tarragonès	13.230	243
Terra Alta	2.993	114
Urgell	23.561	-
Vall d'Aran	1.073	68
Vallès Occidental	254.051	1.031
Vallès Oriental	8.421	594
Diverses comarques	191	-
Total comarcalitzat	909.682	23.147
No comarcalitzat	-	(2.342)
Total	909.682	20.805

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2012.

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 per al 2012 aprova els pressupostos de les vint-i-tres entitats autònomes administratives següents:

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

En compliment dels acords de Govern, de l'1 i el 29 de juny del 2010, en relació amb el Pla de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic, i del 2 d'agost del 2011, sobre mesures de racionalització i simplificació del sector públic, l'entitat de dret públic Agència de Salut Pública de Catalunya (ASPC) se subroga en tots els drets i deures de les entitats autònomes administratives Agència Catalana de Seguretat Alimentària (ACSA) i Agència de Protecció de la Salut (APS), fet que ha comportat la baixa en els pressupostos de les entitats autònomes administratives de la Generalitat per al 2012 d'aquests dos organismes.

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, vuit 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-tres entitats i la diversitat de serveis que presten no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

Cal destacar que el pressupost inicial aprovat de dues de les vint-i-tres entitats (el SCT i el SOC) representa el 75,13 % 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 35/2013, sobre el Centre d'Estudis d'Opinió i sobre l'Institut Català de les Dones referits a l'exercici 2012, així com el Programa 222, Trànsit i seguretat viària, exercici 2012, que correspon al Servei Català de Trànsit.

La Sindicatura de Comptes annexa a aquest informe en suport digital els comptes retuts per la Intervenció General, les memòries i el quadre de finançament de les vint-i-tres 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 8,9% respecte als aprovats per a l'exercici 2011. Si no es té en compte el pressupost de les dues entitats autònomes integrades dins l'ASPC en l'exercici 2012, la disminució seria del 2,8%.

La liquidació del pressupost agregat de les vint-i-tres entitats autònomes administratives presenta uns ingressos liquidats per 385 M€ i unes despeses reconegudes per 566,76 M€, amb un dèficit de 181,76 M€.

La liquidació del pressupost per capítols es presenta en el quadre 118 i en el gràfic 9 següents:

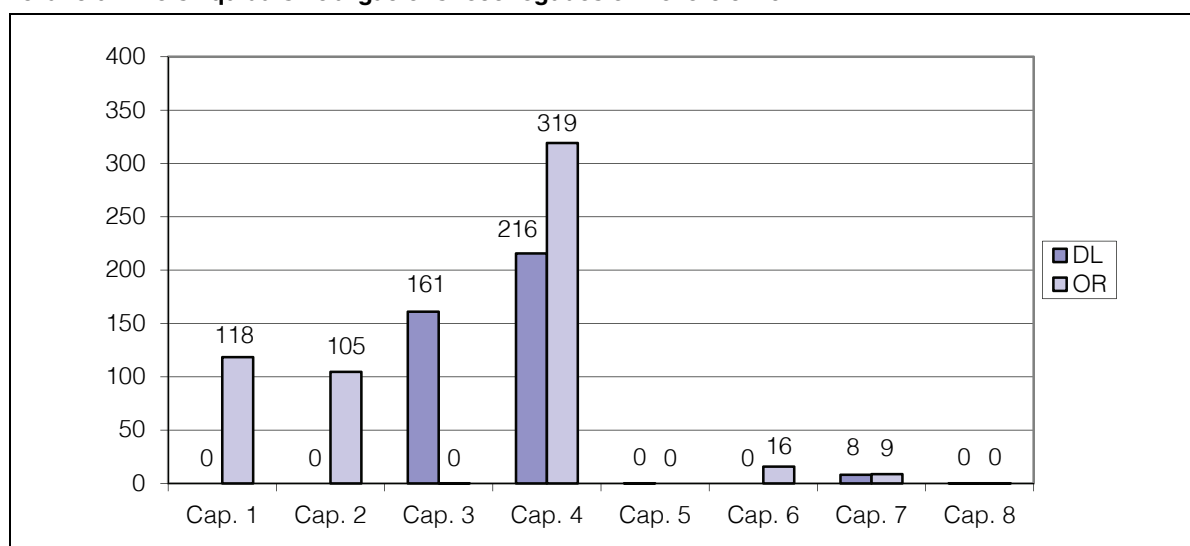
Quadre 118. Liquidació del pressupost agregat per capítols

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	104.748	6.234	14,7	110.981	160.984	145,1	41,8	79.569	49,4	81.415
4. Transferències corrents	576.760	(193.671)	80,7	383.089	215.598	56,3	56,0	46.888	21,7	168.710
5. Ingressos patrimonials	299	-	-	299	218	73,0	0,1	218	100,0	-
Total operacions corrents	681.807	(187.438)	95,4	494.369	376.800	76,2	97,9	126.675	33,6	250.125
6. Alienació d'inversions reals	-	3	-	3	3	100,0	-	3	100,0	-
7. Transferències capital	27.536	(7.303)	3,9	20.233	8.138	40,2	2,1	1.021	12,5	7.117
Total operacions de capital	27.536	(7.300)	3,9	20.236	8.140	40,2	2,1	1.023	12,6	7.117
Total operacions no financeres	709.343	(194.738)	99,3	514.605	384.941	74,8	100,0	127.699	33,2	257.242
8. Variació d'actius financers	177	220.560	-	220.737	56	-	-	56	100,0	-
9. Variació de passius financers	5.000	-	0,7	5.000	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.177	220.560	0,7	225.737	56	-	-	56	100,0	-
Total ingressos	714.520	25.822	100,0	740.342	384.996	52,0	100,0	127.754	33,2	257.242

Despeses	Crèdits inicials CI	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
1. Remuneracions personal	123.736	21.826	10,4	145.562	118.469	81,4	20,9	118.468	100,0	1
2. Despeses corrents de béns i serveis	129.150	3.039	1,5	132.189	104.574	79,1	18,5	74.730	71,5	29.844
3. Despeses financeres	6	1	-	7	3	41,9	-	3	97,2	-
4. Transferències corrents	422.997	185.720	88,7	608.717	319.186	52,4	56,3	139.918	43,8	179.268
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	675.888	210.587	100,6	886.475	542.231	61,2	95,7	333.119	61,4	209.113
6. Inversions reals	23.141	(2.091)	(1,0)	21.049	15.721	74,7	2,8	3.807	24,2	11.914
7. Transferències capital	10.307	706	0,3	11.014	8.634	78,4	1,5	4.694	54,4	3.941
Total operacions de capital	33.448	(1.385)	(0,7)	32.063	24.356	76,0	4,3	8.501	34,9	15.855
Total operacions no financeres	709.336	209.202	99,9	918.538	566.587	61,7	100,0	341.619	60,3	224.968
8. Variació d'actius financers	5.184	126	0,1	5.310	177	3,3	-	177	100,0	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.184	126	0,1	5.310	177	3,3	-	177	100,0	-
Total despeses	714.520	209.328	100,0	923.848	566.764	61,3	100,0	341.796	60,3	224.968
Resultat gestió pressupostària	-	(183.506)	-	(183.506)	(181.768)	-	-	(214.042)	-	32.274

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 9. Drets liquidats i obligacions reconegudes en l'exercici 2012

Imports en milions d'euros.

5.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total dels crèdits autoritzats per la LPGC per al 2012 era de 714,52 M€ i les modificacions introduïdes han estat de 209,33 M€, el que representa un augment del 29,3% respecte als crèdits inicials.

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

Quadre 119. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	123.736	390	-	21.159	(36)	314	145.562
2. Desp. corrents béns i serveis	129.150	3.717	-	2.419	(7.633)	4.536	132.189
3. Despeses financeres	6	-	-	1	-	-	7
4. Transferències corrents	422.997	176.664	-	41.030	(54.171)	22.197	608.717
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	675.888	180.772	-	64.609	(61.839)	27.046	886.475
6. Inversions reals	23.141	1.307	-	158	(3.628)	71	21.049
7. Transferències capital	10.307	-	-	701	-	6	11.014
Total operacions de capital	33.448	1.307	-	859	(3.628)	77	32.063
Total operacions no financeres	709.336	182.079	-	65.468	(65.468)	27.123	918.538
8. Variació d'actius financers	5.184	-	-	-	-	126	5.310
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	5.184	-	-	-	-	126	5.310
Total agregat 2012	714.520	182.079	-	65.468	(65.468)	27.249	923.848
Total agregat 2011	785.275	171.316	-	80.118	(80.118)	91.903	1.048.494

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 120. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Crèdits incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Modificacions / crèdit inicial %
			Augments	Disminucions			
ACC	10.254	-	51	(51)	3.309	3.309	32,3
ACCO	1.602	-	-	-	-	-	-
BC	8.166	-	7	(7)	44	44	0,5
CCE	55.697	56	1.219	(1.219)	279	335	0,6
CEJFE	4.398	-	-	-	335	335	7,6
CEO	1.226	-	15	(15)	109	109	8,9
EAMA	5.143	-	416	(416)	147	147	2,9
EAPC	9.029	-	75	(75)	100	100	1,1
ICAA	15.982	-	-	-	-	-	-
ICAM	3.780	-	174	(174)	-	-	-
ICD	9.705	434	914	(914)	-	434	4,5
IDAPA	751	-	-	-	-	-	-
IDECE	1.343	-	45	(45)	-	-	-
IDESCAT	8.193	-	38	(38)	-	-	-
IES	4.762	406	55	(55)	178	584	12,3
ILC	2.506	-	148	(148)	-	-	-
INCAVI	3.597	-	-	-	389	389	10,8
INEFC	11.698	-	245	(245)	-	-	-
ISPC	13.503	121	820	(820)	575	696	5,2
MCTC	3.445	-	-	-	210	210	6,1
PMM	2.954	-	361	(361)	-	-	-
SCT	91.751	25.000	7.888	(7.888)	-	25.000	27,2
SOC	445.035	156.062	52.994	(52.994)	21.574	177.636	39,9
Agregat	714.520	182.079	65.468	(65.468)	27.249	209.328	29,3

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 121. Liquidació de l'estat d'ingressos per entitats

Entitat	Previsions inicials	Previsions finals (PF)	Capítol 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 6 Alienació d'inversions reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Capítol 9 Passius financers	Drets liquidats (DL)	DL/PF %
ACC	10.254	13.052	4.438	56	-	-	-	1	-	4.495	34,4
ACCO	1.602	1.602	1	343	-	-	4	-	-	348	21,7
BC	8.166	8.186	64	6.802	-	-	366	2	-	7.234	88,4
CCE	55.697	53.661	239	13.513	-	-	1.031	10	-	14.794	27,6
CEJFE	4.398	4.671	30	688	-	-	-	-	-	718	15,4
CEO	1.226	1.335	25	157	-	-	-	-	-	183	13,7
EAMA	5.143	5.143	375	3.481	-	-	200	4	-	4.060	78,9
EAPC	9.029	9.122	625	5.188	-	-	16	1	-	5.829	63,9
ICAA	15.982	14.778	7	8.421	-	-	7	-	-	8.435	57,1
ICAM	3.780	3.780	3.726	-	2	-	-	-	-	3.727	98,6
ICD	9.705	9.705	35	45	-	-	-	1	-	82	0,8
IDAPA	751	751	-	60	-	-	-	-	-	60	8,0
IDECE	1.343	1.343	3	529	-	-	27	-	-	559	41,6
IDESCAT	8.193	8.193	274	229	-	-	-	7	-	511	6,2
IES	4.762	4.758	551	-	-	-	-	-	-	551	11,6
ILC	2.506	1.437	-	52	-	-	-	-	-	52	3,6
INCAVI	3.597	3.597	412	35	3	-	-	3	-	453	12,6
INEFC	11.698	11.571	2.688	5.758	1	-	447	8	-	8.901	76,9
ISPC	13.503	14.007	528	2.655	1	-	300	-	-	3.484	24,9
MCTC	3.445	3.628	142	1.319	-	3	195	-	-	1.659	45,7
PMM	2.954	2.954	1.166	1.352	-	-	179	-	-	2.697	91,3
SCT	91.751	116.751	133.929	-	209	-	-	3	-	134.141	114,9
SOC	445.035	446.318	11.721	164.913	2	-	5.366	15	-	182.018	40,8
Agregat 2012	714.520	740.342	160.979	215.598	218	3	8.138	56	-	384.991	52,0
Agregat 2011	785.275	795.008	169.204	715.498	649	-	22.344	180	-	907.875	114,2

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En elaborar-se la liquidació del pressupost agregada de les entitats autònomes administratives, la Intervenció General va efectuar un ajustament en la liquidació del pressupost del CEO de 5 m€. La liquidació del pressupost individual de l'entitat presentat a la Sindicatura era anterior a la modificació, per això es genera una diferència de 5 m€ en els drets liquidats del capítol 3 del pressupost d'ingressos agregat.

Els drets liquidats en conjunt han disminuït un 57,6% respecte a l'exercici 2011. Per capítols pressupostaris la disminució més important ha estat en Transferències corrents i de capital amb una reducció del 69,9% i del 63,6%, 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 56,0% dels ingressos totals, dels quals un 76,5% correspon al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representen el 41,8% dels ingressos, dels quals un 83,2% corresponen al SCT.

Hi ha hagut una disminució important de 22,8 punts del percentatge de representació de les transferències corrents respecte dels ingressos totals, ja que passen de representar un 78,8% en el 2011 a un 56% en el 2012. En canvi, els drets liquidats en per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos incrementen la seva participació en els ingressos totals en 23,2 punts percentuals, i passen de representar el 18,6% en el 2011 al 41,8% en el 2012.

Individualment, 19 de les 23 entitats autònomes administratives han presentat una disminució en els seus pressupostos, finals i totes en els seus drets liquidats. Quantitativament el SOC presenta la reducció dels drets liquidats més important, 349,88 M€, seguit del CCE amb 41,97 M€ i de l'ISPC amb 10,84 M€. Deu entitats autònomes administratives han liquidat drets per un import inferior al milió d'euros.

5.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

A continuació, en el quadre 122, es presenta la liquidació de l'estat de despeses classificada per entitats.

Quadre 122. 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	10.254	3.309	13.563	5.825	3.668	-	1.345	2	8	1	10.849	80,0
ACCO	1.602	-	1.602	1.010	131	-	-	-	-	-	1.141	71,2
BC	8.166	44	8.209	5.167	1.488	1	129	392	131	1	7.308	89,0
CCE	55.697	335	56.033	5.531	4.316	-	24.280	809	8.428	6	43.369	77,4
CEJFE	4.398	335	4.733	1.640	2.037	-	157	6	-	-	3.839	81,1
CEO	1.226	109	1.335	722	467	-	-	-	-	-	1.189	89,0
EAMA	5.143	147	5.290	2.433	2.059	1	-	133	-	-	4.626	87,5
EAPC	9.029	100	9.129	2.643	4.117	-	117	12	-	1	6.890	75,5
ICAA	15.982	-	15.982	2.863	4.165	-	6.730	4	-	-	13.761	86,1
ICAM	3.780	-	3.780	-	2.460	-	57	201	-	-	2.718	71,9
ICD	9.705	434	10.139	1.779	1.125	-	5.237	21	-	1	8.162	80,5
IDAPA	751	-	751	168	166	-	7	-	-	-	340	45,3
IDECE	1.343	-	1.343	166	882	-	-	13	-	-	1.062	79,1
IDESCAT	8.193	-	8.193	4.728	1.191	-	1	564	-	10	6.495	79,3
IES	4.762	584	5.346	1.288	1.036	1	-	3	-	-	2.329	43,6
ILC	2.506	-	2.506	491	748	-	12	4	-	-	1.255	50,1
INCAVI	3.597	389	3.986	2.225	1.026	-	3	9	-	-	3.262	81,8
INEFC	11.698	-	11.698	7.373	2.424	-	350	72	-	7	10.225	87,4
ISPC	13.503	696	14.199	3.379	7.292	-	-	262	-	-	10.934	77,0
MCTC	3.445	210	3.655	1.054	1.658	-	247	90	-	-	3.049	83,4
PMM	2.954	-	2.954	674	762	-	1.210	20	-	-	2.666	90,2
SCT	91.751	25.000	116.751	8.548	29.655	-	67.388	1.761	-	10	107.362	92,0
SOC	445.035	177.636	622.671	58.762	31.701	-	211.916	11.344	68	139	313.930	50,4
Agregat 2012	714.520	209.328	923.848	118.469	104.574	3	319.186	15.721	8.634	177	566.764	61,3
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

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions reconegudes han disminuït en conjunt un 26,4% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris la disminució més important, en valors absoluts, ha estat en els capítols Remuneracions del personal i Transferències corrents, amb una reducció de 48, i 129,77 M€, 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 56,3% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 66,4% correspon al SOC, un 21,1% al SCT i un 7,6% al CCE. Les despeses de personal representen un 20,9% del total d'obligacions, de les quals un 49,6% corresponen al SOC i un 7,2% al SCT.

Individualment totes les entitats, excepte el SCT, han presentat una disminució de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2011. Quantitativament el SOC amb una disminució de 141,53 M€ i el CCE amb 12 M€ són les entitats que presenten una reducció de les obligacions reconegudes més important, tot i que també són les que juntament amb el SCT tenen un pressupost més gran. El SCT presenta un augment de les obligacions reconegudes per 21,8 M€.

L'import de la despesa traspassada de què s'informa en la Memòria és de 6,55 M€ i correspon principalment a despeses del capítol 2 meritades l'exercici 2012 i no comptabilitzades pressupostàriament.

5.1.4. Resultat de l'exercici

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

Quadre 123. Resultat de l'exercici

Concepte	2012	2011
Drets liquidats	384.996	907.875
Obligacions reconegudes	566.764	769.990
Resultat de l'exercici	(181.768)	137.886

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

Entitat	Resultat de les operacions			Resultat total
	Corrents	Capital	Financeres	
ACC	(6.344)	(10)	-	(6.354)
ACCO	(797)	4	-	(793)
BC	82	(157)	1	(74)
CCE	(20.374)	(8.205)	4	(28.575)
CEJFE	(3.115)	(6)	-	(3.121)
CEO	(1.001)	-	-	(1.001)
EAMA	(637)	67	4	(566)
EAPC	(1.065)	4	-	(1.061)
ICAA	(5.330)	3	-	(5.327)
ICAM	1.211	(201)	-	1.009
ICD	(8.060)	(21)	-	(8.080)
IDAPA	(280)	-	-	(280)
IDECE	(516)	14	-	(503)
IDESCAT	(5.417)	(564)	(3)	(5.984)
IES	(1.774)	(3)	-	(1.777)
ILC	(1.199)	(4)	-	(1.203)
INCAVI	(2.804)	(9)	3	(2.810)
INEFC	(1.700)	375	-	(1.324)
ISPC	(7.487)	38	-	(7.450)
MCTC	(1.498)	107	-	(1.391)
PMM	(128)	159	-	31
SCT	28.546	(1.761)	(7)	26.778
SOC	(125.744)	(6.046)	(123)	(131.913)
Agregat 2012	(165.431)	(16.215)	(121)	(181.768)
Agregat 2011	143.393	(5.629)	122	137.886

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El resultat de l'exercici agregat ha passat de ser positiu en l'exercici 2011 a presentar un dèficit de 181,77 M€ en l'exercici 2012 com a conseqüència de la disminució dels drets liquidats en un 66,4%, molt superior a la disminució de les obligacions reconegudes, que ha estat d'un 26,4%.

Totes les entitats, excepte tres, han liquidat el seu pressupost amb dèficit: el resultat negatiu del SOC, 131,91 M€, del CCE, 28,58 M€, i de l'ICD, 8,08 M€, representa el 92,7% del resultat total agregat. Les entitats que presenten un resultat positiu són: el SCT, amb 26,78 M€, l'ICAM, amb 1,01 M€ i el PMM, amb 0,03 M€.

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

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

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

Quadre 125. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors

Entitat	De l'exercici 2010 i anteriors	De l'exercici 2011	Pendent 1.1.2012	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendent 31.12.2012
ACC	2.273	8.334	10.607	(31)	10.576	4.547	6.030
ACCO	-	653	653	-	653	653	-
BC	10	13	22	-	22	13	10
CCE	72	27.874	27.945	(1)	27.944	22.872	5.072
CEJFE	2	3.087	3.087	-	3.087	3.089	(2)
CEO	-	-	-	-	-	-	-
EAMA	108	1.065	1.173	(4)	1.169	1.062	107
EAPC	371	58	429	(2)	427	23	404
ICAA	-	2.370	2.370	-	2.370	2.370	-
ICAM	109	651	761	-	761	391	369
ICD	1.931	8.171	10.103	-	10.103	1.931	8.171
IDAPA	499	551	1.049	-	1.049	499	551
IDECE	-	604	604	-	604	604	-
IDESCAT	1.350	5.070	6.420	-	6.420	4.433	1.987
IES	80	4.925	5.005	-	5.004	1.111	3.894
ILC	-	25	25	-	25	-	25
INCAVI	-	1.372	1.372	-	1.372	1.372	-
INEFC	40	691	731	(19)	712	671	40
ISPC	16	7.246	7.263	(3)	7.260	5.334	1.926
MCTC	88	24	112	-	112	18	94
PMM	46	157	203	-	203	157	46
SCT	72.968	87.115	160.084	(46.201)	113.883	36.885	76.998
SOC	24	486.680	486.704	-	486.704	208.661	278.043
Agregat	79.987	646.738	726.725	(46.262)	680.463	296.695	383.768

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 379,8% respecte a l'exercici 2011. El SOC ha passat de tenir uns drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de 0,02 M€ en el 2011 a 278,04 M€ en el 2012, dels quals 277,27 M€ corresponen a transferències corrents.

A 31 de desembre del 2012 hi ha 0,88 M€ de drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a cinc anys, dels quals 0,49 M€ corresponen al SCT, 0,22 M€ a l'EAPC i 0,10 M€ a l'EAMA.

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

Quadre 126. Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Entitat	De l'exercici 2010 i anteriors	De l'exercici 2011	Pendent 1.1.2012	Rectificacions i anul·lacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2012
ACC	250	1.226	1.476	-	1.476	1.466	10
ACCO	-	17	17	-	17	17	-
BC	36	962	998	(24)	975	973	2
CCE	-	2.545	2.545	-	2.545	2.545	-
CEJFE	1	328	329	-	329	328	1
CEO	-	54	54	-	54	54	-
EAMA	15	652	667	-	667	652	16
EAPC	-	671	671	(34)	637	637	-
ICAA	3	1	4	-	4	4	-
ICAM	-	314	314	-	314	314	-
ICD	27	3.792	3.819	(23)	3.796	1.098	2.697
IDAPA	-	234	234	-	234	234	-
IDECE	-	63	63	-	63	63	-
IDESCAT	-	782	782	-	782	782	-
IES	-	456	456	-	456	456	-
ILC	1	57	58	-	58	57	1
INCAVI	-	337	337	-	337	337	-
INEFC	-	457	457	-	457	457	-
ISPC	-	834	834	-	834	834	-
MCTC	-	841	841	-	841	827	13
PMM	55	1.158	1.212	-	1.212	1.179	33
SCT	-	6.220	6.220	-	6.220	6.220	-
SOC	2.341	149.377	151.718	-	151.718	97.559	54.159
Agregat	2.729	171.379	174.108	(81)	174.027	117.093	56.934

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors han augmentat 54,21 M€ bàsicament per l'increment de les obligacions pendents de pagament del SOC que a final de l'exercici 2012 eren de 54,16 M€, dels quals 52,44 M€ corresponen a transferències corrents.

5.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

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

Quadre 127. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Entitat	Saldo 1.1.2012	Ingressos	Pagaments	Saldo 31.12.2012
ACC	-	22.961	22.961	-
ACCO	-	2.979	2.979	-
BC	-	17.303	17.303	-
CCE	-	56.624	56.624	-
CEJFE	-	8.826	8.837	(11)
CEO	-	1.406	1.406	-
EAMA	1	10.389	10.378	12
EAPC	-	12.777	12.777	-
ICAA	2	26.820	26.806	16
ICAM	-	5.574	5.825	(250)
ICD	-	7.474	7.474	-
IDAPA	-	1.134	1.134	-
IDECE	-	1.343	1.343	-
IDESCAT	-	14.926	14.926	-
IES	88	5.276	5.355	9
ILC	-	1.280	1.280	-
INCAVI	35	8.294	8.391	(62)
INEFC	324	24.810	25.090	44
ISPC	-	18.923	18.892	31
MCTC	12	4.570	4.582	-
PMM	-	6.502	6.501	1
SCT	5.565	313.715	315.220	4.060
SOC	112	505.035	505.035	112
Agregat	6.140	1.078.939	1.081.118	3.962

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

La Sindicatura ha detectat que el moviment anual del Compte general de Tresoreria d'ingressos i pagaments per entitats no coincideix amb el total agregat presentat per la Intervenció General en un import de 38 m€, ja que es va fer una reclassificació a l'ICCA que no va quedar recollida en la presentació del compte general de tresoreria individual.

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 al 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 128. Operacions de tresoreria de caràcter deutor

Entitat	Saldo 1.1.2012	Pagaments	Ingressos	Saldo 31.12.2012
ACC	4.593	7.836	9.806	2.624
ACCO	786	1.001	1.154	633
BC	1.574	6.448	7.808	215
CCE	8.429	23.405	29.296	2.538
CEJFE	625	3.758	3.651	732
CEO	1.241	131	1.111	261
EAMA	930	3.734	4.205	459
EAPC	2.708	4.135	6.521	322
ICAA	3.543	10.883	13.874	552
ICAM	5.279	3.377	2.402	6.253
ICD	2.930	2.055	4.033	952
IDAPA	213	562	535	239
IDECE	267	607	667	207
IDESCAT	2.285	4.726	6.493	518
IES	3.615	1.336	2.837	2.114
ILC	1.638	56	1.089	605
INCAVI	1.543	582	1.990	135
INEFC	2.185	8.264	10.251	197
ISPC	4.012	6.317	8.566	1.763
MCTC	2.535	905	2.978	461
PMM	393	2.977	3.066	304
SCT	30.401	93.807	108.195	16.014
SOC	35.017	233.889	226.002	42.904
Agregat	116.740	420.791	456.529	81.002

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El saldo del compte Operacions de tresoreria de caràcter deutor al final de l'exercici inclou 80,70 M€ en concepte de dipòsit de fons per centralització de tresoreria. S'observa una disminució d'aquests dipòsits del 38,5% respecte a l'exercici anterior. Una part d'aquesta reducció s'explica perquè el nombre d'entitats autònomes de caràcter administratiu ha passat de vint-i-cinc en el 2011 a vint-i-tres en l'exercici 2012. El 53% del saldo agregat correspon al SOC.

5.4.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de caràcter creditor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. Els moviments de l'exercici han estat els següents:

Quadre 129. Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Entitat	Saldo 1.1.2012	Ingressos	Pagaments	Saldo 31.12.2012
ACC	626	5.070	5.452	244
ACCO	67	824	835	56
BC	249	3.384	3.358	275
CCE	168	3.932	3.979	121
CEJFE	178	1.436	1.514	100
CEO	46	170	180	36
EAMA	127	2.484	2.487	124
EAPC	155	2.156	2.210	102
ICAA	99	2.181	2.201	79
ICAM	3	15	15	2
ICD	56	1.429	1.410	74
IDAPA	5	40	35	11
IDECE	21	70	65	26
IDESCAT	157	3.788	3.819	126
IES	306	1.183	1.379	110
ILC	54	141	125	70
INCAVI	190	4.475	4.506	159
INEFC	779	6.669	6.851	598
ISPC	185	4.117	4.074	227
MCTC	59	718	723	53
PMM	27	605	603	29
SCT	19.949	107.529	110.097	17.381
SOC	6.008	41.141	41.115	6.035
Agregat	29.515	193.555	197.032	26.039

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les operacions de tresoreria de caràcter creditor inclouen 22,31 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària i 2,39 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament.

Aquests comptes presenten una disminució del 14,6% respecte a l'exercici anterior per la reducció del nombre d'entitats explicada anteriorment. El 66,7% del saldo agregat correspon al SCT.

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 2012. El detall del Romanent de tresoreria és el següent:

Quadre 130. Romanent de tresoreria

Entitat	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	1.004	6.030	2.624	2.689	10	244	-	-	6.715
ACCO	-	-	633	16	-	56	-	-	561
BC	1.136	10	215	784	2	275	-	6	293
CCE	14.294	5.072	2.538	16.699	-	121	-	-	5.085
CEJFE	69	1	732	603	1	100	(11)	-	87
CEO	75	-	261	160	-	36	-	-	140
EAMA	1.425	107	459	1.123	16	124	12	-	739
EAPC	1.753	404	322	1.096	-	102	-	-	1.281
ICAA	1	-	552	5	-	79	16	-	485
ICAM	961	369	6.253	599	-	2	(250)	-	6.732
ICD	-	8.171	952	5.252	2.697	74	-	-	1.100
IDAPA	-	551	239	36	-	11	-	-	743
IDECE	556	-	207	453	-	26	-	-	284
IDESCAT	298	1.987	518	896	-	126	-	-	1.782
IES	409	3.894	2.114	148	-	110	9	-	6.168
ILC	2	25	605	213	1	70	-	-	347
INCAVI	-	-	135	301	-	159	(62)	-	(387)
INEFC	1.769	40	197	793	-	598	44	-	661
ISPC	2.587	1.926	1.763	3.275	-	227	31	-	2.804
MCTC	803	94	461	923	13	53	-	-	368
PMM	23	46	304	924	33	29	1	-	(612)
SCT	77.170	76.998	16.014	6.401	-	17.381	4.060	-	150.459
SOC	152.906	278.043	42.904	181.577	54.159	6.035	112	-	232.193
Agregat 2012	257.242	383.768	81.002	224.968	56.934	26.039	3.962	6	418.027
Agregat 2011	646.960	79.987	131.104	176.854	2.729	30.472	6.140	127	654.009

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El saldo del Romanent de tresoreria ha disminuït 236,1 M€ respecte a l'exercici 2011, un 36,1%, dels quals 131,9 M€ corresponen al SOC.

El Romanent de tresoreria del SCT i del SOC representa un 91,5% del total. Únicament l'INCAVI i el PMM presenten un Romanent de tresoreria negatiu.

La BC és l'única entitat autònoma que presenta un Romanent de tresoreria que distingeix la part afectada del Romanent total.

El Romanent de tresoreria hauria d'incloure com a components negatius la provisió de risc per insolvències que figura en el Balanç per 40,48 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 22,31 M€, aproximadament.

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

Article i concepte	2013	2014	2015	2016	Resta anualitats	Total
20. Lloguers i cànons	51	51	-	-	-	103
21. Conservació i reparació	85	85	-	-	-	169
22. Materials, subministraments i altres	1.050	1.050	1.050	1.050	3.150	7.350
Total Agència Catalana del Consum	1.186	1.186	1.050	1.050	3.150	7.622
20. Lloguers i cànons	27	23	-	-	-	50
22. Materials, subministraments i altres	458	222	-	-	-	679
67. Inversions altre immobilitzat material	34	34	23	23	68	181
68. Inversions en immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
74. Transferències a empreses, ens públics i universitats	-	-	-	-	-	-
Total Biblioteca de Catalunya	519	278	23	23	68	910
20. Lloguers i cànons	-	-	-	-	-	-
22. Materials, subministraments i altres	34	-	-	-	-	34
Total Centre d'Estudis Jurídics	34	-	-	-	-	34
20. Lloguers i cànons	3	1	-	-	-	4
22. Materials, subministraments i altres	155	158	160	-	-	472
46. Transferències a ens i corporacions locals	2.383	2.842	2.944	3.061	21.361	32.591
48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	933	1.122	1.115	1.133	6.575	10.880
61. Inversions edificis i altres construccions	377	377	377	377	2.642	4.151
68. Inversions en immobilitzat immaterial	391	360	-	-	-	751
74. Transferències a empreses, ens públics i universitats	4	8	8	8	64	90
76. Transferències a corporacions locals	8.207	8.066	8.405	8.751	92.808	126.238
78. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.265	1.254	1.309	1.359	17.916	23.103
Total Consell Català de l'Esport	13.718	14.188	14.318	14.690	141.366	198.279

Article i concepte	2013	2014	2015	2016	Resta anualitats	Total
20. Lloguers i cànons	39	39	-	-	-	77
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	39	39	-	-	-	77
47. Empreses privades	16	-	-	-	-	16
Total Institució de les Lletres Catalanes	16	-	-	-	-	16
22. Materials, subministraments i altres	418	418	418	-	-	1.253
Total Institut Català d'Acolliment	418	418	418	-	-	1.253
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	1.488	-	-	-	-	1.488
Total Institut Català d'Avaluacions Mèdiques	1.488	-	-	-	-	1.488
20. Lloguers i cànons	14	4	-	-	-	18
22. Materials, subministraments i altres	175	-	-	-	-	175
68. Inversions en immobilitzat immaterial	50	-	-	-	-	50
Total Institut d'Estadística de Catalunya	239	4	-	-	-	243
22. Materials, subministraments i altres	195	-	-	-	-	195
76. Transferències a corporacions locals	2.910	2.910	2.910	-	-	8.729
Total Institut Català de les Dones	3.104	2.910	2.910	-	-	8.923
20. Lloguers i cànons	36	-	-	-	-	36
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	36	-	-	-	-	36
20. Lloguers i cànons	1	-	-	-	-	1
22. Materials, subministraments i altres	21	-	-	-	-	21
48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	52	-	-	-	-	52
Total Institut Nacional Educació Física	74	-	-	-	-	74
20. Lloguers i cànons	73	73	73	55	-	275
21. Conservació i reparació	7.941	33	-	-	-	7.974
22. Materials, subministraments i altres	85	-	-	-	-	85
66. Inversions béns ús general	903	-	-	-	-	903
Total Servei Català de Trànsit	9.001	106	73	55	-	9.236
20. Lloguers i cànons	4.320	4.385	3.510	2.345	9.139	23.699
21. Conservació i reparació	55	55	-	-	-	110
22. Materials, subministraments i altres	11.006	11.267	11.407	11.427	44.841	89.948
44. Transferències a empreses, ens públics i universitats	414	330	292	-	-	1.035
66. Inversions béns ús general	6.065	-	-	-	-	6.065
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	21.860	16.037	15.208	13.772	53.980	120.858
Agregat	51.731	35.164	34.000	29.590	198.564	349.050

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El 91,4% del total de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a dues entitats: el CCE, amb un 56,8%, i el SOC, amb un 34,6%.

Durant l'exercici 2012 els compromisos de despeses han augmentat en 26,74 M€ respecte a l'any anterior, el que significa un augment del 8,3%. D'aquesta variació destaca el SOC amb un augment de 45,40 M€, l'ICD amb un augment de 8,53 M€, l'ACC amb un augment de 7,42 M€ i el CCE amb una disminució de 16,88 M€.

5.8. COMPTES ANUALS

5.8.1. Balanç de situació

A continuació es mostra el Balanç agregat a 31 de desembre del 2012 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent de l'exercici 2011 a efectes comparatius.

Quadre 132. Balanç de situació agregat

ACTIU	2012	2011	PASSIU	2012	2011
IMMOBILITZAT	204.461	200.843	FONS PROPIS	463.987	672.055
Inversions destinades a l'ús general	52.178	41.569	Patrimoni	335.125	319.459
Infraestr. i béns destinats a l'ús general	55.827	44.278	Patrimoni	333.444	317.778
Béns patrimoni històric, artístic i cultural	420	422	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(4.069)	(3.132)	Patrimoni lliurat en cessió	(818)	(818)
Immobilitzat immaterial	15.674	15.832	Resultats	128.862	352.596
Estudis, projectes i altre immobilitzat	21.943	20.895	Resultats positius exercicis anteriors	526.693	488.492
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius exercicis anteriors	(158.092)	(137.754)
Amortitzacions	(7.519)	(6.312)	Resultats de l'exercici	(239.738)	1.859
Immobilitzat material	110.502	116.927			
Terrenys	3.993	3.993			
Edificis i altres construccions	83.200	81.712	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	15.166	37.462
Instal·lacions tècniques i maquinària	46.136	45.844			
Utilitatge i mobiliari	22.253	22.110			
Altres immobilitzat material	68.651	65.366	PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	75.082	74.813
Amortitzacions	(113.731)	(102.098)			
Inversions financeres permanents	26.107	26.515			
Inversions financeres permanents en empreses públiques	400	400	CREDITORS A LLARG TERMINI	21.081	21.081
Inversions financeres permanents en organismes	3.667	3.667	Altres deutes a llarg termini	21.081	21.081
Altres inversions i crèdits a llarg termini	22.041	22.448			
CIRCULANT	686.443	809.799	CREDITORS A CURT TERMINI	315.587	205.231
Deutors	601.634	687.354	Creditors	315.587	205.231
Deutors pressupostaris	641.009	726.725	Creditors pressupostaris	288.707	175.461
Deutors no pressupostaris	1.038	611	Creditors no pressupostaris	25.934	28.053
Provisions	(40.483)	(40.057)	Administracions públiques	874	1.629
Administracions públiques	70	75	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	74	87
Inversions financeres temporals	80.747	116.210			
Altres inversions i crèdits a curt termini	80.747	116.210			
Tresoreria entitat	3.962	6.140			
Ajustaments per periodificació	-	1			
Tresoreria habilitat	99	94			
TOTAL AGREGAT*	890.904	1.010.643	TOTAL AGREGAT	890.904	1.010.643

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

* El Balanç de situació agregat el 31 de desembre del 2011, presentat per la Intervenció, no inclou les entitats ACSA i APS, ja que l'1 de gener de 2012 l'entitat de dret públic ASPC s'ha subrogat en tots els drets i obligacions d'aquestes dues entitats autònomes i per tant els saldos inicials l'1 de gener de 2012 no inclouen els saldos d'aquestes dues entitats.

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

Quadre 133. Balanç de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials

Entitat	Immobilitzat	Deutors	Inversions finan- ceres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
ACC	271	7.058	2.589	10	-	9.928
ACCO	102	5	628	-	-	736
BC	29.061	1.155	211	-	-	30.427
CCE	12.553	19.381	2.530	-	-	34.464
CEJFE	486	78	731	(11)	-	1.283
CEO	229	73	260	3	-	566
EAMA	9.351	1.552	438	18	-	11.358
EAPC	526	2.171	307	1	-	3.006
ICAA	116	(1)	544	25	-	684
ICAM	977	1.335	6.249	(250)	-	8.310
ICD	292	8.171	942	12	-	9.417
IDAPA	68	551	239	-	-	859
IDECE	295	556	207	-	-	1.059
IDESCAT	6.656	2.301	505	12	-	9.476
IES	56	4.303	2.111	12	-	6.482
ILC	16	29	603	-	-	648
INCAVI	1.512	33	115	(61)	-	1.599
INEFC	3.523	1.814	196	50	-	5.582
ISPC	21.682	4.518	1.754	36	-	27.989
MCTC	8.107	897	452	9	-	9.465
PMM	11.597	81	289	5	-	11.971
SCT	46.667	113.687	16.007	4.078	-	180.439
SOC	50.317	431.886	42.843	112	-	525.158
Agregat 2012	204.461	601.634	80.747	4.061	-	890.904
Agregat 2011	200.843	687.354	116.210	6.234	1	1.010.643

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 641,01 M€ de drets pendents de cobrament pres-supostaris i 40,48 M€ negatius en concepte de provisions per insolvències.

El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes següents: Tresoreria de les entitats, amb 3,96 M€, i Tresoreria dels habilitats, amb 0,10 M€.

Quadre 134. Balanç de situació. Passiu per entitats i masses patrimonials

Entitat	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
ACC	6.400	571	-	-	2.957	9.928
ACCO	663	-	-	-	73	736
BC	21.810	7.503	-	81	1.033	30.427
CCE	17.593	-	-	-	16.871	34.464
CEJFE	332	223	-	-	729	1.283
CEO	359	-	-	-	207	566
EAMA	7.109	2.929	-	-	1.321	11.358
EAPC	1.386	413	-	-	1.206	3.006
ICAA	521	68	-	-	95	684
ICAM	7.669	2	-	-	640	8.310
ICD	1.362	-	-	-	8.056	9.417
IDAPA	811	-	-	-	47	859
IDECE	577	-	-	-	482	1.059
IDESCAT	8.438	-	-	-	1.038	9.476
IES	3.965	-	-	-	2.518	6.482
ILC	362	-	-	-	285	648
INCAVI	1.017	90	-	-	492	1.599
INEFC	3.033	1.117	-	-	1.433	5.582
ISPC	23.308	-	604	-	4.077	27.989
MCTC	7.201	1.253	-	-	1.010	9.465
PMM	10.463	522	-	-	986	11.971
SCT	154.354	198	-	-	25.887	180.439
SOC	185.442	278	74.478	21.000	243.958	525.158
Agregat 2012	464.174	15.166	75.082	21.081	315.400	890.904
Agregat 2011	672.055	37.462	74.813	21.081	205.231	1.010.643

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El saldo final dels epígrafs Fons propis i Creditors a curt termini del Balanç agregat presentat per la Intervenció General (vegeu el quadre 132) no coincideix amb el total d'aquests dos epígrafs presentat en el quadre 134 per un import de 187 m€, perquè la Intervenció General va fer un assentament posterior a l'extracció del Balanç de situació individual de l'entitat.

5.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial agregat de l'exercici 2012 amb les dades comparatives de l'exercici 2011.

Quadre 135. Compte del resultat economicopatrimonial agregat

DEURE-DESPESES	2012	2011	HAVER-INGRESSOS	2012	2011
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	242.984	267.801	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	5.582	5.415
Despeses de personal	120.175	137.714	Vendes	108	180
Sous i salaris	93.319	106.533	Prestacions de serveis	5.474	5.235
Càrregues socials	26.855	31.181			
Dotacions per amortitzacions	13.906	14.449	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	1.876	1.743
Dotacions per amortitzacions	12.977	13.911	Ingressos tributaris	1.876	1.743
Variació de fons de provisió per a reparació	929	13.788			
Variació de provisions de tràfic	461	4.231	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	153.789	154.504
Altres despeses de gestió	108.158	111.200	Reintegraments	11.796	6.685
Serveis exteriors	107.789	110.812	Altres ingressos de gestió	141.612	147.258
Tributs	370	388	Altres interessos i altres ingressos assimilats	380	562
Despeses financeres i assimilables	284	206			
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	327.887	455.493	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	215.791	671.141
Transferències corrents	271.861	321.672	Transferències corrents	215.591	671.141
Subvencions corrents	47.391	120.601	Transferències de capital	200	-
Transferències de capital	8.634	13.221			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	46.256	108.608	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	352	958
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	Subvencions de capital traspassades resultats	251	927
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	46.256	108.608	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	101	31
ESTALVI (DESESTALVI)	(239.738)	1.859			
TOTAL AGREGAT *	377.389	833.762	TOTAL AGREGAT	377.389	833.762

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

* El Compte del resultat economicopatrimonial agregat a 31 de desembre del 2011, presentat a efectes comparatius per la Intervenció, no inclou les entitats ACSA i APS ja que l'1 de gener del 2012 l'entitat de dret públic ASPC s'ha subrogat en tots els drets i obligacions d'aquestes dues entitats.

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

Quadre 136. Compte del resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials

Entitat	Vendes i pres- tació de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
ACC	5	-	4.434	56	-	4.494
ACCO	-	-	-	343	-	344
BC	49	2	14	6.802	24	6.890
CCE	202	-	39	13.513	-	13.754
CEJFE	29	-	2	688	-	718
CEO	-	-	34	157	-	191
EAMA	16	1	359	3.481	1	3.856
EAPC	452	-	173	5.188	34	5.846
ICAA	-	-	7	8.421	-	8.428
ICAM	3.725	-	2	-	-	3.727
ICD	-	-	35	45	23	104
IDAPA	-	-	-	60	-	60
IDECE	-	-	3	529	-	532
IDESCAT	3	-	271	229	-	504
IES	286	77	189	-	-	552
ILC	-	-	-	52	-	52
INCAVI	247	12	156	33	-	448
INEFC	223	-	2.462	5.953	-	8.638
ISPC	252	191	86	2.655	19	3.204
MCTC	92	5	45	1.319	-	1.461
PMM	-	1.150	17	1.352	-	2.518
SCT	-	439	133.728	-	70	134.237
SOC	-	-	11.736	164.913	182	176.831
Agregat 2012	5.582	1.876	153.789	215.791	352	377.389
Agregat 2011	5.415	1.743	154.504	671.141	958	833.762

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 137. Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials

Entitat	Despeses gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	(+) Estalvi (-) desestalvi	Total
ACC	9.805	1.353	31	(6.695)	4.494
ACCO	1.154	-	-	(810)	344
BC	7.218	259	-	(588)	6.890
CCE	10.523	32.708	1	(29.478)	13.754
CEJFE	3.807	157	-	(3.246)	718
CEO	1.252	-	-	(1.060)	191
EAMA	4.969	-	5	(1.118)	3.856
EAPC	6.917	117	(4)	(1.184)	5.846
ICAA	7.046	6.736	-	(5.354)	8.428
ICAM	2.487	89	-	1.152	3.727
ICD	2.982	5.266	-	(8.144)	104
IDAPA	413	7	-	(359)	60
IDECE	1.127	-	-	(594)	532
IDESCAT	7.216	1	-	(6.714)	504
IES	4.599	-	-	(4.048)	552
ILC	1.220	12	-	(1.180)	52
INCAVI	3.432	3	-	(2.988)	448
INEFC	10.294	350	19	(2.025)	8.638
ISPC	11.822	-	3	(8.621)	3.204
MCTC	3.228	247	-	(2.014)	1.461
PMM	1.460	1.210	-	(152)	2.518
SCT	44.921	67.388	46.201	(24.272)	134.237
SOC	94.905	211.984	-	(130.059)	176.831
Agregat 2012	242.797	327.887	46.256	(239.551)	377.389
Agregat 2011	267.801	455.493	108.608	1.859	833.762

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'import de l'epígraf Despeses de gestió ordinària i Estalvi o Desestalvi del Compte del resultat economicopatrimonial agregat presentat per la Intervenció General (vegeu el quadre 135) no coincideix amb l'obtingut en el quadre 137 per 187 m€ perquè la Intervenció General va fer un assentament posterior a l'extracció dels llistats individuals de les entitats.

Com a conseqüència de la major disminució dels ingressos respecte de la disminució de les despeses, l'estalvi agregat durant l'exercici 2012 ha estat negatiu per 239,55 M€, mentre que l'exercici anterior hi havia hagut un estalvi positiu de 4,67 M€.

Aquesta evolució negativa de l'estalvi es produeix en vint-i-una de les vint-i-tres entitats autònomes administratives. Quantitativament destaquen el SOC, amb un desestalvi de 130,06 M€; el SCT, amb un desestalvi de 24,27 M€, i el CEJFE amb un desestalvi de 29,48 M€.

5.8.3. Memòria

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

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 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 Catalunya⁷ 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 2012.⁸

De les vint-i-tres memòries presentades, només dues (CEJFE i CEO) inclouen informació desigual sobre objectius i el seu grau d'acompliment, i dues (CEJFE i ISPC), informació justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics. L'INCAVI inclou informació justificativa dels rendiments dels serveis públics però no dels costos.

7. 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.

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

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-un centres d'especialitats extra-hospitalàries i vint unitats territorials d'atenció continuada i urgències d'atenció primària, entre d'altres.

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

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

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

Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

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

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

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

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

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

6.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, 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 2012 i els gràfics corresponents a les obligacions reconegudes i els drets liquidats per capítols:

Quadre 138. Liquidació del pressupost per capítols del CatSalut

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	401	-	-	401	1.022	255	-	1.022	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	8.258.760	761	97,1	8.259.521	8.271.021	100	97,0	7.412.678	89,6	858.342
Capítol 5. Ingressos patrimonials	724	-	-	724	451	62	-	451	100,0	-
Total operacions corrents	8.259.886	761	97,1	8.260.647	8.272.494	100	97,0	7.414.152	89,6	858.342
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	174.902	4.549	2,1	179.451	179.451	100	2,1	158.876	88,5	20.575
Total operacions de capital	174.902	4.549	2,1	179.451	179.451	100	2,1	158.876	88,5	20.575
Total operacions no financeres	8.434.788	5.310	99,2	8.440.098	8.451.945	100	99,2	7.573.027	89,6	878.918
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.769	-	0,8	71.769	72.237	101	0,8	66.263	91,7	5.975
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	71.769	-	0,8	71.769	72.237	101	0,8	66.263	91,7	5.975
Total ingressos	8.506.557	5.310	100	8.511.867	8.524.182	100	100,0	7.639.290	89,6	884.892

DESPESES	Crèdits inicial (CI)	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	25.241	(1.580)	0,3	23.661	22.711	96,0	3,0	22.710	100,0	1
Capítol 2. Compres béns i serveis	4.540.290	(210.700)	53,4	4.329.590	4.328.185	100,0	50,9	3.529	81,6	798.326
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	3.694.354	249.151	43,4	3.943.506	3.939.010	99,9	46,3	3.910.944	99,3	28.065
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	8.259.886	36.871	97,1	8.296.757	8.289.906	99,9	97,5	7.463.514	90,0	826.393
Capítol 6. Inversions reals	121.499	(17.334)	1,4	104.165	91.334	87,7	1,1	68.446	74,9	22.888
Capítol 7. Transferències de capital	53.403	395	0,6	53.798	51.760	96,2	0,6	38.206	73,8	13.554
Total operacions de capital	174.902	(16.939)	2,1	157.963	143.094	90,6	1,7	106.652	74,5	36.442
Total operacions no financeres	8.434.788	19.932	99,2	8.454.720	8.433.000	99,7	99,2	7.570.166	89,8	862.835
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.769	1.240	0,8	73.008	69.791	95,6	0,8	23.247	33,3	46.544
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	71.769	1.240	0,8	73.008	69.791	95,6	0,8	23.247	33,3	46.544
Total despeses	8.506.557	21.172	100,0	8.527.728	8.502.791	99,7	100,0	7.593.413	89,3	909.379
Resultat gestió pressupostària	-	(15.862)	-	(15.862)	21.391	-	-	45.877	-	(24.486)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 139. Liquidació del pressupost per capítols de l'ICS

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	69.994	-	2,6	69.994	65.090	93,0	2,5	65.090	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	2.644.868	(71.329)	97,0	2.573.539	2.576.796	100,1	97,0	2.575.478	99,9	1.318
Capítol 5. Ingressos patrimonials	6	-	-	6	16	252,1	-	16	100,0	-
Total operacions corrents	2.714.868	(71329)	99,5	2.643.539	2.641.902	99,9	99,5	2.640.584	100,0	1.318
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	13.000	942	0,5	13.942	13.942	100,0	0,5	11.110	79,7	2.832
Total operacions de capital	13.000	942	0,5	13.942	13.942	100,0	0,5	11.110	79,7	2.832
Total operacions no financeres	2.727.868	(70.387)	100,0	2.657.481	2.655.844	99,9	100,0	2.651.694	99,8	4.150
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	36	-	-	36	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	36	-	-	36	100,0	-
Total ingressos	2.727.868	(70.387)	100,0	2.657.481	2.655.880	99,9	100,0	2.651.730	99,8	4.150

DESPESES	Crèdits inicial	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	1.874.581	(93.341)	68,7	1.781.240	1.711.494	96,1	64,3	1.711.492	100,0	2
Capítol 2. Compres béns i serveis	840.125	96.693	30,8	936.819	932.590	99,5	35,0	505.884	54,2	426.706
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	162	517	-	679	517	76,2	-	17	3,2	501
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	2.714.868	3.869	99,5	2.718.737	2.644.602	97,3	99,4	2.217.393	83,8	427.208
Capítol 6. Inversions reals	13.000	3.830	0,5	16.830	16.689	99,2	0,6	2.777	16,6	13.912
Capítol 7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions de capital	13.000	3.830	0,5	16.830	16.689	99,2	0,6	2.777	16,6	13.912
Total operacions no financeres	2.727.868	7.699	100,0	2.735.568	2.661.290	97,3	100,0	2.220.170	83,4	441.120
Capítol 8. Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	2.727.868	7.699	100,0	2.735.568	2.661.290	97,3	100,0	2.220.170	83,4	441.120
Resultat gestió pressupostària	-	(78.087)	-	(78.087)	(5.410)	-	-	431.559	-	(436.970)

Imports en milers d'euros.

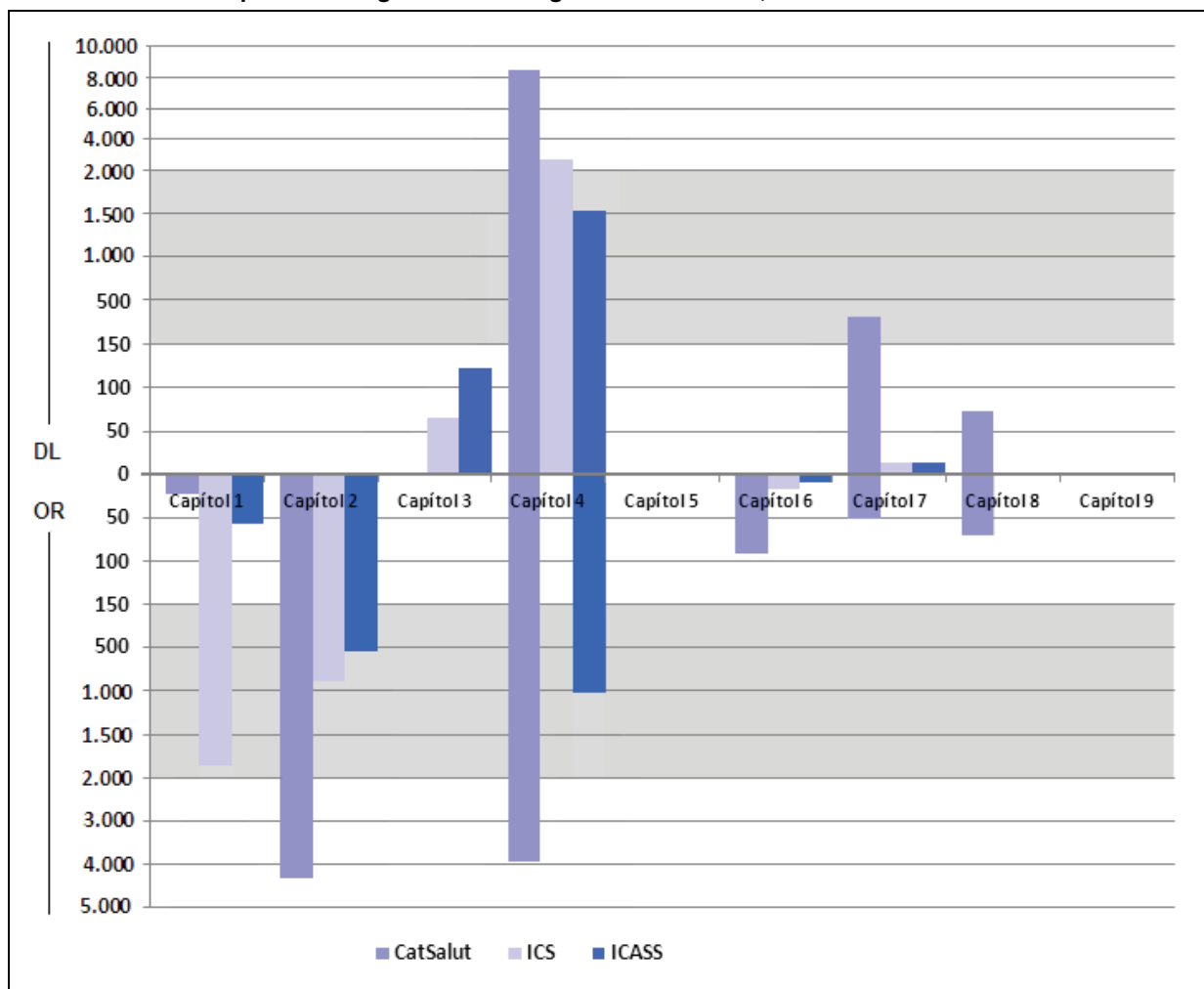
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 140. Liquidació del pressupost per capítols ICASS

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI %	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF %	DL %	Drets cobrats (DC)	DC/DL %	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	130.432	1880	7,5	132.312	122.133	92,3	7,1	122.133	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	1.595.641	32.350	91,4	1.627.991	1.580.865	97,1	92,1	1.018.292	64,4	562.573
Capítol 5. Ingressos patrimonials	-	58	-	58	60	102,9	-	60	100,0	-
Total operacions corrents	1.726.073	34.288	98,8	1.760.361	1.703.059	96,7	99,2	1.140.486	67,0	562.573
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	20.234	46	1,2	20.280	13.462	66,4	0,8	12.655	94,0	806
Total operacions de capital	20.234	46	1,2	20.280	13.462	66,4	0,8	12.655	94,0	806
Total operacions no financeres	1.746.308	34.334	100,0	1.780.641	1.716.520	96,4	100,0	1.153.141	67,2	563.379
Capítol 8. Variació d'actius financers	240	-	-	240	85	35,4	-	85	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	240	-	-	240	85	35,4	-	85	100,0	-
Total ingressos	1.746.548	34.334	100,0	1.780.881	1.716.605	96,4	100,0	1.153.226	67,2	563.379
DESPESES	Crèdits inicial	Modificacions netes	CI %	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD %	OR %	Obligacions pagades (OP)	OP/OR %	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	66.471	(9.643)	3,8	56.828	56.117	98,7	3,3	56.117	100,0	-
Capítol 2. Compres béns i serveis	535.255	(11.039)	30,6	524.216	514.334	98,1	30,1	366.573	71,3	147.760
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	1.124.348	60.081	64,4	1.184.429	1.129.328	95,3	66,0	921.094	81,6	208.234
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	1.726.073	39.400	98,8	1.765.473	1.699.779	96,3	99,4	1.343.785	79,1	355.995
Capítol 6. Inversions reals	16.576	(61)	0,9	16.514	8.734	52,9	0,5	2.111	24,2	6.623
Capítol 7. Transferències de capital	3.659	32	0,2	3.691	1.894	51,3	0,1	835	44,1	1.059
Total operacions de capital	20.234	(29)	1,2	20.205	10.628	52,6	0,6	2.946	27,7	7.682
Total operacions no financeres	1.746.308	39.371	100,0	1.785.678	1.710.407	95,8	100,0	1.346.730	78,7	363.677
Capítol 8. Variació d'actius financers	240	-	-	240	60	24,9	-	60	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	240	-	-	240	60	24,9	-	60	100,0	-
Total despeses	1.746.548	39.371	100,0	1.785.918	1.710.467	95,8	100,0	1.346.790	78,7	363.677
Resultat gestió pressupostària	-	(5.037)	-	(5.037)	6.138	-	-	(193.564)	-	199.702

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 2012

Imports en milions d'euros.

El pressupost del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 8.506,56 M€. La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 8.524,18 M€ i unes obligacions reconegudes per 8.502,79 M€, amb un superàvit de 21,39 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

L'ICS en el seu pressupost recull un total d'ingressos i despeses de 2.727,87 M€. La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 2.655,88 M€ i unes obligacions reconegudes per 2.661,29 M€, amb un dèficit de 5,41 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

El pressupost de l'ICASS recull un total d'ingressos i despeses de 1.746,55 M€. La liquidació del presenta uns ingressos liquidats per 1.716,61 M€ i unes obligacions reconegudes per 1.710,47 M€, amb un superàvit de 6,14 M€, com a resultat de la gestió pressupostària.

El pressupost d'ingressos del CatSalut, ICS i ICASS del 2012 recull per primera vegada les modificacions de les previsions inicials.

6.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per la LPGC per al 2012 pel CatSalut, l'ICS i l'ICASS era de 12.980,97 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 68,24 M€, el que representa un augment de 0,53% respecte als crèdits inicials. Aquest increment és degut a incorporacions de romanents de crèdits de l'exercici anterior, per 7,49 M€ i generacions de crèdits, per 60,75 M€.

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

Quadre 141. Pressupost inicial i les seves modificacions per seccions

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit				Total modificacions
		Romanents incorporats	Transferències		Altres modificacions de crèdit	
			Augments	Disminucions		
CatSalut	8.506.557	2.293	443.053	(443.053)	18.879	21.172
ICS	2.727.868	2.986	139.329	(139.329)	4.713	7.699
ICASS	1.746.548	2.212	28.266	(28.266)	37.159	39.371
Total	12.980.973	7.491	610.649	(610.649)	60.751	68.242

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 divuit expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 56,3% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 49,6% dels expedients de romanents incorporats i el 68,1% dels expedients de transferències de crèdit. D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC per al 2012.

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 142. Romanents incorporats

Entitat	Romanents anul·lats de l'exercici anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes de l'exercici corrent	Crèdits anul·lats de l'exercici corrent
CatSalut	20.359	2.293	18.879	1.561	732
ICS	15.671	2.986	4.713	2.986	-
ICASS	16.420	2.212	37.159	1.231	981
Total exercici 2012	52.450	7.491	60.751	5.778	1.713
Total exercici 2011	382.300	34.174	775.171	32.774	52.450

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.1.2. Transferències de crèdit

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

6.1.1.3. Altres modificacions de crèdit

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

Aquest tipus de crèdits han representat un 89,0% del total de les modificacions realitzades el 2012.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 143. Crèdits més significatius generats per ingressos

Entitat	Concepte	Import
CatSalut	Despeses per fer front a inversions en equipaments	7.652
	Despeses per fer front als serveis en matèria de salut mental	3.847
ICS	Despeses per fer front a inversions en equipaments de l'Hospital Arnau de Vilanova	2.140
ICASS	A famílies per la Llei de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència	20.116

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2012 i de l'anterior del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS:

Quadre 144. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	CatSalut								
	2012				2011				Variació drets liquidats %
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	401	1.022	1.022	-	153	474	474	-	115,7
4. Transferències corrents	8.258.760	8.271.021	7.412.678	97,0	8.669.995	9.322.128	8.317.212	97,3	(11,3)
5. Ingressos patrimonials	724	451	451	-	473	674	674	-	(33,0)
Total operacions corrents	8.259.886	8.272.494	7.414.152	97,0	8.670.620	9.323.276	8.318.360	97,3	(11,3)
7. Transferències de capital	174.902	179.451	158.876	2,1	191.324	191.324	159.439	2,0	(6,2)
Total operacions capital	174.902	179.451	158.876	2,1	191.324	191.324	159.439	2,0	(6,2)
Total operacions no financeres	8.434.788	8.451.945	7.573.027	99,2	8.861.945	9.514.600	8.477.799	99,3	(11,2)
8. Variació actius financers	71.769	72.237	66.263	0,8	69.699	70.426	58.822	0,7	2,6
Total operacions financeres	71.769	72.237	66.263	0,8	69.699	70.426	58.822	0,7	2,6
Total	8.506.557	8.524.182	7.639.290	100,0	8.931.644	9.585.026	8.536.621	100,0	(11,1)

Capítol	ICS								
	2012				2011				Variació drets liquidats %
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	69.994	65.090	65.090	2,5	59.975	58.234	53.954	2,1	11,8
4. Transferències corrents	2.644.868	2.576.796	2.575.478	97,0	2.698.845	2.733.168	2.705.392	97,4	(5,7)
5. Ingressos patrimonials	6	16	16	-	25	74	74	-	(78,9)
Total operacions corrents	2.714.868	2.641.902	2.640.584	99,5	2.758.845	2.791.475	2.759.420	99,4	(5,4)
7. Transferències de capital	13.000	13.942	11.110	0,5	13.000	15.589	13.449	0,6	(10,6)
Total operacions capital	13.000	13.942	11.110	0,5	13.000	15.589	13.449	0,6	(10,6)
Total operacions no financeres	2.727.868	2.655.844	2.651.694	100,0	2.771.845	2.807.065	2.772.869	100,0	(5,4)
8. Variació actius financers	-	36	36	-	-	69	69	-	(48,0)
Total operacions financeres	-	36	36	-	-	69	69	-	(48,0)
Total	2.727.868	2.655.880	2.651.730	100,0	2.771.845	2.807.134	2.772.938	100,0	(5,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 144. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	ICASS								
	2012				2011				Variació drets liquidats %
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. %	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	130.432	122.133	122.133	7,1	121.345	122.110	122.110	6,7	-
4. Transferències corrents	1.595.641	1.580.865	1.018.292	92,1	1.593.115	1.672.013	1.196.857	92,2	(5,5)
5. Ingressos patrimonials	-	60	60	0,0	0	3	3	-	1.847,7
Total operacions corrents	1.726.073	1.703.059	1.140.486	99,2	1.714.460	1.794.126	1.318.970	99,0	(5,1)
7. Transferències de capital	20.234	13.462	12.655	0,8	18.512	18.512	10.936	1,0	(27,3)
Total operacions capital	20.234	13.462	12.655	0,8	18.512	18.512	10.936	1,0	(27,3)
Total operacions no financeres	1.746.308	1.716.520	1.153.141	100,0	1.732.972	1.812.638	1.329.906	100,0	(5,3)
8. Variació actius financers	240	85	85	-	240	83	83	-	3,1
Total operacions financeres	240	85	85	-	240	83	83	-	3,1
Total	1.746.548	1.716.605	1.153.226	100,0	1.733.212	1.812.721	1.329.989	100,0	(5,3)

Imports en milers d'euros.

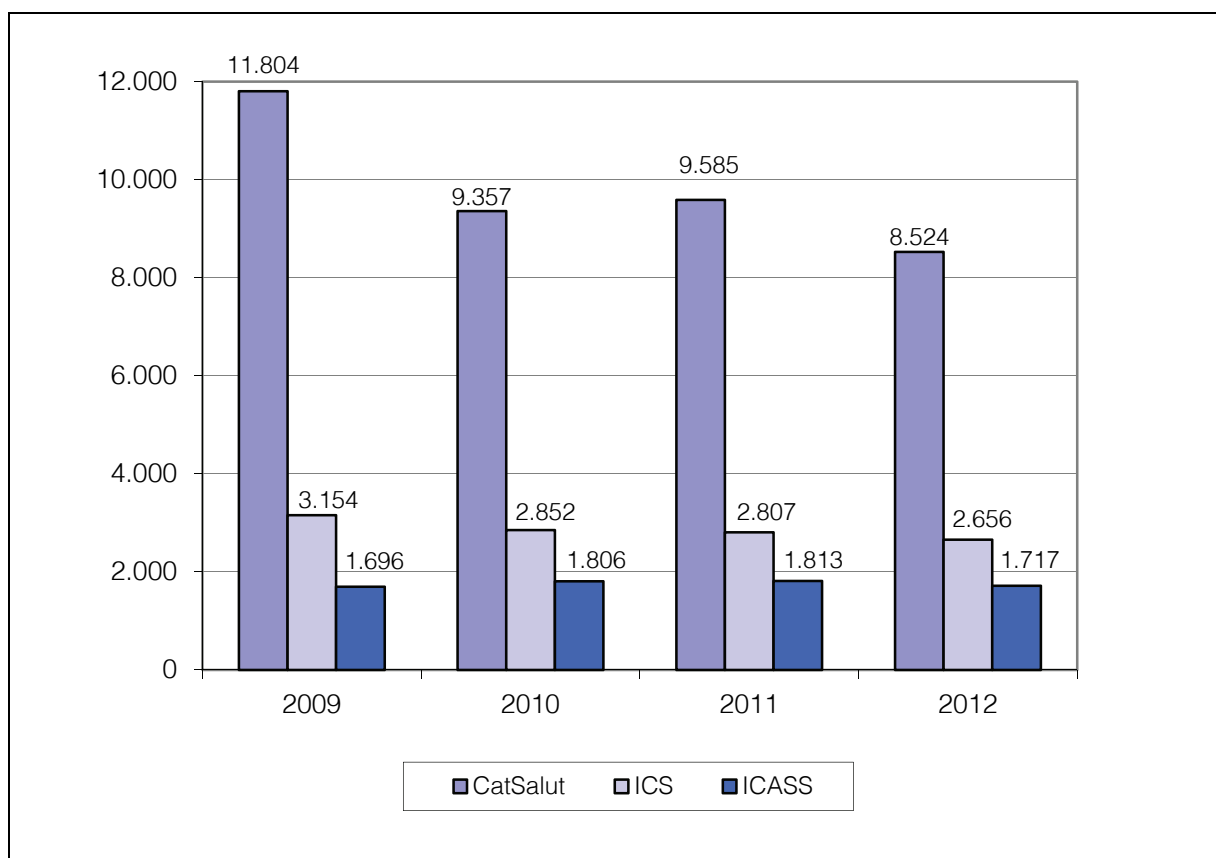
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació del CatSalut presentada per l'exercici 2012 es pot observar que els drets liquidats superen els previstos inicialment.

L'exercici 2012 el pressupost d'ingressos del CatSalut, l'ICS i l'ICASS s'ha executat en un 100,2%, 97,4% i 98,3%, respectivament. L'índex de cobraments dels drets liquidats ha estat del 89,6%, 99,8% i 67,2%, respectivament.

L'evolució dels drets liquidats dels exercicis 2009-2012 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

A continuació es detallen els imports liquidats per cada concepte:

Quadre 145. Capítol 3, Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
30. Venda de béns	-	-	30	30	-	-
31. Prestació de serveis	8	8	64.788	64.788	116.515	116.515
32. Taxes	-	-	-	-	-	-
38. Reintegraments	954	954	225	225	5.450	5.450
39. Altres ingressos	60	60	47	47	168	168
Total exercici 2012	1.022	1.022	65.090	65.090	122.133	122.133
Total exercici 2011	474	474	58.234	53.954	122.110	122.110

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Prestació de serveis

Els ingressos per prestació de serveis liquidats per l'ICS han estat de 64,79 M€; d'aquests, 62,66 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 146. Composició dels ingressos per prestació de serveis

Concepte	2012	2011
Atenció a usuaris de programes socials	101.215	101.030
Atenció a usuaris del programa Vida als anys	14.693	15.585
Altres	607	707
Total	116.515	117.322

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 147. Transferències corrents

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
40. Del sector públic estatal	-	-	-	-	-	-
41. De l'Administració de la Generalitat	8.271.021	7.412.678	1.426	375	1.577.081	1.017.872
42. Del CatSalut, l'ICS i l'ICASS	-	-	2.574.276	2.574.276	3.784	420
43. D'entitats autònomes de la Generalitat	-	-	825	558	-	-
44. D'altres entitats, SP, universitats públiques i altres entitats participades	-	-	269	269	-	-
Total exercici 2012	8.271.021	7.412.678	2.576.796	2.575.478	1.580.865	1.018.292
Total exercici 2011	9.322.128	8.317.212	2.733.168	2.705.392	1.672.013	1.196.857

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat

L'import de les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament dels serveis sanitaris, per 8.271,02 M€, representen el 100% del total d'ingressos liquidats del CatSalut d'aquest capítol, mentre que el seu grau de cobrament és d'un 89,6%.

Les transferències a l'ICASS provinents del Departament de Benestar Social i Família, per 1.577,08 M€, financen amb caràcter genèric despeses de funcionament dels serveis socials.

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

La totalitat dels 2.574,28 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 148. Transferències corrents del CatSalut a l'ICS

Centre	2012	2011	Variació %
Atenció primària	1.080.539	1.136.961	(5,0)
Serveis centrals	171.623	260.911	(34,2)
Atenció especialitzada	1.322.114	1.329.546	(0,6)
Hospital Universitari de Bellvitge	227.920	248.547	(8,3)
Hospital Universitari Vall d'Hebron	518.154	515.059	0,6
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	112.064	113.050	(0,9)
Hospital de Tarragona Joan XXIII	99.450	96.280	3,3
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	57.400	57.600	(0,3)
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	100.306	98.310	2,0
Hospital de Viladecans	35.300	34.500	2,3
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	171.520	166.200	3,2
Total	2.574.276	2.727.418	(5,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

La totalitat dels 0,83 M€ d'ingressos de l'article 43, Ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat, corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del conveni amb l'Escola d'Administració Pública per les activitats finançades amb fons de formació contínua del Pla de formació de l'ICS.

6.1.2.3. Ingressos patrimonials

En el capítol Ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni. El detall és el següent:

Quadre 149. Capítol 5, Ingressos patrimonials

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
52. Interessos de dipòsits	4	4	16	16	1	1
54. Ingressos patrimonials	447	447	-	-	59	59
Total exercici 2012	451	451	16	16	60	60
Total exercici 2011	674	674	74	74	3	3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'article 54, Ingressos patrimonials, inclou ingressos derivats de contractes de gestió de serveis públics i ingressos derivats de la propietat i de la cessió de l'ús o gaudiment dels diferents elements integrants del patrimoni.

6.1.2.4. *Transferències de capital*

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

Quadre 150. Capítol 7, Transferències de capital

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
71. De l'Administració de la Generalitat	179.451	158.876	-	-	13.462	12.655
72. Del CatSalut, l'ICS i l'ICASS	-	-	13.923	11.091	-	-
74. D'altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	-	-	19	19	-	-
Total exercici 2012	179.451	158.876	13.942	11.110	13.462	12.655
Total exercici 2011	191.324	159.439	15.589	13.449	18.512	10.936

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat

L'import de les transferències provinents de la Generalitat per al finançament de les despeses per inversions reals del CatSalut és de 179,45 M€.

Les transferències de capital a l'ICASS per 13,46 M€ procedeixen en la seva totalitat del Departament de Benestar Social i Família i es destinen a finançar les despeses per inversions reals.

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

Els 13,92 M€ d'ingressos de l'article 72, Transferències de capital del CatSalut i entitats gestores serveis sanitaris i socials, corresponen a l'import liquidat com a ingressos provinents del CatSalut per al finançament de les inversions realitzades per l'ICS.

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

Quadre 151. Transferències de capital

Centre	2012	2011	Variació %
Atenció primària	5.054	5.941	(14,9)
Atenció especialitzada	8.869	7.508	18,1
Hospital Universitari de Bellvitge	1.362	299	355,5
Hospital Universitari Vall d'Hebron	3.209	4.934	(35,0)
Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida	1.145	336	240,8
Hospital de Tarragona Joan XXIII	226	446	(49,3)
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	890	360	147,2
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	535	117	357,3
Hospital de Viladecans	244	313	(22,0)
Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	1.257	703	78,8
Total	13.923	13.449	3,5

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 152. Capítol 8, Variació d'actius financers

Concepte	CatSalut		ICS		ICASS	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
81. Reintegrant de préstecs i bestretes	69	69	36	36	85	85
83. Aportacions a compte de capital fons propis entitats sector públic i participades	71.695	65.721	-	-	-	-
85. Alienació de valors mobiliaris	473	473	-	-	-	-
Total exercici 2012	72.237	66.263	36	36	85	85
Total exercici 2011	70.426	58.822	69	69	83	83

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos de l'article 81 corresponen al reintegrament de bestretes per crèdits concedits al personal.

L'article 83, Aportacions a compte de capital, fons patrimonial i assimilats, per import de 71,70 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 153. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	CatSalut			ICS			ICASS		
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. %
1. Remuneracions del personal	23.661	22.711	0,3	1.781.240	1.711.494	64,3	56.828	56.117	3,3
2. Despeses corrents béns i serveis	4.329.590	4.328.185	50,9	936.819	932.590	35,0	524.216	514.334	30,1
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.943.506	3.939.010	46,3	679	517	-	1.184.429	1.129.328	66,0
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	8.296.757	8.289.906	97,5	2.718.738	2.644.601	99,4	1.765.473	1.699.779	99,4
6. Inversions reals	104.165	91.334	1,1	16.830	16.689	0,6	16.514	8.734	0,5
7. Transferències de capital	53.798	51.760	0,6	-	-	-	3.691	1.894	0,1
Operacions capital	157.963	143.094	1,7	16.830	16.689	0,6	20.205	10.628	0,6
Operacions no financeres	8.454.720	8.433.000	99,2	2.735.568	2.661.290	100,0	1.785.678	1.710.407	100,0
8. Variació d'actius financers	73.008	69.791	0,8	-	-	-	240	60	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	73.008	69.791	0,8	-	-	-	240	60	-
Total exercici 2012	8.527.728	8.502.791	100,0	2.735.568	2.661.290	100,0	1.785.918	1.710.467	100,0
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

Imports en milers d'euros.

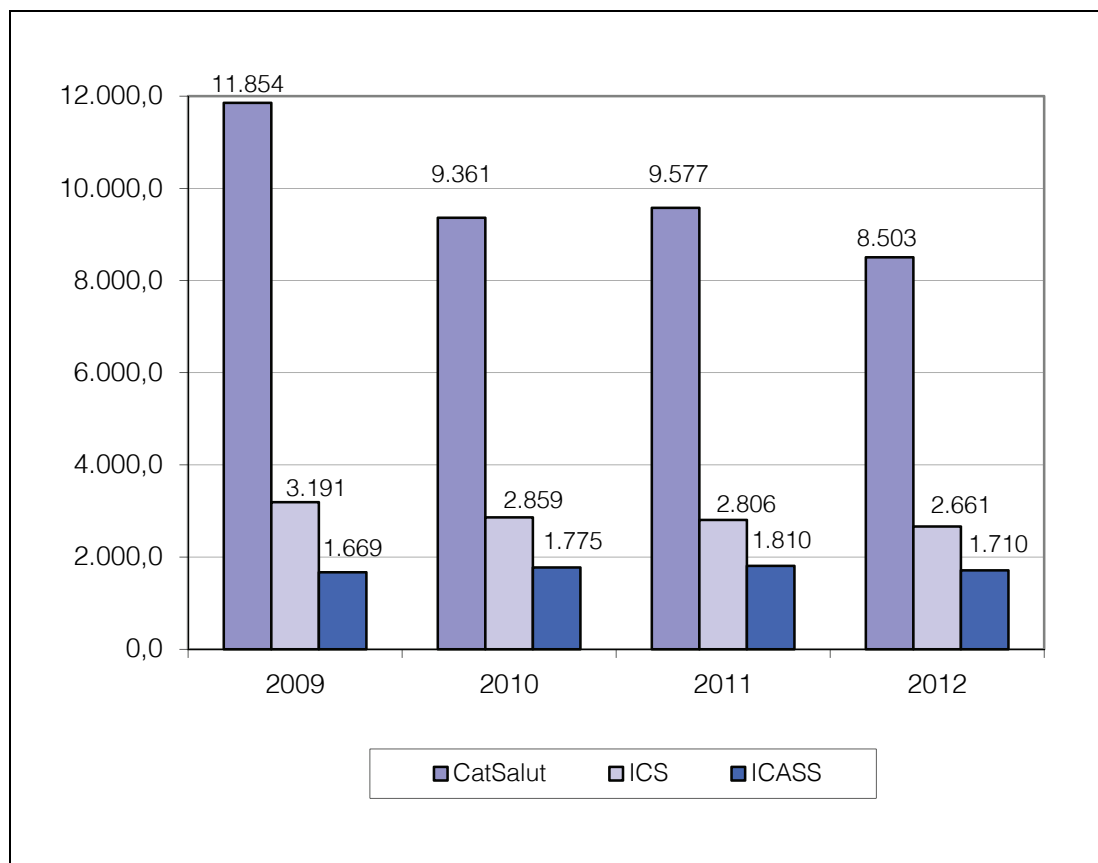
Font: Elaboració pròpia.

El total d'obligacions reconegudes del CatSalut, l'ICS i l'ICASS representa l'execució del 98,7% del crèdit definitiu. La disminució de les obligacions reconegudes és d'un 9,3% en relació amb l'exercici anterior.

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2012 va ser de 12.874,55 M€, dels quals 12.804,70 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 154. 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	8.506.557	21.172	8.527.728	0,2	8.505.667	8.505.667	8.502.791	66,0	99,7
ICS	2.727.868	7.699	2.735.568	0,3	2.661.290	2.661.290	2.661.290	20,7	97,3
ICASS	1.746.548	39.371	1.785.918	2,3	1.715.701	1.715.697	1.710.467	13,3	95,8
Total	12.980.973	68.242	13.049.214	0,5	12.882.658	12.882.654	12.874.548	100,0	98,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 155. Variació de les obligacions reconegudes per entitats

Entitat	2012	2011	Percentatge
CatSalut	8.502.791	9.577.484	(11,2)
ICS	2.661.290	2.806.166	(5,2)
ICASS	1.710.467	1.809.947	(5,5)
Total	12.874.548	14.193.597	(9,3)

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 156. Obligacions reconegudes per entitats i capítols

Entitat	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
CatSalut	22.711	4.328.185	-	3.939.010	91.334	51.760	69.791	-	8.502.791
ICS	1.711.494	932.590	-	517	16.689	-	-	-	2.661.290
ICASS	56.117	514.334	-	1.129.328	8.734	1.894	60	-	1.710.467
Total	1.790.322	5.775.109	-	5.068.855	116.757	53.654	69.851	-	12.874.548

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6.1.3.1. Remuneracions del personal

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

Quadre 157. Remuneracions del personal

Entitats	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	198	-	1.395.933	145.797	56.730	356.307	11.329	1.966.293
Modificació de crèdit	(5)	-	(79.562)	(12.207)	(491)	(11.666)	(634)	(104.564)
Crèdit definitiu	193	-	1.316.371	133.590	56.239	344.641	10.694	1.861.729
Variació CD/CI %	(2,7)	-	(5,7)	(8,4)	(0,9)	(3,3)	(5,6)	(5,3)
CatSalut	104	-	244	17.494	-	4.869	-	22.711
ICS	-	-	1.230.125	88.577	56.196	325.925	10.671	1.711.494
ICASS	80	-	7.221	35.585	-	13.209	22	56.117
Total obligacions reconegudes 2012	184	-	1.237.590	141.656	56.196	344.003	10.693	1.790.322
Romanents anul·lats 2012	9	-	78.781	(8.067)	43	639	1	71.406
Total obligacions reconegudes 2011	184	2	1.365.615	146.237	99.618	368.856	11.316	1.991.829
Variació %	(0,3)	-	(9,4)	(3,1)	(43,6)	(6,7)	(5,5)	(10,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes entre els exercicis 2011 i 2012 ha estat la següent:

Quadre 158. Variació de les obligacions reconegudes

Obligacions reconegudes	2012	2011
Alts càrrecs	184	184
Personal eventual	-	2
Funcionaris	1.237.590	1.365.615
Laborals	141.656	146.237
Incentius	56.196	99.618
Assegurances i prestacions	344.003	368.856
Pensions i altres prestacions	10.693	11.316
Total	1.790.322	1.991.828
Nombre d'efectius	34.366	35.348

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució de les obligacions reconegudes en un 10,1% respecte a l'exercici 2011 es a causa de l'aplicació en termes anuals de les mesures de contenció de la despesa que han afectat la retribució anual, tal com s'explica a continuació:

a) Variació de les retribucions

La LPGC per al 2012 va establir que les retribucions íntegres del personal en actiu no experimentaven cap increment respecte de les fixades per a l'exercici 2011, tot i que va preveure respecte de les retribucions dels alts càrrecs del Govern i altre personal directiu assimilat, la reducció d'un import equivalent a una paga extraordinària.

A més, hi ha l'aplicació de l'Acord de Govern del 28 de febrer del 2012, mitjançant el qual el Govern va acordar una reducció excepcional i de caràcter temporal de les retribucions del personal al servei de l'Administració i del sector públic, així com dels alts càrrecs i altre personal directiu assimilat, equivalent al 3% de les retribucions íntegres anuals que percebia el personal que prestava serveis durant tot l'exercici pressupostari, mitjançant l'aplicació d'una reducció aplicable al mes de juny de 2012, quan es percebia la paga extraordinària, equivalent al 6% sobre les retribucions percebudes durant el primer semestre de l'any.

Posteriorment, l'Acord de Govern del 29 de maig, pel qual es van adoptar mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici 2012, va augmentar la reducció de les retribucions íntegres percebudes durant l'exercici 2012 en un 5% i va repartir-ne l'aplicació als havers dels mesos de juny i de desembre.

El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, va reduir les retribucions del personal del sector públic en la quantia que correspongués percebre en el mes de desembre de la paga extraordinària, la paga addicional del complement específic o equivalents.

El fet que l'aprovació de la mesura estatal de la reducció de la paga extraordinària del mes de desembre s'aprovés posteriorment a l'aplicació al juny de la mesura de reducció del 5% de les retribucions íntegres, va suposar que al desembre es fes una quitança de la totalitat de la paga extraordinària i alhora és retornés la part ja reduïda al juny.

Durant l'exercici 2012, l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic no van fer aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurances col·lectius que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació, ni dotacions econòmiques al Fons d'acció social.

b) Variació en el nombre d'efectius

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

Quadre 159. Nombre d'efectius per entitats i categories. Exercici 2012

Entitat	Alts càrrecs	Estatutaris	Funcionaris	Laborals	Total
CatSalut	1	-	6	474	481
ICS	42	31.830	320	82	32.274
ICASS	1	-	265	1.345	1.611
Total	44	31.830	591	1.901	34.366

Font: Elaboració pròpia.

La plantilla del personal de l'ICS, a 31 de desembre del 2012, era de 32.274 llocs de treball, dels quals 31.830, és a dir, el 98,6%, corresponien a personal estatutari. Aquest

personal es regeix per la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut, que té com a àmbit d'aplicació el personal estatutari que exerceix la seva funció en els centres i les institucions sanitàries dels serveis de salut de les comunitats autònomes o als centres i serveis sanitaris de l'Administració General de l'Estat.

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius el 31 de desembre del 2011 i del 2012 facilitades per les entitats.

Quadre 160. Variació del nombre d'efectius

Entitat	2012	2011	Diferència	Percentatge
CatSalut	481	483	(2)	(0,4)
ICS	32.274	33.261	(987)	(3,0)
ICASS	1.611	1.604	7	(0,4)
Total	34.366	35.348	(982)	(2,8)

Font: Elaboració pròpia.

Dades a 31 de desembre de cada any.

c) Contractes d'alta direcció

Durant l'exercici 2012 s'han renovat divuit contractes anomenats d'alta direcció i se n'han rescindit setze. Quatre contractes d'alta direcció han meritat una indemnització de 28.283,26€. Aquests contractes estan subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

d) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social s'estableix una diferència de tres mesos per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2012 inclouen la quota patronal des de l'octubre del 2011 fins al setembre del 2012. És a dir, s'han imputat 86,24 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i l'import no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2012, que es reconeixeran l'exercici 2013 i que s'han estimat en 85,21 M€ (1,23 M€ del CatSalut, 80,88 M€ de l'ICS i 3,10 M€ de l'ICASS). S'incompleix, per tant, el principi de meritació establert en el Pla general de comptabilitat pública i en l'article 28.b de la LFPC.

6.1.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 161. Despeses corrents de béns i serveis

Entitat	Lloguers i cànons	Conservació i reparació	Material, subministr. i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	42.853	49.968	905.606	1.897	343	4.915.003	5.915.670
Modificació de crèdit	(1.292)	(349)	88.565	3.151	(186)	(214.934)	(125.046)
Crèdit definitiu	41.561	49.619	994.171	5.048	157	4.700.069	5.790.625
Variació CD/CI %	(3,01)	(0,70)	9,78	166,08	(54,20)	(4,37)	(2,11)
CatSalut	12.853	601	16.213	192	18	4.298.309	4.328.185
ICS	19.501	43.501	810.858	4.303	127	54.301	932.590
ICASS	6.171	2.419	160.801	35	2	344.906	514.334
Total obligacions reconegudes 2012	38.525	46.521	987.871	4.529	147	4.697.516	5.775.109
Romanents anul·lats 2012	3.036	3.098	6.300	519	10	2.553	15.515
Total obligacions reconegudes 2011	40.833	53.550	931.145	2.818	163	4.955.701	5.984.210
Variació %	(5,7)	(13,1)	6,1	60,7	(9,7)	(5,2)	(3,5)

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

ICFE, en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, promou diversos equipaments sanitaris –CAP–, per posar-los a disposició del CatSalut, i en té cura del manteniment i de la conservació. 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 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.

El 31 de desembre del 2012 s'havien escripturat trenta-set drets de superfície, trenta-quatre dels quals ja existien el desembre del 2011, d'una durada de 324 mesos a favor d'ICFE, que, l'exercici 2012, suposaven un valor de les inversions previstes en infraestructures de 511,98 M€.

Durant l'exercici 2012 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 86,9% del total, amb un increment respecte a l'exercici anterior d'un 7,2%.

L'ICS va generar despeses sense consignació pressupostària per 151,09 M€ corresponent a material de subministrament dels hospitals, fet que incompleix el que estableixen els articles 28.b i 35 de la LFPC en relació amb el principi de meritació.

c) Prestació de serveis amb mitjans aliens

Pel que fa al CatSalut, en les despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens i concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 4.298,31 M€, que van ser inferiors en un 5,8% a les del 2011.

La Liquidació del pressupost del 2012 no inclou la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2012, estimat en 651,99 M€, ni despesa de regularitzacions d'altres anys per 21,10 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. Tanmateix, la liquidació inclou despesa de concerts del darrer trimestre de l'any 2011 per valor de 392,61 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2012 va ser de 4.578,78 M€.

El CatSalut efectua generalment el pagament de les factures dels proveïdors per prestació de serveis sanitaris concertats en un termini de noranta dies des de la data de presentació de la factura. Això no obstant, ateses les dificultats de la Tresoreria i de la insuficiència dels crèdits pressupostaris, el compliment d'aquest termini de pagament comporta, pel que fa a una part de la despesa, utilitzar els instruments financers de la confirmació de pagaments.

Atès que per aplicació de l'article 30.2 de la Llei de pressupostos 6/2004 la totalitat del deute del CatSalut va ser assumit per la Generalitat de Catalunya, aquestes operacions són gestionades directament per la Tresoreria General de la Generalitat, que n'assumeix el cost financer.

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 25 del CatSalut, Prestació de serveis amb mitjans aliens, es presenta en el quadre següent:

Quadre 162. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2012	Obligacions reconegudes 2011	Variació	
			Import	%
Medicació hospitalària	386.579	481.254	(94.675)	(19,7)
Atenció salut mental	308.911	343.445	(34.534)	(10,1)
Atenció insuficiència renal	101.641	110.367	(8.726)	(7,9)
Rehabilitació	26.730	30.199	(3.469)	(11,5)
Transport sanitari d'emergència	300.829	291.512	9.317	3,2
Oxigenoteràpia	34.402	37.775	(3.373)	(8,9)
Equips d'atenció primària	248.384	274.424	(26.040)	(9,5)
Atenció hospitalària i especialitzada	2.528.354	2.589.324	(60.970)	(2,4)
Atenció sociosanitària	340.781	379.608	(38.827)	(10,2)
Altres serveis d'atenció especial	21.698	23.352	(1.654)	(7,1)
Total	4.298.309	4.561.258	(262.951)	(5,8)

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 163. Prestació de serveis amb mitjans aliens de l'ICASS

Concepte	Obligacions reconegudes 2012	Obligacions reconegudes 2011	Variació	
			Import	%
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	171.857	166.322	5.535	3,3
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció sociosanitària	35.945	37.033	(1.088)	(2,9)
Residències persones disminuïdes	99.760	97.000	2.760	2,8
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	32.607	32.676	(69)	(0,2)
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	4.468	4.411	57	1,3
Serv. soc. mitjans aliens. Centres per a drogodependents	269	-	269	-
Total	344.906	337.443	7.463	2,2

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 2012 va ser de 5.068,86 M€, que representa un decrement d'un 14,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

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

Quadre 164. Transferències corrents

Entitat	Administració de la Generalitat	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	-	2.644.868	63.658	151.809	-	1.958.691	4.819.026
Modificació crèdit	583	(67.993)	(4.587)	3.596	44	377.945	309.588
Crèdit definitiu	583	2.576.875	59.071	155.405	44	2.336.636	5.128.614
Variació CD/CI %	-	(2,6)	(7,2)	2,4	-	19,3	6,4
CatSalut	454	2.574.276	44.958	4.984	-	1.314.337	3.939.010
ICS	17	-	471	-	-	30	517
ICASS	68	-	11.904	145.084	44	972.228	1.129.328
Total obligacions reconegudes 2012	539	2.574.276	57.333	150.068	44	2.286.595	5.068.855
Romanents anul·lats 2012	44	2.599	1.739	5.337	-	50.040	59.759
Total obligacions reconegudes 2011	86	2.727.418	37.716	165.678	-	3.003.773	5.934.671
Variació %	524,1	(5,6)	52,0	(9,4)	*	(23,9)	(14,6)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatge superior al 999%, en valor absolut.

Transferències del CatSalut a l'ICS

L'import d'aquest concepte, de 2.574,28 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.

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 2012 va ser de 44,96 M€, que representa un increment d'un 78,2% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior. El detall és el següent:

Quadre 165. Articles 44 i 46, Transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals

Destinatari	Obligacions reconegudes 2012	Obligacions reconegudes 2011	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Gestió de Serveis Sanitaris	3.588	3.588	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	609	609	-	-
Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut (AIAQS) (a)	1.624	2.172	(548)	(25,2)
Parc Sanitari Pere Virgili	1.530	2.730	(1.200)	(44,0)
Total empreses públiques	7.351	9.100	(1.749)	(19,2)
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona	4.869	5.484	(615)	(11,2)
Consorci Parc de Salut	20.966	970	19.996	*
Consorci Hospitalari de Vic	360	147	213	145,4
Corporació sanitària Parc Taulí	143	-	143	-
Agrupació Europea de Cooperació Territ. Hospital de la Cerdanya (b)	1.600	466	1.134	243,4
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	9.669	9.057	612	6,8
Total altres ens públics	37.607	16.123	21.484	133,2
Total article 44: A empreses i ens públics	44.958	25.223	19.735	78,2
Consell General d'Aran	-	382	(382)	-
Hospital Sant Joan de Reus	4.984	3.200	1.784	55,8
Total article 46: A ens i corporacions locals	4.984	3.582	1.402	39,1
Total	49.942	28.805	21.137	73,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) L'Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut (AIAQS), anteriorment Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM).

(b) Correspon a la Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya per l'exercici 2011.

* Percentatge superior al 999%, en valor absolut.

Transferències a ens i corporacions locals

Forma part de l'article 46 de l'ICASS, Transferències a ens i entitats locals, la despesa enregistrada en els programes 315 i 317, de serveis socials d'atenció primària i de serveis comuns amb persones amb dependència, per 53,08 M€ i 70,92 M€, respectivament.

Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre

Per una banda, en el CatSalut el concepte 480, a famílies, inclou, entre d'altres, la despesa per indemnitzacions per desplaçaments, la despesa per pròtesis i vehicles per a invàlids i l'assistència sanitària de fora dels centres de la Xarxa hospitalària d'utilització pública.

Aquestes transferències responen a l'abonament de despeses per part del CatSalut a usuaris del sistema un cop han presentat el comprovant i aquest ha estat aprovat.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 no s'inclouen despeses per 2,99 M€. Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en l'article 28.b de la LFPC.

Per una altra banda, el concepte 489, inclou la despesa reconeguda pel CatSalut en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que ha estat de 1.274,11 M€. Aquestes obligacions han disminuït un 33,4% respecte a les de l'exercici anterior, com a conseqüència de l'entrada en vigor del Reial decret llei 16/2012, del 20 d'abril, de mesures urgents per garantir la sostenibilitat del sistema nacional de salut i per la implantació durant el segon semestre de l'any de la taxa per la prescripció i dispensació de medicaments i productes sanitaris mitjançant l'emissió de receptes mèdiques, establerta en l'article 41 de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.

La liquidació de l'exercici 2012 inclou despesa de l'exercici 2011 per 137,10 M€ i no inclou les facturacions dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona del mes de desembre per 313,06 M€, la facturació en receptes mèdiques referents a metadona per 1,91 M€, la facturació de desembre de l'Institut Guttmann per 0,06 M€ i la facturació de desembre en concepte de cartera de serveis per 0,02 M€.

Per tant, s'incompleix el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. La despesa real de l'exercici 2012 ha estat de 1.452,06 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.693,55 M€, amb un decrement de la despesa de l'exercici del 14,3%, xifra que ha estat confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resultat de la circularització realitzada per la Sindicatura.

Pel que fa a l'ICASS, en el concepte 480, a famílies, la despesa es concentra en les prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (Llei de la dependència), amb 386,41 M€, i per pensions assistencials amb 78,02 M€ i serveis residencials per 189,97 M€.

Dins l'article 48, la partida Prestació econòmica per cuidador no professional no inclou les prestacions econòmiques de l'exercici 2012 per un total de 194,052 M€, fet que incompleix els articles 35 i 28.b de la LFPC.

El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, va ampliar el termini d'ajornament d'aquesta prestació de cinc a vuit exercicis, i els dos primers són de carència.

6.1.3.4. *Inversions reals*

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

Quadre 166. Inversions reals

Entitat	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utillatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	107	112.435	18.157	55	11.190	8.098	-	3	1.031	151.075
Modificació crèdit		(8.130)	5.582	-	(5.580)	(6.046)	-	-	608	(13.565)
Crèdit definitiu	107	104.305	23.739	55	5.610	2.053	-	3	1.639	137.510
Variació CD/CI %	100,0	92,8	130,7	100,0	50,1	25,3	-	100,0	159,0	91,0
CatSalut	107	79.363	7.895	-	2.463	210	-	-	1.296	91.334
ICS		5.677	7.935	-	660	1.578	-	-	839	16.689
ICASS		7.706	761	-	252	15	-	-	-	8.734
Total obligacions reconegudes 2012	107	92.746	16.592	-	3.375	1.803	-	-	2.135	116.757
Romanents anul·lats 2012	-	11.559	7.147	55	2.235	250	-	3	(496)	20.753
Total obligacions reconegudes 2011	107	126.056	16.496	-	5.731	2.161	-	-	1.360	151.910
Variació %	-	(26,4)	0,6	-	(41,1)	(16,6)	-	-	57,0	(23,1)

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 39,05 M€ correspon a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2012 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 22,62 M€ correspon a les anualitats pagades pel CatSalut i l'ICASS de les pensions dels dinou censos emfitèutics vigents l'exercici 2012. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 9,56 M€ i 13,06 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 9,56 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens per 13,06 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import de 3,08 M€ correspon a l'aportació de l'any 2012 del CatSalut al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració per al finançament, durant el període 2001-2020. El CSB és l'encarregat de realitzar, en nom propi, però per compte del CatSalut, la implantació de la reforma de l'atenció primària a la ciutat de Barcelona. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el CatSalut es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, l'anotació d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del CatSalut s'hauria d'haver fet a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni.

6.1.3.5. Transferències de capital

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

Quadre 167. Transferències de capital

Entitat	CatSalut, ICS i ICASS	Altres entitats sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	13.000	19.860	7.196	17.005	57.061
Modificació crèdit	923	-	433	(928)	427
Crèdit definitiu	13.923	19.860	7.629	16.077	57.488
Variació CD/CI %	7,1	-	6,0	(5,5)	0,7
CatSalut	13.923	17.833	6.510	13.495	51.760
ICS	-	-	-	-	-
ICASS	-	12	100	1.782	1.894
Total obligacions reconegudes 2012	13.923	17.845	6.610	15.277	53.654
Romanents anul·lats 2012	-	2.015	1.019	800	3.834
Total obligacions reconegudes 2011	13.449	20.335	12.122	16.660	62.566
Variació %	3,5	(12,2)	(45,5)	(8,3)	(14,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències de capital al CatSalut, l'ICS i l'ICASS

Les transferències incloses en aquest article corresponen íntegrament a fons transferits a l'ICS per al finançament de la seva despesa de capital.

Transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades

Les transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades reconegudes pel CatSalut, inclou les despeses derivades de l'Acord de govern del 19 de febrer del 2008, que estableix per al 2012 una aportació de 15,99 M€ a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per a la construcció del nou hospital.

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 2012 per l'ICASS ha estat de 0,1 M€ a l'article 76 i de 1,74 M€ a l'article 78. Aquestes subvencions s'han atorgat a quatre ens diferents segons el detall següent:

Quadre 168. Distribució de les subvencions directes segons l'entitat

Tipus d'entitat	Nombre d'entitats	Import concedit 2012	Import concedit 2011
Ajuntaments	1	100	2.029
Associacions	-	-	667
Fundacions	3	1.741	2.599
Consells comarcals	-	-	156
Consortis sociosanitaris	-	-	70
Altres	-	-	1.201
Total	4	1.841	6.722

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les subvencions es concedeixen anualment, prèvia sol·licitud de l'entitat beneficiària, mitjançant Resolució del conseller 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 que aquestes figuressin de forma nominativa en el pressupost de cada any, de manera que quedessin reflectits anualment els centres que en són beneficiaris, els imports que se'ls concedeix i l'objecte.

6.1.3.6. Variació d'actius financers

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

Quadre 169. Variació d'actius financers

Entitat	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	71.695	72.009
Modificació crèdit	-	1.240	1.240
Crèdit definitiu	315	72.934	73.249
Variació CD/CI %	-	1,7	1,7
CatSalut	68	69.723	69.791
ICS	-	-	-
ICASS	60	-	60
Total obligacions reconegudes 2012	128	69.723	69.851
Romanents anul·lats 2012	186	3.212	3.398
Total obligacions reconegudes 2011	145	68.265	68.410
Variació %	(11,6)	2,1	2,1

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 2012 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 170. Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris

Destinataris	Obligacions reconegudes 2012	Obligacions reconegudes 2011	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
Gestió de Serveis Sanitaris	289	1.121	(832)	(74,2)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	1.088	2.192	(1.104)	(50,4)
Institut d'Assistència Sanitària	4.285	4.622	(337)	(7,3)
Institut Català d'Oncologia	4.099	4.432	(333)	(7,5)
Total aportacions a compte de capital	9.761	12.367	(2.606)	(21,1)
Consorcis i fundacions:				
Consorci Hospitalari de Vic	3.867	1.724	2.143	124,3
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	9.761	4.641	5.120	110,3
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	392	352	40	11,4
Consorci Sanitari de l'Anoia	3.954	4.081	(127)	(3,1)
Consorci Sanitari de Terrassa	1.316	1.722	(406)	(23,6)
Consorci Sanitari del Maresme	-	320	(320)	-
Consorci Sanitari Integral	8.436	8.800	(364)	(4,1)
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	581	(581)	-
Corporació Sanitària Parc Taulí	5.475	8.119	(2.644)	(32,6)
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	25.000	25.000	-	-
Hospital Santa Creu i Sant Pau	1.761	-	1.761	-
Agrupació Europea de Cooperació Territ. Hospital de la Cerdanya	-	558	(558)	-
Total aportacions a fons patrimonials	59.962	55.898	4.064	7,3
Total	69.723	68.265	1.458	2,1

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 2012 ha estat de 3,95 M€.

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 establí un lliurament de 110 M€ per al sanejament financer i noves inversions que es liquidaria durant cinc anualitats, fins al 2012.

L'Acord de Govern del 23 d'octubre del 2007 va autoritzar l'aportació de capital per 8,43 M€ al Consorci Sanitari Integral per finançar les inversions i el retorn de l'endeutament per a la construcció, equipament i posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

6.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2012 i pendents de pagament a final de l'exercici eren de 909,38 M€ pel CatSalut, de 441,12 M€ per l'ICS i de 363,68 M€ per l'ICASS, tal com es mostren en els quadres 138, 139 i 140 classificades per capítols de despeses.

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

D'acord amb aquesta llei, el termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2012 és de quaranta-cinc dies, i de trenta dies a partir de l'1 de gener del 2013.

L'Administració ha impulsat durant l'exercici 2013 un nou registre de factures que facilitarà les eines per poder donar la informació sobre els terminis de pagament. S'espera que en l'exercici 2014 es posi en marxa el sistema d'informació trimestral pública establert en la Llei 15/2010, per la qual cosa a l'exercici 2012 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.

6.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2012 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici per manca de crèdit pressupostari va ser de 1.424,26 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2011 i comptabilitzada al 2012 va ser de 1.025,80 M€. Així, doncs, es produeix un increment de la despesa desplaçada de 398,46 M€.

L'import de la despesa traspasada que consta en la Memòria del Compte general és de 1.142 M€, mentre que la Sindicatura considera, segons la informació facilitada per les entitats, que hauria de ser de 1.424,26 M€. La diferència de 282,26 M€ correspon, bàsicament, a despeses pendents en concerts, i a la prestació de cuidador no professional per la Llei de dependència.

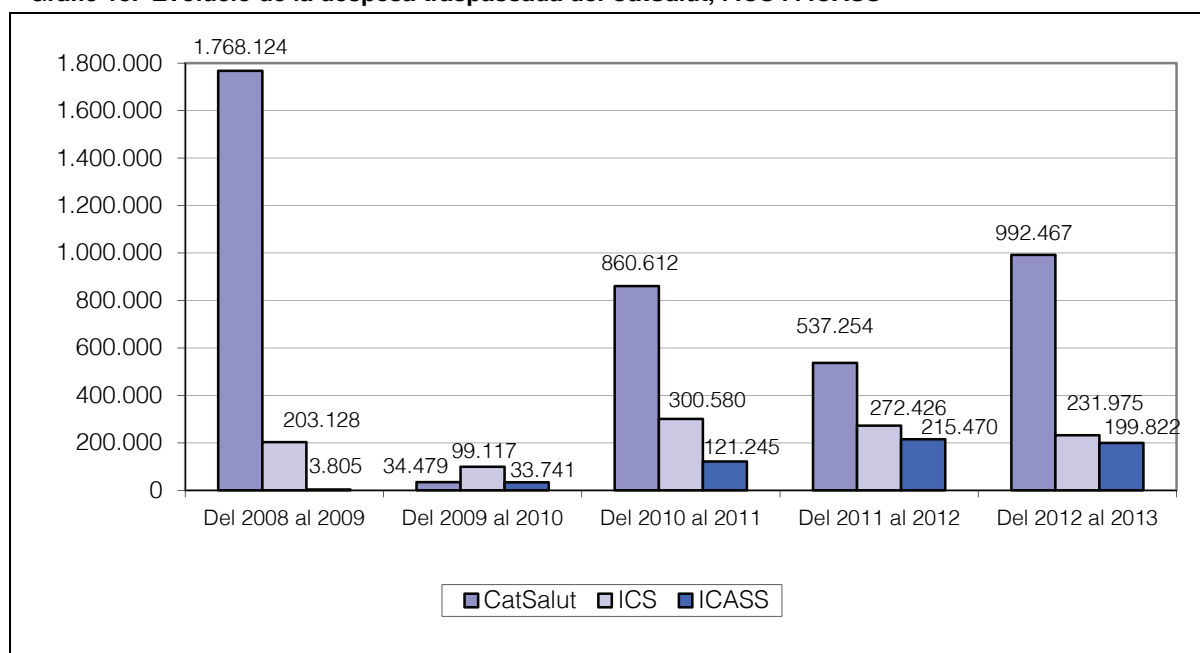
En el quadre i el gràfic següents es mostra l'evolució de la despesa traspasada dels exercicis 2008-2012:

Quadre 171. Despesa traspassada. Exercicis 2008-2012

Cap.	Operació pendent de comptabilitzar	Traspassat del 2008 al 2009	Traspassat del 2009 al 2010	Traspassat del 2010 al 2011	Traspassat del 2011 al 2012	Previsió traspàs al 2013
1	Quotes Seguretat Social	1.251	1.275	1.251	1.213	1.228
1	Incentius del personal directiu	-	-	-	-	-
2	Despesa de concert	1.326.359	31.024	493.228	392.613	673.087
2	Despeses de lloguers	-	-	627	-	-
2	Despeses de funcionament	176	241	1.047	40	52
4	Farmàcia	435.051	-	356.931	137.146	315.055
4	Farmàcia medicació estrangera	23	9	-	78	38
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	1.874	-	4.662	3.943	1.828
4	Indemnització per desplaçaments	2.618	1.283	2.267	1.991	1.120
4	Rescabaments de despesa	-	-	434	230	-
6	Inversions reals	772	647	165	-	39
7	Transferències de capital	-	-	-	-	20
8	Variació d'actius financers	-	-	-	646	-
Import total despesa traspassada CatSalut		1.768.124	34.479	860.612	537.900	992.467
1	Quotes Seguretat Social	107.767	99.117	97.059	81.759	80.882
2	Despeses de béns corrents i serveis	95.361	-	203.521	190.667	151.093
Import total despesa traspassada ICS		203.128	99.117	300.580	272.426	231.975
1	Quotes Seguretat Social	3.379	3.601	3.528	3.276	3.100
2	Despeses de béns corrents i serveis	297	308	587	683	1.152
4	Transferències corrents	-	23.202	112.575	211.461	195.523
6	Inversions reals	129	153	275	18	-
7	Transferències de capital	-	6.477	4.280	32	48
Import total despesa traspassada ICASS		3.805	33.741	121.245	215.470	199.822
Import total despesa traspassada CatSalut, ICS, ICASS		1.975.057	167.337	1.282.437	1.025.796	1.424.264

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 13. Evolució de la despesa traspassada del CatSalut, l'ICS i l'ICASS

Imports en milers d'euros.

6.1.5. Resultat de l'exercici

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

Quadre 172. Resultat de l'exercici

Concepte	CatSalut	ICS	ICASS
Operacions corrents			
Drets liquidats	8.272.494	2.641.902	1.703.059
Obligacions reconegudes	8.289.906	2.644.602	1.699.779
Liquidació d'operacions corrents	(17.412)	(2.700)	3.279
Operacions de capital	-	-	-
Drets liquidats	179.451	13.942	13.452
Obligacions reconegudes	143.094	16.689	10.628
Liquidació d'operacions de capital	36.357	(2.747)	2.824
Liquidació per operacions reals	18.945	(5.446)	6.103
Actius financers	-	-	-
Drets liquidats	72.237	36	85
Obligacions reconegudes	69.791	-	60
Liquidació d'actius financers	2.446	36	25
Passius financers	-	-	-
Drets liquidats	-	-	-
Obligacions reconegudes	-	-	-
Liquidació de passius financers	-	-	-
Liquidació per operacions financeres	2.446	36	25
Total drets liquidats	8.524.182	2.655.880	1.716.595
Total obligacions reconegudes	8.502.791	2.661.290	1.710.467
Total liquidació del pressupost	21.391	(5.410)	6.128

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 21,39 M€ pel CatSalut, de 6,13 M€ per l'ICASS i negatiu de 5,41 M€ per l'ICS.

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

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

Quadre 173. 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	-	41	58	29	10	207
De l'exercici 2011	1.048.405	1.296.372	34.196	340.014	482.732	375.899
Pendent a 31.12.2011	1.048.405	1.296.412	34.253	340.043	482.742	376.106
Anul·lacions netes	-	-	-	(3)	-	(23)
Cobraments/pagaments	(1.048.405)	(1.280.171)	(32.551)	(340.033)	(482.732)	(325.243)
Pendent a 31.12.2012	-	16.241	1.702	7	10	50.840

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

La Intervenció General ha retut els estats del CatSalut i de l'ICS del Compte general 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 2012, 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 174. Moviments i situació de la Tresoreria a 31 de desembre del 2012

Concepte	Saldo 1.1.2012	Ingressos	Pagaments	Saldo 31.12.2012
CatSalut-ICS	-	36.911.810	36.911.810	-
ICASS	-	3.322.292	3.322.292	-
Total	-	40.234.102	40.234.102	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El fet que la tresoreria del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS estigui inclosa dins els fons de centralització de tresoreria instaurat en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya fa que els possibles fons existents no formin part del Compte general de tresoreria sinó del compte Dipòsits de fons per centralització de tresoreria de les operacions creditores de tresoreria.

6.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA

En els apartats següents es presenten els comptes de la tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

6.4.1. Operacions de caràcter deutor

El saldo a 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 175. Operacions deutores de la tesoreria

Entitats	Saldo 31.12.2011	Operacions		Saldo 31.12.2012
		Cobraments	Pagaments	
CatSalut	267	7	6	268
ICS	1.142	214	188	1.168
ICASS	141	14	2	153
Total comptes deutors	1.550	235	196	1.589

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6.4.2. Operacions de caràcter creditor

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

Quadre 176. Operacions creditores de la tesoreria

Entitat	Saldo 31.12.2011	Operacions		Saldo 31.12.2012
		Cobraments	Pagaments	
CatSalut	246.725	15.528.485	15.365.031	410.179
ICS	(79.610)	9.965.547	10.068.281	(182.344)
ICASS	(49.428)	1.669.503	1.633.416	(13.341)
Total comptes creditors	117.687	27.163.535	27.066.728	214.494
Aplicació comptes restringits	(2.488)	62.436	61.318	(1.370)

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 2012:

Quadre 177. Operacions de la Tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Efectiu	CatSalut	ICS	ICASS
Ingressos duplicats o excessius	-	12	-
Creditors diversos	81.090	26.332	1.668
Embargaments i retencions judicials	3	416	(7)
Retrocessió entitats financeres	992	230	215
Ingressos pendents d'aplicació	(9.051)	6.530	1.374
Assegurança escolar	-	75	-
Participació universitat taxes escola universitària	-	90	-
Quota sindical	-	11	3
Aportació al patrimoni cultural	-	-	1
Generalitat creditora per préstecs FLA	518.070	170.371	87.221
IRPF	397	51.920	696
Impost sobre no residents	-	1	-
Drets passius	1	5	-
Impost sobre rendes arrendaments immobles	1	10	-
Quotes Seguretat Social	(687)	(30.163)	2.653
MUFACE (fons general)	-	32	0
Fiances definitives metàl·lic	684	29	75
Creditors segons convenis d'assumpció de deutes	189.746	-	-
IVA departaments / organismes autònoms	-	90	-
Dipòsit efectiu comptes restringits	-	2.020	1
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	(371.224)	(410.355)	(107.241)
Diferències per tipus de canvi	157	-	-
Total	410.179	(182.344)	(13.341)

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 9,05 M€ del final de l'exercici és contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

El saldo Generalitat creditora per préstecs FLA es correspon al mecanisme de finançament Fons de liquiditat autonòmic, regulat pel Reial decret llei 21/2012, del 13 de juliol, que permet atendre les necessitats financeres de les comunitats autònomes mentre persisteixin les dificultats d'accés als mercats financers.

El saldo del compte IRPF al tancament de l'exercici es correspon amb les retencions per aquest impost realitzades en les nòmines del quart trimestre de l'exercici 2012.

El 18 de maig de 1999 la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni per regular les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Mitjançant una addenda del 28 de novembre del 2001 es van incloure l'ICS i el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenint-se a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut i l'ICS abonen, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social (quota patronal i quota obrera) del personal al servei del CatSalut i l'ICS, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici tenint en compte la mitjana de la recaptació de l'any anterior.

Acabat cada exercici pressupostari, es fa la liquidació definitiva dels deutes corresponents a les quotes a la Seguretat Social, i el CatSalut i l'ICS ingressen la diferència existent entre les quantitats lliurades a compte durant l'any i el seu import definitiu dins del primer trimestre de l'exercici següent. Els imports resultants de la liquidació del CatSalut i de l'ICS, per 0,69 M€ i 30,16 M€, respectivament, atès al saldo deutor, s'han d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

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 2012 es correspon amb el pendent de reemborsar pels pagaments d'obligacions efectuats per les entitats financeres per compte del CatSalut.

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

El saldo deutor de Dipòsits de fons de centralització de tresoreria correspon a recursos financers utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya. Aquest import, atès el saldo, s'ha d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

No obstant això, l'epígraf Tresoreria del Balanç de sumes i saldos de l'ICS reflecteix un saldo de 440,42 M€ que difereix en 30,07 M€ de l'import que consta en aquest estat.

6.5. ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any. El seu detall és el següent:

Quadre 178. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012

Concepte	CatSalut-ICS (agregat)	ICASS
Fons líquids		
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	889.042	563.379
D'exercicis anteriors	1.702	10
Deutors no pressupostaris	1.436	153
Total	892.180	563.542
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	1.350.498	363.677
D'exercicis anteriors	16.248	50.840
Creditors no pressupostaris	226.417	(13.292)
Total	1.593.163	401.224
Total romanent	(700.983)	162.318

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 2012, segons la informació retuda per la Intervenció General, era negatiu de 700,98 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 2012, que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat i que no ha estat facilitat a la Sindicatura.

També hauria d'incloure com a components negatius la Provisió de risc per insolvències que figura en el Balanç per 9,06 M€ i els ingressos pendents d'aplicació per 1,16 M€ negatius aproximadament.

6.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

Durant l'exercici 2004 la totalitat del deute financer va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos, segons el qual tota la càrrega financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte general del deute públic de la Generalitat inclou en l'exercici 2012 les pensions dels censos emfitèutics del CatSalut pendents de satisfer a 31 de desembre del 2012 per

223,61 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 2012 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del CatSalut.

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

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

Quadre 179. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Capítol	2013	2014	2015	2016	Resta anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	88.620	88.646	88.277	86.568	1.683.430	2.035.541
4. Transferències corrents	20.385	20.478	19.758	19.598	127.993	208.212
6. Inversions reals	79.376	74.601	61.782	25.044	142.039	382.842
7. Transferències de capital	41.385	41.319	41.459	41.356	692.130	857.649
8. Variació d'actius financers	37.201	35.599	34.036	24.122	255.320	386.278
Total CatSalut	266.967	260.643	245.312	196.689	2.900.913	3.870.523
2. Despeses corrents de béns i serveis	99.666	82.560	79.776	68.191	217.935	548.128
6. Inversions reals	-	13	-	-	241	254
Total ICS	99.666	82.573	79.776	68.191	218.176	548.382
2. Despeses corrents de béns i serveis	18.698	19.186	19.518	19.860	389.631	466.893
4. Transferències corrents	298.086	297.122	138.549	-	-	733.757
6. Inversions reals	8.620	6.216	578	149	959	16.523
7. Transferències de capital	900	1.098	1.095	995	2.083	6.171
Total ICASS	326.304	323.623	159.740	21.005	392.673	1.223.344
Total	692.937	666.839	484.828	285.885	3.511.761	5.642.250

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 els següents:

- En el capítol 2 del CatSalut, conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu per 1.083,76 M€ per al període 2013-2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.
- En el capítol 2 de l'ICS:
 - a) Contractació del subministrament del material i equipament necessari per a la realització de proves analítiques en els laboratoris d'anàlisis clíniques de l'ICS per 91,49 M€.

- b) Encàrrec de gestió al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) per a la prestació de solucions TIC per 223,00 M€ per al període 2013-2019.
- 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 82,91 M€, 145,58 M€ i 131,08 M€, per al període 2013-2038.
- En el capítol 4 de l'ICASS:
 - a) Contracte programa amb els ajuntaments de més de 20.000 habitants, consells comarcals i ens locals supramunicipals en matèria de serveis socials per 419,01 M€ per al període 2013-2015.
 - b) Convocatòria 2012 de subvencions a entitats per 314,75 M€ per al període 2013-2015.
- 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 458,39 M€ per al 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 388,37 M€ per al període 2013-2032.
 - c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa per 56 M€ per al període 2013-2026.
- En el capítol 8 del CatSalut, conveni amb el Consorci Sanitari Integral (CSI) per 198,26 M€ per al període 2013-2039 per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

L'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs elaborat per la Intervenció conté diferències respecte dels acords de Govern; les principals 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.

6.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2013

A continuació es presenta un quadre on es comparen els compromisos adquirits per a l'exercici 2013 amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2013.

Quadre 180. Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs enfront pressupost 2013

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI %
1. Remuneracions del personal	25.241	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.540.290	88.620	2,0
4. Transferències corrents	3.694.354	20.385	0,6
6. Inversions reals	121.499	79.376	65,3
7. Transferències de capital	53.403	41.385	77,5
8. Variació d'actius financers	71.769	37.201	51,8
Total CatSalut	8.506.557	266.967	3,1
1. Remuneracions del personal	1.874.581	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	840.125	99.666	11,9
4. Transferències corrents	162	-	-
6. Inversions reals	13.000	-	-
Total ICS	2.727.868	99.666	3,7
1. Remuneracions del personal	66.471	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	535.255	18.698	3,5
4. Transferències corrents	1.124.348	298.086	26,5
6. Inversions reals	16.576	8.620	52,0
7. Transferències de capital	3.659	900	24,6
8. Variació d'actius financers	240	-	-
Total ICASS	1.746.548	326.304	18,7
Total per capítols i entitat	12.980.973	692.937	5,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost prorrogat per al 2013, en els capítols 6 i 7 del pressupost del CatSalut té compromeses despeses pel 65,3% i 77,5%, respectivament, i pel que fa al pressupost de l'ICASS en el capítol 6, el compromís és del 52,0%, fet que limita la gestió pressupostària de les entitats.

6.8. COMPTES ANUALS

D'acord amb els Plans especials de comptabilitat pública del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la Memòria.

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre del 2012 es presenten en els apartats següents. La Liquidació del pressupost ja s'ha analitzat en els apartats anteriors de l'informe.

6.8.1. Balanç de situació

El Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut, l'ICS i l'ICASS a 31 de desembre del 2012 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 2012 i a 31 de desembre del 2011, retut amb el Compte general corresponent.

Quadre 181. Balanç de situació

ACTIU	CatSalut				ICS				ICASS			
	2012		2011		2012		2011		2012		2011	
A) IMMOBILITZAT	2.177.257	94,7	2.094.034	59,3	776.087	58,4	758.462	61,9	349.494	38,1	332.748	37,9
I. Immobilitzat immaterial	16.891	0,7	16.586	0,5	1.384	0,1	866	0,1	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	96.259	4,2	87.211	2,5	5.953	0,4	5.134	0,4	-	-	-	-
Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortitzacions	(79.368)	(3,5)	(70.625)	(2,0)	(4.569)	(0,3)	(4.268)	(0,3)	-	-	-	-
II. Immobilitzat material	1.595.788	69,4	1.582.119	44,8	774.703	58,2	757.590	61,8	349.494	38,1	332.748	37,9
Terrenys i construccions	1.479.480	64,3	1.475.853	41,8	943.105	70,9	892.047	72,8	375.653	40,9	345.668	39,4
Instal·lacions tècniques i maquinària	66.192	2,9	58.297	1,7	276.416	20,8	272.254	22,2	38.179	4,2	37.729	4,3
Utillatge i mobiliari	51.165	2,2	48.702	1,4	160.927	12,1	156.199	12,7	35.656	3,9	35.343	4,0
Altres immobilitzat	43.309	1,9	43.099	1,2	56.348	4,2	54.759	4,5	2.704	0,3	2.703	0,3
Amortitzacions	(44.358)	(1,9)	(43.832)	(1,2)	(662.093)	(49,8)	(617.669)	(50,4)	(102.698)	(11,2)	(88.695)	(10,1)
III. Inversions financeres permanents	564.578	24,6	495.329	14,0	-	-	6	-	-	-	-	-
Inversions financeres a llarg termini	564.578	24,6	495.329	14,0	-	-	6	-	-	-	-	-
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	59.181	2,6	69.448	2,0	-	-	-	-	514	0,1	563	0,1
C) ACTIU CIRCULANT	62.898	2,7	1.368.185	38,7	553.926	41,6	467.115	38,1	568.040	61,9	544.161	62,0
I. Existències	546	-	613	-	24.336	1,8	26.364	2,2	531	0,1	556	0,1
Existències en medicaments	-	-	-	-	13.522	1,0	14.175	1,2	24	-	23	-
Existències en material sanitari	-	-	-	-	9.568	0,7	10.197	0,8	64	-	81	-
Existències en productes, manteniment i serveis	-	-	-	-	1.246	0,1	1.992	0,2	443	-	452	0,1
Altres existències	546	-	613	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Deutors	885.160	38,5	1.048.673	29,7	89.159	6,7	244.862	20,0	563.547	61,4	482.889	55,0
Deutors pressupostaris	884.892	38,5	1.048.405	29,7	51.402	3,9	81.386	6,6	563.389	61,4	482.742	55,0
Deutors no pressupostaris	4	-	4	-	4.196	0,3	171.371	14,0	-	-	-	-
Administracions públiques	-	-	-	-	41.623	3,1	178	-	-	-	-	-
Altres deutors	264	-	264	-	996	0,1	988	0,1	158	-	147	-
Provisions per insolvències	-	-	-	-	(9.058)	(0,7)	(9.061)	(0,7)	-	-	-	-
III. Inversions financeres temporals	155	-	156	-	9	-	34	-	-	-	25	-
Crèdits a curt termini	155	-	156	-	9	-	34	-	-	-	25	-
IV. Tresoreria	(822.963)	(35,8)	318.743	9,0	440.422	33,1	195.855	16,0	3.962	0,4	60.691	6,9
TOTAL ACTIU	2.299.336	100,0	3.531.667	100,0	1.330.013	100,0	1.225.577	100,0	918.048	100,0	877.472	100,0

PASSIU	CatSalut				ICS				ICASS			
	2012		2011		2012		2011		2012		2011	
A) FONS PROPIS	530.582	23,1	859.266	24,3	476.473	35,8	355.698	29,0	475.813	51,8	475.486	54,2
I. Patrimoni	115.470	5,0	88.123	2,5	1.331.115	100,1	1.267.392	103,4	426.333	46,4	412.872	47,1
Patrimoni	658.315	28,6	583.650	16,5	464.581	34,9	450.532	36,8	340.142	37,1	326.681	37,2
Patrimoni rebut en adscripció	-	-	-	-	845.733	63,6	797.100	65,0	86.191	9,4	86.191	9,8
Patrimoni rebut en cessió	16.949	0,7	16.948	0,5	20.801	1,6	19.760	1,6	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en adscripció	(559.794)	(24,3)	(512.475)	(14,5)	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Resultats exercicis anteriors	771.143	33,5	545.940	15,5	(867.319)	(65,2)	(920.436)	(75,1)	62.614	6,8	74.094	8,4
Resultats positius d'exercicis anteriors	906.721	39,4	681.518	19,3	2.966	0,2	2.966	0,2	133.105	14,5	144.585	16,5
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(135.578)	(5,9)	(135.578)	(3,8)	(870.285)	(65,4)	(923.402)	(75,3)	(70.491)	(7,7)	(70.491)	(8,0)
IV. Resultats de l'exercici	(356.031)	(15,5)	225.203	6,4	12.677	1,0	8.742	0,7	(13.134)	(1,4)	(11.480)	(1,3)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	507	-	507	-	21.824	1,6	26.396	2,2	6.243	0,7	6.416	0,7
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	187.505	8,2	218.669	6,2	-	-	-	-	11.703	1,3	7.702	0,9
I. Deutes a llarg termini	187.505	8,2	218.669	6,2	-	-	-	-	11.703	1,3	7.702	0,9
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.580.742	68,7	2.453.225	69,5	831.716	62,5	843.483	68,8	424.289	46,2	387.868	44,2
I. Deutes amb entitats de crèdit	189.746	8,3	582.899	16,5	-	-	-	-	-	-	4.778	0,5
Préstecs i altres deutes	189.746	8,3	582.899	16,5	-	-	-	-	-	-	4.778	0,5
II. Creditors	1.390.996	60,5	1.870.326	53,0	831.716	62,5	843.483	68,8	424.289	46,2	383.090	43,7
Creditors pressupostaris	1.916.856	83,4	1.832.471	51,9	592.315	44,5	531.309	43,4	415.717	45,3	376.825	42,9
<i>a) De pressupost corrent</i>	909.379	39,5	1.296.372	36,7	441.222	33,2	340.642	27,8	363.677	39,6	375.899	42,8
<i>b) De pressupostos tancats</i>	16.241	0,7	40	-	-	-	-	-	50.840	5,5	207	-
<i>d) Per operacions pendents aplicar a pressupost</i>	991.236	43,1	536.059	15,2	151.093	11,4	190.667	15,6	1.200	0,1	719	0,1
Creditors no pressupostaris	(542.660)	(23,6)	18.712	0,5	187.094	14,1	232.760	19,0	3.623	0,4	1.568	0,2
Administracions públiques	776	-	1.221	-	48.083	3,6	69.610	5,7	3.350	0,4	4.368	0,5
Altres creditors	15.489	0,7	16.711	0,5	4.167	0,3	9.745	0,8	1523	0,2	290	-
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	535	-	1.211	-	57	0,0	59	-	76	-	39	-
TOTAL PASSIU	2.299.336	100,0	3.531.667	100,0	1.330.013	100,0	1.225.577	100,0	918.048	100,0	877.472	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

a) Immobilitzat

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, l'import enregistrat comptablement de 249,80 M€ presenta diferències amb el preu del cens 275,86 M€ i en el reconeixement del passiu, segons es pot observar en el detall del quadre següent:

Quadre 182. Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2012

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit %	Obligacions reconeg. 2012	Pensions pendents 31.12.12	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	6,09	5.258	40.750	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,69	121	965	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,54	2.508	21.941	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,54	2.508	21.941	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,64	109	1.095	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,64	46	458	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,89	161	1.607	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,56	2.068	21.889	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,69	108	1.184	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,92	8.015	87.495	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,80	242	2.907	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària Viladecavalls	2.031	3.032	4,16	152	1.970	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,26	187	2.625	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,93	107	1.605	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,64	119	1.912	10.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,90	123	2.090	11.2029
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,63	228	3.650	12.2028
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	6,85	413	7.435	12.2030
CAM	25.06.2003	Centre d'atenció a persones amb retard mental a Sant Just Desvern *	2.010	2.990	4,26	149	1.558	06.2023
Total			277.865	452.441		22.622	225.077	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2012 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 concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat i, en especial, identificar els béns adscrits a l'ICS, determinar-ne el contingut i valor i reflectir-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS.

Les dues entitats no enregistren en el mateix moment els acords establerts en les actes de conciliació de la Comissió, fet que provoca que els comptes de Balanç de situació del CatSalut i de l'ICS no reflecteixin les mateixes xifres.

Per a la comptabilització del valor dels terrenys i construccions de l'immobilitzat de l'ICASS l'octubre del 2002 es va crear un grup de treball en el qual van participar representants de les tres entitats de l'entorn sanitari i social: Servei Català de la Salut, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. El resultat d'aquest grup de treball va ser l'elaboració d'un informe en què s'establien els criteris per comptabilitzar els béns patrimonials.

No obstant això, en el moment de fer l'assentament d'obertura de la comptabilitat patrimonial l'ICASS va comptabilitzar només l'import dels immobles de què tenia suficients dades per fer-ne la valoració.

Convindria que l'ICASS finalitzés l'activació comptable de tot el patrimoni que té a la seva disposició d'acord amb els criteris establerts en l'informe mencionat.

b) Tresoreria

El saldo creditor del CatSalut, de 822,96 M€, està format per 336,11 M€ amb saldo deutor de tresoreria i 1.159,07 M€ amb saldo creditor que s'ha de reclassificar en l'epígraf creditors no pressupostaris en el passiu del Balanç.

Els 1.159,07 M€ es desglossen en 641 M€ corresponents al préstec ICO proveïdors i 518,07 M€ al Fons de liquiditat autonòmic.

c) Patrimoni

El compte 100, Patrimoni de l'ICASS, a 31 de desembre del 2012 presentava un saldo de 340,14 M€. La variació del patrimoni respecte a l'exercici anterior, de 13,46 M€, correspon

al pressupost inicial de despeses del capítol d'inversions reals, però no hauria d'imputar-se en aquest compte.

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.

d) Creditors a llarg termini

L'epígraf Deutes a llarg termini del CatSalut inclou 201,14 M€ per les pensions pendents dels censos emfitèutics.

El saldo deutor de 24,61 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 recllassificar en l'actiu en l'epígraf Immobilitzat.

e) 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.

6.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

En el quadre 183 es transcriu el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012, on consten també les dades del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2011, presentats per la Intervenció General.

A continuació del Compte del resultat economicopatrimonial, en el quadre 184, es presenta la conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari de l'exercici fiscalitzat.

Quadre 183. Compte del resultat economicopatrimonial

A) Despeses	CatSalut				ICS				ICASS			
	2012		2011		2012		2011		2012		2011	
1. Aprovisionaments	4.579.606	51,9	4.673.609	49,1	750.954	28,3	743.971	26,4	498.305	29,0	486.410	26,9
a) Compres de serveis	4.579.064	51,9	4.673.087	49,1	-	-	-	-	345.584	20,1	337.443	18,7
b) Compres de medicaments	-	-	-	-	266.390	10,0	260.149	9,2	8	-	37	-
c) Compres material sanitari	-	-	-	-	229.280	8,6	223.338	7,9	684	-	765	-
d) Altres aprovisionaments	542	-	522	-	21.379	0,8	22.744	0,8	-	-	-	-
e) Altres despeses externes	-	-	-	-	233.905	8,8	237.740	8,4	150.486	8,8	146.547	8,1
f) Compres de productes d'hostaleria	-	-	-	-	-	-	-	-	1.543	0,1	1.618	0,1
2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	70.930	0,8	76.234	0,8	1.886.440	71,1	2.051.289	72,8	86.862	5,1	94.904	5,2
a) Despeses de personal	22.731	0,3	24.710	0,3	1.678.601	63,3	1.848.322	65,6	56.095	3,3	61.591	3,4
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	17.842	0,2	19.536	0,2	1.352.869	51,0	1.507.672	53,5	42.886	2,5	48.243	2,7
a2) <i>Càrregues socials</i>	4.889	0,1	5.174	0,1	325.732	12,3	340.650	12,1	13.209	0,8	13.348	0,7
b) Prestacions socials	-	-	-	-	11.733	0,4	16.602	0,6	47	-	126	0,0
c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	9.269	0,1	9.843	0,1	50.665	1,9	51.211	1,8	14.004	0,8	13.684	0,8
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	9.269	0,1	9.843	0,1	50.665	1,9	51.211	1,8	14.004	0,8	13.684	0,8
d) Variació provisions de tràfic	-	-	-	-	3.802	0,1	986	-	-	-	-	-
d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	-	-	3.802	0,1	986	-	-	-	-	-
e) Altres despeses de gestió	29.398	0,3	31.503	0,3	141.639	5,3	134.168	4,8	16.667	1,0	19.454	1,1
e1) <i>Serveis exteriors</i>	29.373	0,3	31.473	0,3	137.257	5,2	130.495	4,6	15.601	0,9	18.304	1,0
e2) <i>Tributs</i>	25	-	30	-	5.020	0,2	4.262	0,2	1.066	0,1	1.150	0,1
e3) <i>Altres despeses gestió corrent</i>	-	-	-	-	(638)	-	(589)	-	-	-	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	9.532	0,1	10.178	0,1	-	-	-	-	49	-	49	-
f1) <i>Per deutes</i>	9.532	0,1	10.178	0,1	-	-	-	-	49	-	49	-
3. Transferències i subvencions	4.165.529	47,2	4.549.501	47,8	841	-	704	-	1.131.154	65,9	1.226.917	67,8
a) Transferències corrents	2.624.672	29,8	2.756.223	28,9	-	-	-	-	11.886	0,7	149.730	8,3
b) Subvencions corrents	-	-	-	-	841	-	704	-	310.299	18,1	434.513	24,0
c) Prestacions socials	1.489.097	16,9	1.738.020	18,2	-	-	-	-	1.882	0,1	7.296	0,4
d) Transferències de capital	51.760	0,6	55.258	0,6	-	-	-	-	807.075	47,0	635.366	35,1
e) Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	12	-
4. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-	-	-	2.615	0,1	11.441	0,4	68	-	86	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-	2.573	0,1	11.842	0,4	-	-	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-	-	-	64	-	369	-	68	-	86	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-	(22)	-	(770)	-	-	-	-	-
Estalvi	-	-	225.203	2,4	12.677	0,5	8.742	0,3	-	-	-	-
Total general	8.816.065	100,0	9.524.547	100,0	2.653.527	100,0	2.816.147	100,0	1.716.389	100,0	1.808.317	100,0

B) Ingressos	CatSalut				ICS				ICASS			
	2012		2011		2012		2011		2012		2011	
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-	66.877	2,5	47.241	1,7	600	-	697	-
2. Taxes i preus públics	455	-	668	-	-	-	-	-	115.915	6,8	116.626	6,4
3. Altres ingressos en gestió ordinària	8.770	0,1	8.228	0,1	365	-	3.974	0,1	5.620	0,3	4.790	0,3
a) Reintegraments	954	-	285	-	225	-	1.333	-	5.451	0,3	4.735	0,3
b) Treballs realitzats a l'entitat	7.752	0,1	7.748	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Altres ingressos de gestió	60	-	183	-	124	-	2.567	0,1	168	-	52	-
<i>c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	60	-	183	-	124	-	2.567	0,1	168	-	52	-
e) Altres interessos i ingressos assimilats	4	-	12	-	16	-	74	-	1	-	3	-
<i>e1) Altres interessos</i>	4	-	12	-	16	-	74	-	1	-	3	-
4. Transferències i subvencions	8.450.472	95,9	9.513.452	99,9	2.520	0,1	5.750	0,2	1.580.865	92,1	1.674.551	92,6
a) Transferències corrents	8.271.021	93,8	9.322.128	97,9	2.520	0,1	5.712	0,2	1.580.865	92,1	1.672.013	92,5
b) Subvencions corrents	-	-	-	-	-	-	38	-	-	-	-	-
c) Transferències de capital	179.451	2,0	191.324	2,0	-	-	-	-	-	-	2.538	0,1
5. Beneficis i ingressos extraordinaris	337	-	2.199	-	9.489	0,4	20.107	0,7	255	-	173	-
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-	3.973	0,1	11.105	0,4	-	-	-	-
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	-	-	-	-	5.492	0,2	7.975	0,3	173	-	173	-
c) Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	24	-	231	-	59	-	-	-
e) Ingressos i beneficis altres exercicis	337	-	2.199	-	-	-	796	-	23	-	-	-
7. Altres transferències	-	-	-	-	2.574.276	97,0	2.739.075	97,3	-	-	-	-
a) Del CatSalut per operacions activitat	-	-	-	-	2.574.276	97,0	2.739.075	97,3	-	-	-	-
Desestalvi	356.031	4,0	-	-	-	-	-	-	13.134	0,8	11.480	0,6
Total general	8.816.065	100,0	9.524.547	100,0	2.653.527	100,0	2.816.147	100,0	1.716.389	100,0	1.808.317	100,0

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2012.

Quadre 184. Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	CatSalut			ICS			ICASS		
	Ingressos	Despeses	Saldo	Ingressos	Despeses	Saldo	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.2012	8.524.182	8.502.791	21.391	2.655.880	2.661.290	(5.410)	1.716.605	1.710.467	6.138
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de Resultats:									
Cap. 6. Inversions reals	-	(91.334)		-	(16.689)		-	(8.734)	
Cap. 7. Transferències de capital	-	-		(13.942)	-		(13.462)	-	
Cap. 8. Variació d'actius financers-Aportacions de capital	-	(69.723)		-	-		-	(60)	
Cap. 8. Variació d'actius financers-Reintegrant bestretes al personal	(69)	(68)		(36)	-		(85)	-	
Cap. 8. Variació d'actius financers-Alienació Valors mobiliaris	(473)	-		-	-		-	-	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:									
Imputació al resultat patrimonial de l'exercici	-	-		-	-		-	-	
Variació d'existències	-	68		(2.028)	-		-	24	
Quotes a la Seguretat Social	-	15		-	-		-	-	
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	-	9.269		-	25.626		-	14.004	
Pèrdues per inversions financeres	-	-		-	-		-	49	
Despesa financera per censos emfitèutics	-	9.532		-	-		-	-	
Aportacions a compte de capital	(71.695)	-		-	-		-	-	
Treballs realitzat per a l'immobilitzat immaterial	7.752	-		-	-		-	-	
Altres despeses no aplicades al pressupost	-	1		-	1.724		-	1	
Transf. de capital imputades a resultat patrimonial	-	-		5.492	-		-	-	
Meritació dels serveis prestats pendents de facturar	-	-		2.112	-		-	-	
Despeses per tributs d'obres	-	-		-	-		-	168	
Resultat corrent de l'exercici	8.459.697	8.360.551	99.146	2.647.478	2.671.951	(24.473)	1.703.059	1.715.938	(12.880)
Resultat extraordinari						(2.427)			196
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat la seva meritació (compte 409)			(455.514)			39.574			(451)
Pèrdues de crèdits incobrables			-			-			-
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats			337			-			-
Regularització de transferències			-			-			-
Variació despeses ingressos central de compres			-			3			-
Resultat de l'exercici			(356.031)			12.677			(13.134)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.8.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i l'Estat de la liquidació del pressupost. 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 de la LFPC.

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

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya amb càrrec al pressupost és la següent:

Quadre 185. Capítols 6 i 7. Distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarca	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Alt Camp	226	-	-	226
Alt Empordà	2.092	-	72	2.164
Alt Penedès	2.340	-	-	2.340
Alt Urgell	-	-	-	-
Alta Ribagorça	-	-	4	4
Anoia	851	-	-	851
Bages	6.843	-	27	6.870
Baix Camp	5.671	-	64	5.735
Baix Ebre	46	890	-	936
Baix Empordà	1.000	-	-	1000
Baix Llobregat	6.065	244	809	7.118
Baix Penedès	-	-	-	-
Barcelonès	39.370	11.489	5.068	55.927
Berguedà	1.000	-	-	1.000
Cerdanya	641	-	-	641

Comarca	CatSalut	ICS	ICASS	Total
Conca de Barberà	-	-	112	112
Garraf	413	-	-	413
Garrigues	30	-	31	61
Garrotxa	-	-	-	-
Gironès	730	554	41	1.325
Maresme	5.388	-	70	5.458
Montsià	-	-	142	142
Noguera	198	-	18	216
Osona	1.717	-	9	1.726
Pallars Jussà	-	-	-	-
Pallars Sobirà	-	-	215	215
Pla d'Urgell	-	-	-	-
Pla de l'Estany	305	-	-	305
Priorat	22	-	-	22
Ribera d'Ebre	2.532	-	161	2.693
Ripoll	-	-	11	11
Segarra	31	-	-	31
Segrià	1.390	3.285	243	4.918
Selva	2.508	-	-	2.508
Solsonès	-	-	-	-
Tarragonès	2.920	226	445	3.591
Terra Alta	37	-	386	423
Urgell	93	-	14	107
Vall d'Aran	-	-	-	-
Vallès Occidental	1.055	-	2.170	3.225
Vallès Oriental	3.302	-	463	3.765
Total comarcalitzat	88.816	16.688	10.575	116.079
No comarcalitzat	54.278	-	52	54.332
Total	143.094	16.688	10.627	170.411

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, financier 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 2011.
- Realitzar una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura de Comptes i verificar si han estat tramesos dins de termini, si contenen tota la informació establerta en la normativa vigent i si han estat degudament formulats i aprovats.

Aquesta part de l'informe no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització de regularitat. La Sindicatura elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per tal de fiscalitzar-ne l'exercici 2012:

Quadre 186. Entitats incloses en el programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes

Tipus d'ens	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost aprovat 2012
EDP	Agència Catalana de l'Aigua	2011-2013	625.627
EDP	Agència de l'habitatge de Catalunya	2012-2013	169.420
EDP	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	2010-2012	284.533
EDP	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	2010-2012	273.442
EDP	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	2011-2013	245.475
EDP	Institut Català de Finances	2012	2.592.362
EDP	Institut Català de les Empreses Culturals (a)	2012-2013	66.535
EDP	Institut Català del Sòl	2010-2012	273.673
SM	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (b)	2012	1.855.755
SM	Televisió de Catalunya, SA	2010-2012	338.914
Consorci	Consorci d'Educació de Barcelona	2012	172.403
Consorci	Autoritat del Transport Metropolità	2010-2012	1.098.584
Consorci	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	2012-2013	220.671
Consorci	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	2010-2012	441.288
Fundació	Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	2012	99.816
Fundació	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	2010-2012	309.505

Imports en milers d'euros.

Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) Fiscalització de les aportacions reintegrables i de les subvencions.

(b) Inclou el pressupost de GISA, REGSA, REGSEGA i EECAT.

Durant l'exercici 2014 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat l'informe de fiscalització 1/2014, Consorci d'Educació de Barcelona, exercici 2012, i l'informe de fiscalització 14/2014, Autoritat del Transport Metropolità (ATM), exercicis 2010, 2011 i 2012.

7.1.2. Limitacions

Les limitacions a l'hora 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 aquesta obligació. De les 201 entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2012 només un 59,2% ha retut els comptes i d'aquestes un 59,7% 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 en dificulta el control.
- La majoria de les entitats que han retut comptes no han utilitzat la plataforma EACAT prevista per a això, la qual cosa dificulta el tractament de les dades.

7.1.3. Contingut de la informació annexa a aquest Compte general

Tenint en compte els condicionants esmentats anteriorment i ja que la Intervenció General de la Generalitat ha facilitat a la Sindicatura en format pdf els documents retuts per les entitats incloses en la Llei de pressupostos, s'incorporen a l'informe del Compte general, en suport digital, aquests documents perquè puguin ser consultats (vegeu en l'apartat 7.5 la relació de documents inclosos de cada ens).

7.1.4. Anàlisi dels comptes retuts

El Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat dins del Pla anual d'activitats del 2014 de la institució l'elaboració de l'informe Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels seus comptes, exercicis 2011 i 2012, amb l'objecte de fer una anàlisi de tots els comptes de les entitats incloses en la Llei de pressupostos.

7.2. RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2012

L'article 1.1, apartats *d*, *e*, *f*, *g* i *h*, de la LPGC per al 2012 aprova els pressupostos de dues-centes una entitats.

El detall del nombre d'entitats incloses en el pressupost del 2012, segons la seva tipologia, en comparació amb el d'entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2011 és el següent:

Quadre 187. Evolució de les entitats incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2011 i 2012

Tipus d'ens	Entitats LPGC 2011	Altes	Baixes		Entitats LPGC 2012
			Liquidació	SEC minoritàries	
EACIF	5	-	2	-	3
EDP	46	1	-	-	47
SM	52	-	5	-	47
Consortis	62	1	2	-	61
Fundacions	46	1	4	-	43
Total	211	3	13	-	201

Font: Elaboració pròpia a partir dels pressupostos del 2011 i del 2012.

Tres entitats s'incorporen per primer cop als pressupostos de l'exercici 2012; dues són de nova constitució però en substitueixen tres d'existents, concretament l'entitat de dret públic Agència de Salut Pública de Catalunya se subroga en tots els drets i deures de l'Agència Catalana de Seguretat Alimentària i de l'Agència de Protecció de la Salut, fet que comporta

l'extinció i baixa en el pressupostos de la Generalitat d'ambdues entitats autònomes administratives

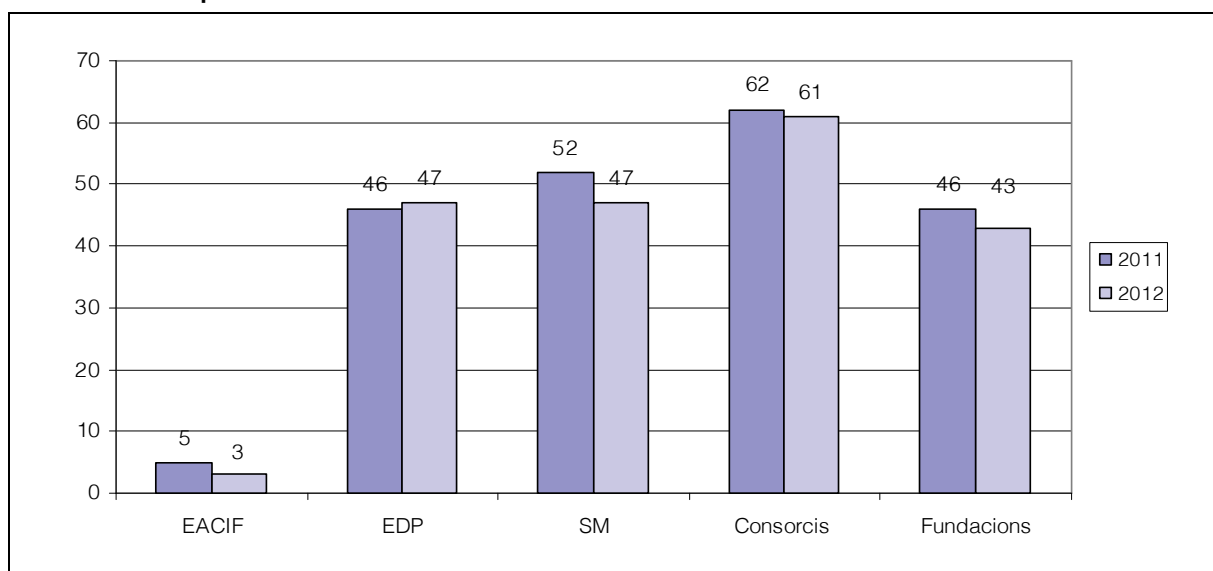
D'altra banda, la creació i posada en funcionament del consorci Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya ha comportat la baixa de la Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya. La tercera entitat que s'inclou als pressupostos per primera vegada és la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, en què la Generalitat ha passat a tenir la majoria en el seu patronat i, per tant, ha passat a ser de control majoritari.

Pel que fa a les entitats que són baixa, onze s'han dissolt i liquidat, estan en procés de liquidació o bé s'han integrat en altres entitats ja existents o en el departament competent en la matèria desenvolupada, tot això, en compliment dels acords de Govern de l'1 i el 29 de juny del 2010 en relació amb el Pla de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic, i del 2 d'agost del 2011, sobre mesures de racionalització i simplificació del sector públic.

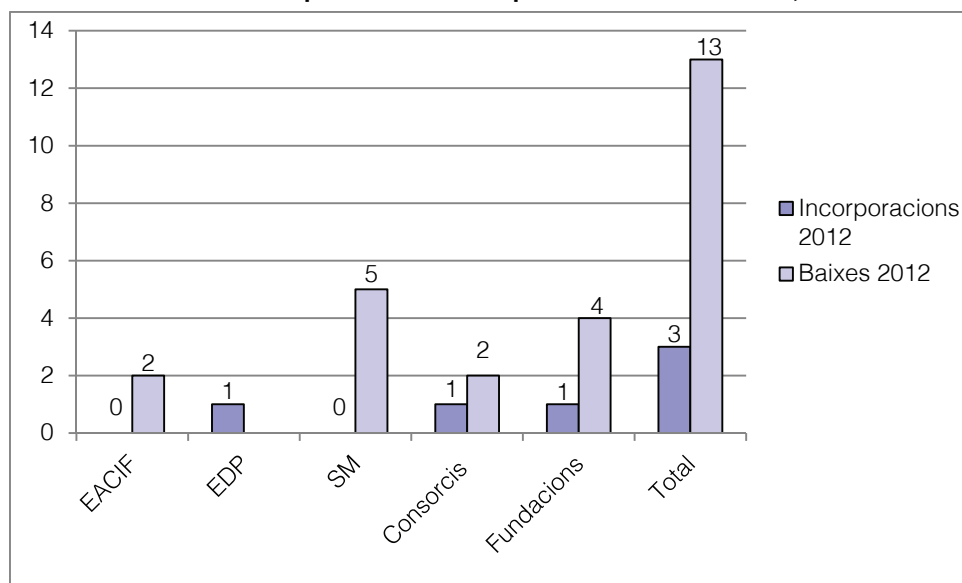
Les dues entitats restants són entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer; d'acord amb la Llei 11/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, una d'elles, l'Institut Català de Crèdit Agrari, s'integra en l'Institut Català de Finances, i de l'altra, l'Entitat Autònoma de difusió Cultural, el Departament de Cultura se subroga en les seves posicions jurídiques pel que fa a béns, drets i obligacions de què era titular.

La representació gràfica del nombre d'entitats per als exercicis 2011 i 2012 és la següent:

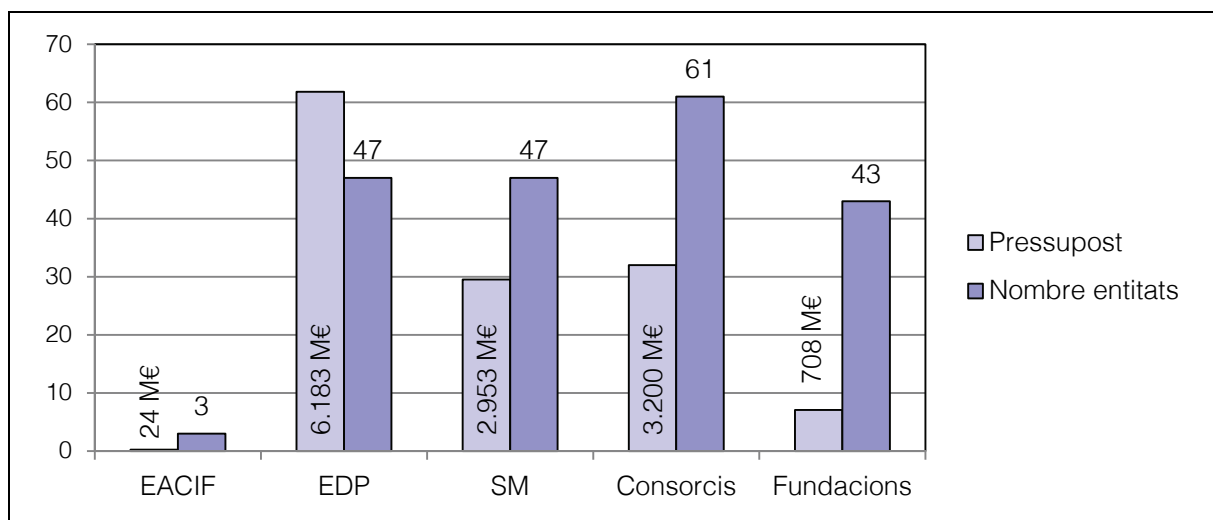
Gràfic 14. Comparació del nombre d'entitats incloses en la LPGC dels exercicis 2011 i 2012



El diagrama de barres següent mostra el pes, per tipus d'entitat, dels ens incorporats i donats de baixa en la LPGC per al 2012.

Gràfic 15. Entitats incorporades i entitats que són baixa en la LPGC, exercici 2012

El gràfic següent mostra que les entitats de dret públic són les entitats que tenen un major pes dins del pressupost tot i que no són les més nombroses.

Gràfic 16. Nombre d'entitats incloses en la LPGC per al 2012 i pressupost

En els apartats següents es detallen, per tipus, els ens inclosos en la LPGC per al 2012 i s'expliquen les variacions en nombre respecte a les entitats incloses en l'exercici 2011.

7.2.1. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

L'article 1.1.d de la LPGC per al 2012 ha aprovat els pressupostos de les tres entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer (EACIF) següents:

Quadre 188. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer incloses en la Llei de pressupostos per als anys 2011 i 2012

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-11	Alta LP-12	Baixa LP-12
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 Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP)	Presidència	1987		✓		
Institut Català del Crèdit Agrari (ICCA)	Economia i Coneixement	1983		✓		✓
Total			2	5	-	2

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Els pressupostos aprovats per a l'exercici 2012 reflecteixen la baixa de dues entitats respecte a les entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2011. D'acord amb la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, l'Institut del Crèdit Agrari va quedar integrat com una àrea de negoci especialitzada dins l'Institut Català de Finances el 31 de juliol del 2011. Aquesta mateixa llei preveu la dissolució de l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural i la integració al Departament de Cultura, que se subroga en tots els seus béns, drets i obligacions.

7.2.2. Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades

L'article 1.1.e de la LPGC per al 2012 ha aprovat els pressupostos de les quaranta-set entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades següents:

Quadre 189. Entitats de dret públic incloses en la Llei de pressupostos de l'any 2011 i del 2012

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-11	Alta LP-12	Baixa LP-12
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 Salut Pública de Catalunya	Salut	2009	✓		✓	
Agència de Suport a l'Empresa Catalana	Empresa i Ocupació	2009	✓	✓		

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa LP-11	Alta LP-12	Baixa LP-12
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)	Justícia	1989		✓		
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 Audiovisuels (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	46	1	-

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

* La Llei 11/2011, del 29 de desembre, modifica el nom de l'Institut Català de les Indústries Culturals, que passa a anomenar-se Institut Català de les Empreses Culturals.

Entitats de dret públic que s'incorporen al pressupost de l'exercici 2012

Les dades més significatives de l'entitat incorporada al pressupost de l'exercici 2012 es presenten tot seguit:

Agència de Salut Pública de Catalunya

La Llei 18/2009, del 22 d'octubre, de salut pública, crea l'Agència de Salut Pública de Catalunya, com a entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, que ajusta la seva activitat al dret privat i està adscrita al departament competent en matèria de salut.

Els objectius de l'Agència són prestar els serveis de la cartera de serveis de salut pública que corresponguin al departament competent en matèria de salut.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos**Aigües Ter Llobregat**

La Llei 10/2011 del 29 de desembre de simplificació i millora de la regulació normativa, preveu en les disposicions addicionals primera i segona que la prestació del servei que realitza Aigües Ter Llobregat s'ha de realitzar mitjançant gestió indirecta i que ATLL s'ha de dissoldre una vegada s'hagi realitzat la concessió del servei. L'Administració de la Generalitat s'ha subrogat en tots els drets i obligacions d'ATLL a 31 de desembre del 2012, un cop s'ha adjudicat la concessió de servei i s'ha dissolt l'entitat.

Laboratori General d'Assaigs i Investigacions i Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil

La Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitzar l'activitat administrativa, va establir la dissolució i extinció de la personalitat jurídica del Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAI) i de l'Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA). L'Administració de la Generalitat va assumir les funcions i es va subrogar en els drets i obligacions d'aquestes entitats mitjançant el Departament d'Empresa i Ocupació. El 30 de desembre del 2011 es va acordar dissoldre aquestes entitats, per tant no han de retre comptes a 31 de desembre del 2012.

7.2.3. Societats i altres entitats de caràcter mercantil

L'article 1.1.f de la LPGC per al 2012 ha aprovat els pressupostos de les quaranta-set societats i altres entitats de caràcter mercantil següents:

Quadre 190. Societats mercantils incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2011 i 2012

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-11	Alta LP-12	SEC Mino-ritària	Baixa LP-12
Activa Multimèdia Digital, SL	Presidència	1983	✓	✓			✓
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007		✓			
Aura Salut Pública i Serveis Socio-sanitaris, SL	Salut	2005		✓			
Autometro, SA	Territori i Sostenibilitat	2006		✓			
Barnaclínic, SA	Salut	1989		✓			
Cargometro Rail Transport, SA	Territori i Sostenibilitat	2009		✓			
Catalunya Ràdio SRG, SA	Presidència	1983	✓	✓			
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		✓			
Consorti de Prevenció i Salut Terrassa, SL	Salut	2003		✓			
Coordinació logística Sanitària, AIE	Salut	2006		✓			
Ecoparc de Residus Industrials, SA	Territori i Sostenibilitat	1995		✓			
Editorial UOC, SL	Economia i Coneixement	2001		✓			
Eficiència Energètica, SA	Empresa i Ocupació	1991		✓			
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	Empresa i Ocupació	1985	✓	✓			
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	Salut	1991		✓			✓
Equacat, SA	Territori i Sostenibilitat	1993		✓			
Equipaments i Edificis de Catalunya, SA	Economia i Coneixement	2004	✓	✓			
Eureca Media, SL	Economia i Coneixement	1999		✓			
FGC Mobilitat, SA	Territori i Sostenibilitat	2008		✓			
Fira 2000, SA	Economia i Coneixement	1993		✓			
For Tissues and Cells	Salut	2006		✓			
Forestal Catalana, SA	Agric., 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 Holding, SAU	Economia i Coneixement	2003		✓			
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	Economia i Coneixement	2010	✓	✓			
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Economia i Coneixement	2008		✓			
Intracatalònia, SA	Presidència	1999	✓	✓			
Logaritme Serveis Logístics, AIE	Salut	2003		✓			
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	1986	✓	✓			
Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU (REGSEGA)	Economia i Coneixement	2002		✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-11	Alta LP-12	SEC Mino-ritària	Baixa LP-12
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	✓	✓			
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	✓	✓			
Total			18	52	-	-	5

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Nota: Les baixes de l'exercici corresponen a societats dissoltes en compliment dels acords de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos

Aura, Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL

Aquesta societat ha estat venuda a la Fundació Sant Llàtzer a l'exercici 2011 per la qual cosa ha deixat de ser una entitat majoritària indirecta de la Generalitat i per tant queda exclosa de l'anàlisi de retiment.

Consorti de Prevenció i Salut Terrassa, SL

L'Acord de Govern del 29 de juny del 2010 establia la desvinculació del Consorci de Prevenció i Salut Terrassa, SL. Aquesta entitat ha estat dissolta segons escriptura del 23 de desembre del 2011 i es troba en procés de liquidació al tancament de l'exercici 2012. Els comptes retuts han estat formulats pel liquidador.

Eficiència Energètica, SA (EFIENSA)

L'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011 establia la dissolució i posterior liquidació de la societat EFIENSA. La societat està dissolta i en procés de liquidació per acord de la Junta

General extraordinària d'accionistes del 29 de novembre del 2012. Els comptes retuts han estat formulats per la Comissió liquidadora.

Gestió d'Infraestructures, SAU

L'Acord de Govern del 29 de novembre del 2011 estableix el procés per a la fusió de les societats Gestió d'infraestructures, SAU (GISA) Regs de Catalunya, SAU (REGSA) i Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU (REGSEGA). La Generalitat de Catalunya com a soci únic de les tres societats va acordar el 3 d'abril del 2012 l'operació de fusió per absorció en virtut de la qual GISA absorbeix les societats REGSA i REGSEGA. També acorda el canvi de denominació social de GISA per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

L'acord de Govern del 18 de setembre del 2012 autoritza la fusió per absorció per part d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU de la societat Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU.

La data d'efecte comptable d'aquestes operacions de fusió per absorció s'estableix en el dia 1 de gener del 2012 per tant és Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU qui ha retut els comptes de l'exercici 2012 a la Sindicatura.

Sanejament Energia, SA (SAENSA)

L'Acord de Govern del 29 de juny del 2010 estableix la dissolució i posterior liquidació de la societat SAENSA. La societat ha estat dissolta i liquidada per acord de la Junta General extraordinària d'accionistes del 4 de desembre del 2012. La dissolució i liquidació de SAENSA ha estat escripturada en data 13 de desembre del 2012.

TVC Edicions i Publicacions, SA

Per acord de govern del 28 d'agost del 2012 s'autoritza la fusió per absorció de TVC Edicions i Publicacions, SA. per part de Televisió de Catalunya SA. Aquesta operació ha estat formalitzada en escriptura pública el 14 de desembre del 2012 amb efectes de l'1 de gener del 2012 per la qual cosa TVC Edicions i Publicacions, SA, no ha de retre comptes a 31 de desembre del 2012.

7.2.4. Consorcis

L'article 1.1.g de la LPGC per al 2012 ha aprovat els pressupostos dels seixanta-un consorcis següents:

Quadre 191. Consorcis inclosos en la Llei de pressupostos dels anys 2011 i 2012

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclòs LP-11	Alta LP-12	SEC Mino-ritària	Baixa LP-12
Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Salut	2010	✓		✓		
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 Internac.	Economia i Coneixement	2002	✓	✓			
Consorci Centre de Recerca Matemàtica	Economia i Coneixement	2002	✓	✓			
Consorci Centre de Visió per Computador	Economia i Coneixement	1994		✓			
Consorci Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport (CENIT)	Territori i Sostenibilitat	2001	✓	✓			
Consorci Centre Internac. de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria	Economia i Coneixement	1987		✓			
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	Salut	2001	✓	✓			
Consorci de Castelldefels Agents de Salut	Salut	2005	✓	✓			
Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Empresa i Ocupació	2009		✓			
Consorci d'Educació de Barcelona	Ensenyament	2002	✓	✓			
Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	Salut	2007		✓			
Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	Territori i Sostenibilitat	1997	✓	✓			
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Territori i Sostenibilitat	2000	✓	✓			
Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	Territori i Sostenibilitat	2007	✓	✓			
Consorci de l'Observatori del Paisatge	Territori i Sostenibilitat	2004	✓	✓			
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Benestar Social i Família	2006	✓	✓			
Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	Cultura	1994	✓	✓			
Consorci del Circuit de Catalunya	Presidència	1989	✓	✓			
Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya	Presidència	2001	✓	✓			
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Salut	2001	✓	✓			
Consorci del Montsec	Presidència	2001	✓	✓			
Consorci del Museu Memorial de l'Exili	Governació i Relacions Instituc.	2008	✓	✓			
Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	Territori i Sostenibilitat	2006	✓	✓			
Consorci del Teatre Fortuny de Reus	Cultura	1984	✓	✓			
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	Territori i Sostenibilitat	2006	✓	✓			
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Territori i Sostenibilitat	2005	✓	✓			
Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	Territori i Sostenibilitat	2003	✓	✓			
Consorci Gestió de la Fertilització Agrària de Catalunya	Agríc., Ramaderia, Pesca, Alimenta- ció 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	✓	✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclòs LP-11	Alta LP-12	SEC Mino-ritària	Baixa LP-12
Consorci Institut de Física d'Altes Energies	Economia i Coneixement	1991	✓	✓			
Consorci Institut de Geomàtica	Economia i Coneixement	1997		✓			
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Economia i Coneixement	1996	✓	✓			
Consorci Laboratori de Llum de Sincrotró	Economia i Coneixement	2000		✓			
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	Salut	2010	✓	✓			
Consorci Markets, Organizations and Votes in Economics (MOVE)	Economia i Coneixement	2008		✓			
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	Cultura	1991	✓	✓			
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Economia i Coneixement	2005		✓			
Consorci Patronat Catalunya Món	Presidència	1982	✓	✓			
Consorci Patronat de la Vall de Núria	Territori i Sostenibilitat	1988	✓	✓			
Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	Empresa i Ocupació	2003		✓			
Consorci per a la Normalització Lingüística	Cultura	1988	✓	✓			
Consorci Port de Mataró	Territori i Sostenibilitat	1997		✓			
Consorci Port de Port Bou	Territori i Sostenibilitat	2001		✓			
Consorci Sanitari de Barcelona	Salut	1987	✓	✓			
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	Salut	1994	✓	✓			
Consorci Sanitari de l'Anoia	Salut	1992	✓	✓			
Consorci Sanitari de Mollet del Vallès	Salut	2003	✓	✓			
Consorci Sanitari de Terrassa	Salut	1988	✓	✓			
Consorci Sanitari del Maresme	Salut	1988	✓	✓			
Consorci Sanitari Integral	Salut	1991	✓	✓			
Consorci Sant Gregori de Girona	Benestar Social i Família	1992	✓	✓			
Consorci Torreblanca	Benestar Social i Família	1994	✓	✓			✓
Consorci 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			49	62	1	-	2

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Nota: Les baixes de l'exercici corresponen a entitats dissoltes en compliment dels acords de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

Consorcis que s'incorporen al pressupost del 2012

A continuació es presenten les dades més significatives del consorci incorporat al pressupost de l'exercici 2012:

Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya

L'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya (AECT HC) es constitueix en virtut del conveni, de data 26 d'abril del 2010, entre la Generalitat de Catalunya, el Govern de la República Francesa, l'Agència Regional de Salut Languedoc-Rosselló, i per part del conjunt de règims d'Assegurança de Malaltia francès, la Caixa Nacional de l'Assegurança de Malaltia dels Treballadors Assalariats. En sessió extraordi-

nària del Patronat de la Fundació Privada Hospital Transfronterer de la Cerdanya del 21 de juliol del 2011 s'acorda extingir i dissoldre la Fundació i cedir els actius i passius a l'AECT HC.

Segons el seus estatuts, l'objecte de l'AECT HC és la construcció, posada en funcionament i governabilitat d'un hospital transfronterer, de caràcter bàsic i comarcal, ubicat en la comarca catalana de la Cerdanya, i destinat a l'atenció de pacients del territori de la Cerdanya (Espanya) i dels territoris de l'Alta Cerdanya i Capcir (França), així com contribuir al desenvolupament del projecte comú de salut territorial.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos

Consorci Casa de les Llengües

Per acord de Govern del 27 de desembre del 2011 es constitueix la comissió liquidadora del Consorci Casa de les Llengües. En data 28 de desembre del 2012, la Comissió Liquidadora del Consorci formula els comptes de liquidació a 28 de desembre del 2012.

Consorci Catalan Films & TV

El Consell General del Consorci Catalan Films & TV va acordar, en data 21 de setembre del 2012, la dissolució del Consorci i el nomenament de la Comissió liquidadora formulant un Balanç de dissolució a data 13 de setembre del 2012.

Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya

L'Acord de Govern de 2 d'agost del 2011 preveia la dissolució del Consorci del Circuit Motocròs de Catalunya. El Consell Directiu del Consorci nomena la comissió liquidadora i aquesta aprova el Balanç de dissolució de data 22 d'octubre del 2012 i autoritza la cessió d'actius i passius a la societat Circuit de Motocròs de Catalunya, SL.

Consorci del Montsec

La Junta de Govern del Consorci del Montsec en data 18 d'octubre del 2012 va acordar la seva dissolució. Per tant els comptes a retre haurien de ser els formulats pel liquidador.

Consorci Laboratori de Llum de Sincrotró

El consell de Direcció del Consorci Laboratori de Llum de Sincrotró va aprovar l'1 de desembre del 2011 la dissolució i el nomenament d'una comissió liquidadora. Aquest acord va ser ratificat el 13 de novembre del 2012 per Acord de Govern de la Generalitat. Per tant els comptes a retre haurien de ser els formulats pel liquidador.

Consorti Sanitari de Mollet del Vallès

El Consell Rector del Consorci Sanitari de Mollet del Vallès en reunió del 20 de desembre del 2011 acorda la dissolució del Consorci i la cessió d'actius i passius a la Fundació Sanitària Mollet del Vallès. El Consell de Direcció del SCS en data 21 de maig del 2012 ratifica la dissolució del Consorci i aprova les bases de liquidació per la qual cosa no s'ha tingut en compte en el control de retiment de l'apartat 7.3 d'aquest informe.

7.2.5. Fundacions

L'article 1.1.h de la LPGC per al 2012 ha aprovat els pressupostos de les quaranta-tres fundacions següents:

Quadre 192. Fundacions incloses en la Llei de pressupostos dels anys 2011 i 2012

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa LP-11	Alta LP-12	SEC Mino-ritària	Baixa LP-12
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 de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1992			✓		
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	Salut	1989		✓			
Fundació d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta (IDIBGI)	Salut	1995		✓			
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	Salut	1995		✓			
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	Salut	2005		✓			
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	Salut	1992		✓			
Fundació La Marató de TV3	Presidència	1996	✓	✓			
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	Salut	1993		✓			
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	Economia i Coneixement	1994	✓	✓			
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Economia i Coneixement	2004	✓	✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	Salut	2005		✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	Salut	2006		✓			
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa LP-11	Alta LP-12	SEC Mino-ritària	Baixa LP-12
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. Pifarré	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	46	1	-	4

Font: Elaboració pròpia i base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Nota: Les baixes de l'exercici corresponen a fundacions dissoltes en compliment dels acords de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

Fundacions que s'incorporen al pressupost del 2012

A continuació es presenten les dades més significatives de la fundació incorporada al pressupost de l'exercici 2012.

Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau

La Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, va ser creada l'any 1992 i s'ha inclòs dins el pressupostos de l'exercici 2012 ja que ara és una fundació majoritària de la Generalitat.

L'objecte social de la fundació és la promoció i el desenvolupament de la investigació medicocientífica, l'elaboració de programes d'actuació de l'activitat medicoassistencial i de l'organització hospitalària entre d'altres.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos**Centre de Documentació Política**

El patronat del Centre de Documentació Política va acordar extingir la fundació en la reunió del 14 de desembre del 2011 i nomenar una comissió liquidadora. La comissió liquidadora ha formulat els comptes finals de liquidació de la fundació a 31 de desembre del 2012 i en data 18 de març del 2013 han estat aprovats pel Patronat de la fundació.

Fundació institució Catalana de Suport a la Recerca

El Patronat de la Fundació aprova la modificació dels seus estatuts en data 1 de desembre del 2011 canviant la denominació social per Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació i modificant la composició del Patronat que passa a tenir majoria de representants del sector privat. Aquest fet fa que no es tingui en compte en el control de retiment de l'apartat 7.3 d'aquest informe.

Fundació Privada de l'Hospital de Viladecans per a la Recerca i la Docència

El Patronat de la Fundació en reunió del 7 de novembre del 2011 va acordar la dissolució i liquidació de la Fundació i la cessió global dels seus actius i passius a la Fundació Institut d'investigació Biomèdica de Bellvitge per la qual cosa no s'ha tingut en compte en el control de retiment de l'apartat 7.3 d'aquest informe.

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 anuals⁹
- 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 2012 es presenta a continuació:

Quadre 193. Resum del retiment de comptes del 2012 de les entitats incloses en la LPGC per al 2012

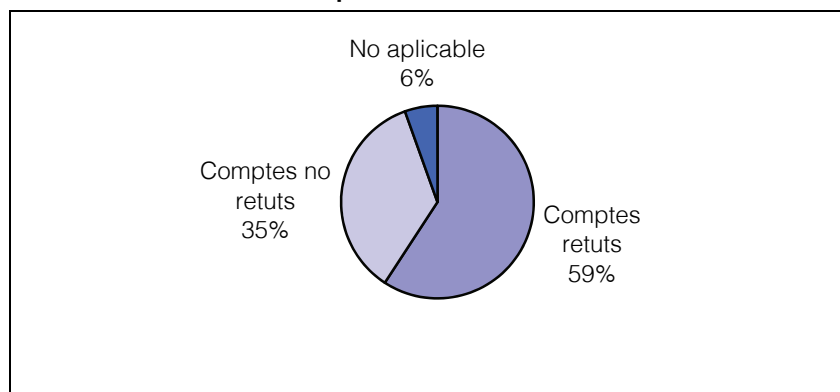
Tipus d'entitat	Sí retut	Retiment %	No retut	No retut %	Retiment N/A *	N/A %	Total
EACIF	3	100,0	-	-	-	-	3
Entitat dret públic	34	72,3	10	21,3	3	6,4	47
Societat mercantil	32	68,1	10	21,3	5	10,6	47
Consorti	29	47,6	31	50,8	1	1,6	61
Fundació	21	48,8	20	46,5	2	4,7	43
Total general	119	59,2	71	35,3	11	5,5	201

Font: Elaboració pròpia.

* N/A: No aplicable. Inclou les entitats que s'han liquidat, integrat o fusionat amb d'altres o han passat a ser minoritàries durant l'exercici 2012: Aigües Ter Llobregat; Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil; Laboratori General d'Assaigs i Investigacions; Aura Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL; Equipaments i Edificis de Catalunya, SA; Regs de Catalunya, SAU; Regs Sistema Segarra-Garrigues, SAU; TVC Edicions i Publicacions, SA; Consorci Sanitari de Mollet del Vallès; Fundació Privada de l'Hospital de Viladecans per a la Recerca i la Docència, i Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca.

Gràficament el percentatge de retiment és el següent:

Gràfic 17. Retiment de comptes de l'exercici 2012 a la Sindicatura



9. 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, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

De les cent dinou entitats que sí que han retut comptes, el 59,7% ho ha fet fora del termini que estipula l'article 71.4 de la Llei de finances públiques. Per a l'elaboració d'aquesta part de l'informe s'ha considerat com a data límit d'inclusió de dades el 31 de gener del 2014.

El nombre d'entitats que han retut correctament tota la documentació requerida i dins del termini establert per la llei ha estat de quaranta, que representa un 19,9% del total d'entitats incloses en la LPGC per al 2012.

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 194. Entitats que no han retut els comptes de l'exercici 2012

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pressupost 2012	Alta 2012
Agència Catalana de Turisme	EDP	Empresa i Ocupació	✓	14.855	
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	EDP	Economia i Coneixement	✓	38.548	
Agència de Salut Pública de Catalunya	EDP	Salut	✓	86.343	✓
Agència de Suport a l'Empresa Catalana	EDP	Empresa i Ocupació	✓	168.715	
Banc de Sang i Teixits	EDP	Salut	✓	76.586	
Consell Català de la Producció Integrada	EDP	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.		934	
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	EDP	Presidència	✓	6.287	
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	EDP	Benestar Social i Família	✓	441	
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	EDP	Territori i Sostenibilitat	✓	245.475	
Parc Sanitari Pere Virgili	EDP	Salut	✓	25.239	
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat		18.196	
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	SM	Empresa i Ocupació	✓	36.050	
Equacat	SM	Territori i Sostenibilitat		1.687	
For Tissues and Cells	SM	Salut		181	
Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat		4.183	
Intracatalònia, SA	SM	Presidència	✓	4.296	
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	SM	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	✓	4.736	
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		993	
Teatre Nacional de Catalunya, SA	SM	Cultura	✓	11.720	
Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Consorci	Salut	✓	20.821	✓
Consorci Biopol de l'Hospitalet de Llobregat	Consorci	Salut	✓	886	
Consorci Catalan Films & TV	Consorci	Cultura	✓	929	
Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Consorci	Territori i Sostenibilitat		4.935	
Consorci Centre de Recerca en Economia Internacional	Consorci	Economia i Coneixement	✓	2.363	
Consorci Centre de Recerca Matemàtica	Consorci	Economia i Coneixement	✓	1.215	
Consorci Centre de Visió per Computador	Consorci	Economia i Coneixement		2.503	
Consorci Centre d'Estudis per a la Innovació del Transport	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	1.472	
Consorci Centre Internac. de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	Consorci	Economia i Coneixement		8.385	
Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Consorci	Empresa i Ocupació		13.545	
Consorci d'Educació de Barcelona*	Consorci	Ensenyament	✓	172.403	
Consorci de Gestió Corporació Sanitària	Consorci	Salut		14.908	
Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	Consorci	Territori i Sostenibilitat	✓	1.098.584	

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pressupost 2012	Alta 2012
Consorti de l'Habitatge de Barcelona	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	13.357	
Consorti de l'Observatori del Paisatge	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	353	
Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Consorti	Benestar Social i Família	✓	45.821	
Consorti del Centre de Terminologia	Consorti	Cultura	✓	1.404	
Consorti del Montsec	Consorti	Presidència	✓	1.001	
Consorti del Teatre Fortuny de Reus	Consorti	Cultura	✓	1.953	
Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	4.575	
Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	Consorti	Territori i Sostenibilitat	✓	16.766	
Consorti Infraestructures de Telecomunicacions de Catalunya – ITCat	Consorti	Empresa i Ocupació	✓	10	
Consorti Institut de Física d'Altes Energies	Consorti	Economia i Coneixement	✓	3.681	
Consorti Institut de Geomàtica	Consorti	Economia i Coneixement		1.560	
Consorti Laboratori de Llum de Sincrotró	Consorti	Economia i Coneixement	✓	27	
Consorti Markets, Organizations and Votes in Economics	Consorti	Economia i Coneixement		195	
Consorti per a la Normalització Lingüística	Consorti	Cultura	✓	32.120	
Consorti Port de Mataró	Consorti	Territori i Sostenibilitat		2.198	
Consorti Sanitari de l'Anoia	Consorti	Salut	✓	62.297	
Consorti Sant Gregori de Girona	Consorti	Benestar Social i Família	✓	4.717	
Consorti Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes	Consorti	Presidència	✓	123	
Centre de Documentació Política	Fundació	Presidència	✓	1.307	
Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	Fundació	Empresa i Ocupació	✓	5.775	
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	Fundació	Empresa i Ocupació		924	
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca	Fundació	Salut	✓	33.597	
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Cat.	Fundació	Economia i Coneixement		506	
Fundació Institut de Ciències Fotòniques, Fundació Privada	Fundació	Economia i Coneixement	✓	13.939	
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Fundació	Salut		14.529	✓
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	Fundació	Salut	✓	4.160	
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	Fundació	Salut	✓	2.623	
Fundació Privada del Món Rural	Fundació	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	✓	446	
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional Mediterrània	Fundació	Cultura	✓	1.100	
Fundació Privada I2CAT. Internet i Innovació Digital a Catalunya	Fundació	Empresa i Ocupació		5.638	
Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia	Fundació	Economia i Coneixement	✓	8.479	
Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	Fundació	Economia i Coneixement	✓	14.088	
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Fundació	Ensenyament	✓	804	
Fundació Privada Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Fundació	Salut		82	
Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats. Fundació Privada	Fundació	Economia i Coneixement	✓	23.789	
Institut Català de Paleontologia, Fundació Privada	Fundació	Economia i Coneixement	✓	1.817	
Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada	Fundació	Economia i Coneixement	✓	3.149	
Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada	Fundació	Economia i Coneixement	✓	337	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

No s'han inclòs les entitats que durant l'exercici 2012 han estat liquidades integrades o fusionades en d'altres entitats i per tant no havien de retre comptes.

* El Consorci d'Educació de Barcelona no ha retut els comptes formalment tot i que posteriorment s'ha disposat de la seva informació en haver estat fiscalitzat per la Sindicatura.

7.3.1. Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

El detall de la tramesa de les tres EACIF incloses en la LPGC per al 2012 i que han retut els seus comptes és el següent:

Quadre 195. Detall del retiment de comptes del 2012. EACIF

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe d'auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència Catalana de Certificació	30.04.2013		Sí	No
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	29.04.2013		Sí	No
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	30.04.2013		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Totes les entitats han retut comptes dins de termini i tots els comptes retuts han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

L'article 13.4 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que aquestes entitats han d'aplicar el règim establert en el Pla general de comptabilitat pública.

Segons les memòries dels comptes anuals presentats, l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat, i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat. Únicament l'Agència Catalana de Certificació aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura ha verificat que els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels seus òrgans col·legiats excepte en el cas de l'EAJA. Això no vol dir que els comptes no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.2. Retiment de comptes de les entitats de dret públic

El detall de la tramesa de les trenta-quatre (77,3%) entitats de dret públic que han retut comptes a la Sindicatura, de les quaranta-quatre que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 196. Detall del retiment dels comptes del 2012. Entitats de dret públic

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe d'auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament		22.10.2013	Sí	Sí
Agència Catalana de la Joventut		16.07.2013	Sí	Sí
Agència Catalana de l'Aigua		02.07.2013	Sí	Sí
Agència de l'Habitatge de Catalunya	16.04.2013		Sí	Sí
Agència de Residus de Catalunya		09.01.2014	Sí	Sí
Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut	26.04.2013		Sí	Sí

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe d'auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya		07.05.2013	Sí	Sí
Agència Tributària de Catalunya	30.04.2013		Si	No
Autoritat Catalana de Protecció de Dades		26.07.2013	Sí	No
Centre d'Alt Rendiment Esportiu		27.08.2013	Sí	Sí
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya		08.10.2013	Sí	Sí
Centre de la Propietat Forestal	18.03.2013		Sí	Sí
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	24.04.2013		Sí	Sí
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	10.04.2013		Sí	Sí
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	29.04.2013		Sí	Sí
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts		09.05.2013	Sí	Sí
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals		02.05.2013	Sí	Sí
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	24.04.2013		Sí	Sí
Gestió de Serveis Sanitaris		09.07.2013	Sí	Sí
Gestió i Prestació de Serveis de Salut		10.05.2013	Sí	Sí
Institut Cartogràfic de Catalunya	22.02.2013		Sí	Sí
Institut Català de Finances		02.05.2013	Sí	Sí
Institut Català del Sòl		11.06.2013	Sí	Sí
Institut Català de les Empreses Culturals	25.04.2013		Sí	No
Institut Català d'Energia		07.11.2013	Sí	Sí
Institut Català d'Oncologia	30.04.2013		Sí	Sí
Institut Català Internacional per la Pau	29.04.2013		Sí	Sí
Institut d'Assistència Sanitària		10.05.2013	Sí	Sí
Institut de Diagnòstic per la Imatge	29.04.2013		Sí	Sí
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries		14.08.2013	Sí	Sí
Institut Geològic de Catalunya	19.04.2013		Sí	Sí
Memorial Democràtic		31.07.2013	Sí	Sí
Ports de la Generalitat		22.05.2103	Sí	Sí
Servei Meteorològic de Catalunya		13.06.2013	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Només catorze de les trenta-quatre entitats de dret públic que han retut comptes ho ha fet dins del termini establert, el que representa un 41,2%.

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.

Tots els comptes retuts, excepte els de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, estan signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que, excepte en set casos, els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. En un cas, l'acta només diu que s'aprova la liquidació del pressupost. Això no vol dir que els comptes no hagin estat aprovats per la resta d'entitats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.3. Retiment de comptes de les societats mercantils

El detall de la tramesa de les trenta-dues (76,2%) societats mercantils que han retut comptes a la Sindicatura, de les quaranta-dues que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 197. Detall del retiment dels comptes del 2012. Societats mercantils

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe d'auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Autometro, SA	26.04.2013		Sí	Sí
Barnaclínic, SA		10.07.2013	Sí	Sí
Cargometro Rail Transport, SA	26.04.2013		Sí	Sí
Catalunya Ràdio SRG, SA		06.05.2013	Sí	Sí
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	30.04.2013		Sí	Sí
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL		17.10.2013	No	No
Circuits de Catalunya, SL		03.05.2013	Sí	Sí
Consorci Prevenció i Salut Terrassa, SL	30.04.2013		(a)	No
Coordinació Logística Sanitària, AIE	30.04.2013		No	Sí
Ecoparc de Residus Industrials, SA		09.01.2014	Sí	Sí
Editorial UOC, SL		30.07.2013	Sí	Sí
Eficiència Energètica, SA		08.11.2013	Sí	Sí
Eureca Media, SL		30.07.2013	Sí	Sí
FGC Mobilitat, SA	22.04.2013		No	No
Fira 2000, SA		15.10.2013	No	Sí
Forestal Catalana, SA		02.05.2013	Sí	Sí
Geocat, Gestió de Projectes, SA	18.04.2013		No	Sí
Grup UOC, SL		30.07.2013	Sí	Sí
ICF Holding, SAU		02.05.2013	Sí	Sí
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU		06.05.2013	Sí	Sí
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU		02.05.2013	Sí	Sí
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU		02.05.2013	Sí	Sí
Logaritme, Serveis Logístics AIE	30.04.2013		No	No
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	30.04.2013		Sí	Sí
Sanejament d'Energia, SA		07.11.2013	(b)	No
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	25.04.2013		Sí	Sí
TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA		28.06.2013	Sí	Sí
Televisió de Catalunya, SA		06.05.2013	Sí	Sí
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	30.04.2013		Sí	Sí
Túnel del Cadí, SAC		28.06.2013	Sí	Sí
TVC Multimèdia, SL		06.05.2013	Sí	Sí
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	30.04.2013		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) La informació presentada pel liquidador ha estat el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria.

(b) La informació presentada ha estat l'Escriptura de dissolució i liquidació de la societat i la inscripció en el Registre Mercantil del cessament d'aquesta societat.

De les trenta-dues societats mercantils que han retut comptes tan sols dotze entitats, que en representen el 37,5%, 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, SGECR, SAU, que aplica la Circular 7/2008, del 26 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, aplicable a empreses de serveis d'inversió, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de capital risc.

La informació legalment establerta no enviada ha estat principalment l'Estat de canvis en el patrimoni net, i en dos casos la Liquidació del pressupost.

Tots els comptes retuts han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que, excepte en dotze casos, els comptes d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.4. Retiment de comptes dels consorcis

El detall de la tramesa dels vint-i-nou (48,3%) consorcis que han retut comptes a la Sindicatura dels seixanta consorcis que ho havien de fer és el següent:

Quadre 198. Detall del retiment dels comptes del 2012. Consorcis

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe d'auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	30.04.2013		Sí	No
Consorci Casa de les Llengües	08.02.2013		Sí	No
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample		07.05.2013	No	Sí
Consorci de Castelldefels Agents de Salut		31.10.2013	Sí	Sí
Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona		08.05.2013	Sí	Sí
Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona		09.07.2013	Sí	Sí
Consorci del Circuit de Catalunya		03.05.2013	Sí	Sí
Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya		15.10.2013	*	No
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf		22.05.2013	Sí	Sí
Consorci del Museu Memorial de l'Exili		07.10.2013	Sí	No
Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs		19.07.2013	Sí	No
Consorci Hospitalari de Vic		03.05.2013	Sí	Sí
Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	29.04.2013		Sí	Sí
Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars		04.07.2013	Sí	Sí
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer		01.08.2013	Sí	Sí
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	30.04.2013		Sí	Sí
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya		25.07.2013	Sí	Sí
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona		03.06.2013	Sí	Sí
Consorci Patronat Catalunya Món		04.12.2013	Sí	Sí

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe d'auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Consorti Patronat de la Vall de Núria	24.04.2013		No	No
Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	25.04.2013		Sí	Sí
Consorti Port de Portbou		16.05.2013	No	Sí
Consorti Sanitari de Barcelona	30.04.2013		Sí	Sí
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès		18.09.2013	Sí	Sí
Consorti Sanitari de Terrassa	30.04.2013		Sí	No
Consorti Sanitari del Maresme	29.04.2013		Sí	Sí
Consorti Sanitari Integral	19.04.2013		Sí	Sí
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	29.04.2013		Sí	Sí
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona		02.08.2013	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

* La informació presentada per la comissió liquidadora és el Balanç de dissolució a 22 d'octubre del 2012 i un certificat de la Diputació de Lleida sobre la tramitació de la dissolució del Consorci.

Dels vint-i-nou consorcis que han retut comptes tan sols onze, que en representen el 37,9%, 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 li és d'aplicació.

La majoria de consorcis que han retut comptes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat. Només deu consorcis apliquen el Pla general de comptabilitat pública.

La informació legalment establerta no enviada ha estat la següent: el Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample no ha enviat la Memòria, el Consorci Patronat de la Vall de Núria només ha enviat la Liquidació del pressupost i el Consorci Port de Portbou no ha enviat part de l'Estat de canvis en el patrimoni net.

Tots els comptes retuts, excepte el Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample, el Consorci Hospitalari de Vic, el Consorci Patronat de la Vall de Núria i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, han estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que només els comptes de dotze consorcis han estat aprovats pels òrgans col·legiats. En un cas, l'acta només diu que s'aprova la liquidació del pressupost. Això no vol dir que els comptes de la resta de consorcis no hagin estat aprovats sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.5. Retiment de comptes de les fundacions

El detall de la tramesa de les vint-i-una (51,2%) fundacions que han retut comptes a la Sindicatura de les quaranta-una que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 199. Detall del retiment dels comptes del 2012. Fundacions

Entitat	Data retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins termini	Fora termini		
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	30.04.2013		Sí	Sí
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras		06.05.2013	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge		02.08.2013	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	18.04.2013		Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol		19.07.2013	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Sanitari Pere Virgili	29.04.2013		Sí	Sí
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	29.04.2013		No	Sí
Fundació La Marató de TV3		19.06.2013	Sí	Sí
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya		08.12.2013	Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	30.04.2013		Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica		03.05.2013	Sí	Sí
Fundació Privada Centre Tic Salut	09.04.2013		Sí	Sí
Fundació Privada Catalana per l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès		09.01.2014	Sí	Sí
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	30.04.2013		No	Sí
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima		26.07.2013	Sí	Sí
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer		06.05.2013	Sí	Sí
Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica		03.05.2013	Sí	Sí
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron		02.05.2013	Sí	Sí
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya		22.05.2013	Sí	Sí
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	29.04.2013		Sí	No
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré		03.05.2013	No	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les vint-i-una fundacions que han retut comptes tan sols vuit entitats, el 38,1%, ho han fet dins del termini establert.

Les fundacions apliquen un pla específic regulat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el qual estableix que els comptes anuals inclouen els mateixos documents que els previstos pel Pla comptable privat.

La informació legalment establerta que no ha estat retuda ha estat principalment la liquidació del pressupost. La Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques no ha enviat l'Estat de fluxos d'efectiu.

Tots els comptes retuts han estat formulats pel Patronat i signats pels presidents i secretaris dels respectius patronats de les fundacions, excepte els de la Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques, la Fundació Privada Institut de Recerca Biomèdica, la Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron, la Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme i l'Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré.

La Sindicatura ha verificat que només els comptes de deu d'aquestes entitats han estat aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.4. AUDITORIES REALITZADES

La majoria dels comptes del 2012 de les entitats que els han tramès han estat objecte d'auditoria privada externa, ja sigui per l'obligació legal que tenien de fer-ho, o bé de manera voluntària –com és el cas de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer, les entitats de dret públic i els consorcis.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que han presentat un informe d'auditoria quan han retut els comptes a la Sindicatura:

Quadre 200. Informes d'auditoria de l'exercici 2012

Tipus d'entitat	Informe d'auditoria no presentat *		Informe d'auditoria presentat		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
EACIF	2	66,7	1	33,3	3
Entitats de dret públic	3	8,8	31	91,2	34
Societats mercantils	5	15,6	27	84,4	32
Consortis	7	24,1	22	75,9	29
Fundacions	1	4,8	20	95,2	21
Total	18	15,1	101	84,9	119

Font: Elaboració pròpia.

* Les entitats que no han presentat un informe d'auditoria externa, excepte en un cas, no tenien obligació legal de ser auditades.

En els apartats següents es presenten quadres resum de tots els ens que han retut els comptes, en els quals es fa constar si han tramès un informe d'auditoria externa o no a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Si han tramès aquest informe, s'ha analitzat el tipus d'opinió que conté i en el quadre s'assenyala si els comptes han estat revisats per la Intervenció General de la Generalitat.

En l'anàlisi de l'opinió, els informes d'auditoria externa s'han classificat segons si presenten una opinió favorable; és a dir, si no tenen cap excepció, 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, relativa a normes tècniques sobre informes estableix que, per a tots els informes d'auditoria signats a partir de l'1 de gener del 2011, les incerteses no es 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 201. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2012

Tipus d'entitat	Favorable	%	Amb excepcions	%	Denegada	%	Total
EACIF	1	100,0	-	-	-	-	1
Entitats dret públic	18	58,1	13	41,9	-	-	31
Societats mercantils	24	88,9	3	11,1	-	-	27
Consortis	12	54,5	10	45,5	-	-	22
Fundacions	16	80,0	4	20,0	-	-	20
Total	71	70,3	30	29,7	-	-	101

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi dels informes d'auditoria externa retuts es desprèn que setanta-un informes d'auditoria (70,3%) presenten una opinió favorable. Els trenta informes restants (29,7%) 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, 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 aliats mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 202. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2012 de les EACIF

EACIF	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Agència Catalana de Certificació	Sí (a)	(b)	-	-
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	No	(b)	-	-
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Informe de la liquidació del pressupost presentat per l'interventor de l'Agència en compliment dels seus Estatuts.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

L'informe d'auditoria externa de l'única entitat que l'ha tramès, presenta una opinió favorable.

7.4.2. Informes d'auditoria de les entitats de dret públic

Les entitats de dret públic subjectes al dret privat es regulen segons l'article 22 de la Llei de l'empresa pública catalana, i per les normes de dret civil, mercantil i laboral. Aquesta normativa no conté l'obligació d'aquests ens a ser auditats.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, han estat auditades, i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, o bé amb mitjans aliens, mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 203. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2012 de les entitats de dret públic

Entitat de dret públic	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	No	Sí	-	-
Agència Catalana de la Joventut	No	Sí	-	-
Agència Catalana de l'Aigua	No	No	4	-
Agència de l'Habitatge de Catalunya	No	Sí	-	-
Agència de Residus de Catalunya	No	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)	-	-
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Sí (a)	(b)	-	-
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	No	No	1	-
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	No	No	-	1
Centre de la Propietat Forestal	No	Sí	-	-
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	No	No	3	1
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	No	Sí	-	-

Entitat de dret públic	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incompliments
Consell Català de la Producció Agrària Ecològica	No	No	-	1
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	-	1
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Sí (a)	No	-	2
Institut Cartogràfic de Catalunya	No	Sí	-	-
Institut Català de Finances	No	Si	-	-
Institut Català de les Indústries Culturals	No	(b)	-	-
Institut Català del Sòl	No	No	1	-
Institut Català d'Energia	No	Sí	-	-
Institut Català d'Oncologia	Sí (a)	No	2	-
Institut Català Internacional per la Pau	No	Sí	-	-
Institut d'Assistència Sanitària	No	No	-	2
Institut de Diagnòstic per la Imatge	Sí (a)	No	-	2
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	No	Sí	-	-
Institut Geològic de Catalunya	No	Sí	-	-
Memorial Democràtic	No	No	-	2
Ports de la Generalitat	No	Sí	-	-
Servei Meteorològic de Catalunya	No	Si	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de gener del 2014.

Notes:

(a) Informe de Control Financer dels estats financers i de l'activitat econòmicofinancera.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

Els informes d'auditoria externa de divuit entitats (un 58,1%) de les trenta-una entitats de dret públic que l'han tramès presenten una opinió favorable.

7.4.3. Informes d'auditoria de les societats mercantils

A les societats mercantils –tant les societats limitades com les societats anònimes– els 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 és obligatori quan es donen durant dos anys consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius supera l'import de 2,85 M€.
- L'import net de la xifra de negocis supera l'import de 5,70 M€.
- El nombre mitjà de treballadors és superior a cinquanta.

De les trenta-dues societats mercantils que han retut comptes, cinc no han presentat cap informe d'auditoria, però, excepte en el cas de la societat Logaritme Serveis Logístics AIE, cap d'aquestes entitats estava obligada a fer-ho.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles societats que, per obligació legal o voluntàriament, han estat auditades, i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix, s'indica quines societats han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 204. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2012 de les societats mercantils

Societat mercantil	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Autometro, SA	No	Sí	-	-
Barnaclínic, SA	Sí (a)	Sí	-	-
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	(b)	-	-
Circuits de Catalunya, SL	No	Sí	-	-
Consorti Prevenció i Salut Terrassa, SL	No	(b)	-	-
Coordinació Logística Sanitària, AIE	No	Sí	-	-
Ecoparc de Residus Industrials, SA	No	No	2	-
Editorial UOC, SL	No	Sí	-	-
Eficiència Energètica, SA	No	No	1	-
Eureca Media, SL	No	Sí	-	-
FGC Mobilitat, SA	No	(b)	-	-
Fira 2000, SA	No	Sí	-	-
Forestal Catalana, SA	No	Sí	-	-
Geocat, Gestió de Projectes, SA	No	Sí	-	-
Grup UOC, SL	No	Sí	-	-
ICF Holding, SAU	No	Sí	-	-
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	No	Sí	-	-
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	No	Sí	-	-
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	No	Sí	-	-
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	No	Sí	-	-
Sanejament d'Energia, SA	No	(b)	-	-
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Sí (a)	Sí	-	-
TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA	No	Sí	-	-
Televisió de Catalunya, SA	No	Sí	-	-
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	No	Sí	-	-
Túnel del Cadí, SAC	No	Sí	-	-
TVC Multimèdia, SL	No	No	1	-
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de gener del 2014.

Notes:

(a) Informe de control financer dels estats financers i de l'activitat economicofinancera.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

Vint-i-quatre informes d'auditoria externa (88,9%) de les vint-i-set societats mercantils que l'han retut presenten una opinió favorable.

7.4.4. Informes d'auditoria dels consorcis

Els consorcis es regulen pels seus estatuts i per les disposicions legals aplicables. De la revisió de la normativa general es conclou que si no ho disposen els mateixos estatuts, no existeix cap requeriment legal que obligui els consorcis a ser auditats.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquells consorcis que, voluntàriament o d'acord amb els seus estatuts, han estat auditats, i han retut l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quins consorcis han estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditories externes.

Quadre 205. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2012 dels consorcis

Consorti	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Consorti Administració Oberta Electrònica de Catalunya	Sí (a)	(b)	-	-
Consorti Casa de les Llengües	No	(c)	-	-
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	No	Sí	-	-
Consorti de Castelldefels Agents de Salut	No	No	-	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 TERMCAT	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 Museu Memorial de l'Exili	No	(b)	-	-
Consorti Hospitalari de Vic	Sí (d)	No	1	2
Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	No	Sí	-	-
Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	No	No	1	1
Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	No	Sí	-	-
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	No	No	-	1
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)	-	-

ConSORCI	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
ConSORCI per a la Formació Contínua de Catalunya	No	Sí	-	-
ConSORCI Port de Portbou	No	Sí	-	-
ConSORCI Sanitari de Barcelona	No	Sí	-	-
ConSORCI Sanitari de l'Alt Penedès	No	No	1	1
ConSORCI Sanitari del Maresme	No	No	-	3
ConSORCI Sanitari Integral	No	Sí	-	-
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Sí (d)	Sí	-	-
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Sí (d)	No	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de gener del 2014.

Notes:

- (a) Informe de la liquidació del pressupost presentat per l'interventor del CAOC en compliment dels seus estatuts.
- (b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.
- (c) És un informe de revisió de les operacions realitzades pel CLL durant el procés de liquidació.
- (d) Informe de control financer dels estats financers i de l'activitat economicofinancera.

Dotze informes d'auditoria externa (54,5%) dels vint-i-dos consorcis que l'han retut presenten una opinió favorable.

7.4.5. Informes d'auditoria de les fundacions

L'obligació de les fundacions de ser auditades es troba regulada a l'article 333.11 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, on s'especifica que l'informe d'auditoria és obligatori quan al tancament de dos anys consecutius es donin almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius supera l'import de 6 M€.
- L'import net de la xifra de negocis supera l'import de 3 M€.
- La mitjana del nombre de treballadors és superior a cinquanta.

De les vint-i-una fundacions que han retut comptes, una no ha presentat l'informe d'auditoria, però no estava obligada legalment a ser auditada.

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 206. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2012 de les fundacions

Fundació	Intervenció General	Auditoria externa		
		Opinió favorable	Opinió amb excepcions	
			Limitació	Errors/incomplim.
Consorci de Medicina Regenerativa de Barcelona	No	No	1	
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
Fundació d'Investigació Sanitària Pere Virgili	No	Sí		
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	No	Sí		
Fundació La Marató de TV3	No	Sí	-	-
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	No	Sí	-	-
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	No	Sí		
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	No	Sí	-	-
Fundació Privada Centre Tic Salut	No	Sí	-	-
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	No	No	1	1
Fundació privada Institut Català de Ciències del Clima	No	Sí	-	-
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 per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	No	Sí		
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	No	*	-	-
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	No	Sí	-	-
Institut d'Investigació de Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol, F. Privada	No	No	-	1

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de gener del 2014.

* No es disposa d'informe d'auditoria externa.

L'informe d'auditoria externa de setze fundacions (80,0%) de les vint que l'han retut presenta una opinió favorable.

7.5. DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS PER AL 2012

La Sindicatura de Comptes uneix al seu informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2012, els comptes de les entitats amb pressupostos aprovats pel Parlament inclosos en la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012.

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 (AACAA), 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 cap còpia dels informes d'auditoria externa encarregats per la Intervenció General ni d'aquells que indica que són d'ús exclusiu per als administradors o la Intervenció General.

Quadre 207. Documentació de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CATCERT	Agència Catalana de Certificació	✓	✓	✓	
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	✓	✓	✓	✓
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓	✓		

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Quadre 208. Documentació de les entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓	✓	✓	✓
ACC1Ó	Agència de Suport a l'Empresa Catalana	✓		✓	✓
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (a)	✓	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓	✓
ASPC	Agència de Salut Pública de Catalunya	✓	✓		✓
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓	✓		
ATLL	Aigües Ter Llobregat (b)				
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 (a)	✓		✓	✓
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	✓	✓		✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	✓	✓		✓
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	✓	✓	✓	✓
ICAEN	Institut Català d'Energia	✓	✓	✓	✓
ICC	Institut Cartogràfic de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	✓	✓	✓	
ICF	Institut Català de Finances	✓	✓	✓	✓
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	✓	✓	✓	✓
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓	✓		✓
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓	✓		✓
IDIADA	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (c)				
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 (c)				
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.

Notes:

- (a) L'acta d'aprovació aprova únicament la liquidació del pressupost.
- (b) L'Administració de la Generalitat s'ha subrogat en tots els drets i obligacions a 31 de desembre del 2012, un cop dissolta l'entitat.
- (c) El 30 de desembre del 2011 es va acordar dissoldre aquestes entitats i l'Administració de la Generalitat va assumir les seves funcions subrogant-se en els seus drets i obligacions.

Quadre 209. Documentació de les societats mercantils

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓	✓	✓	✓
AURA	Aura Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL (a)				
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	✓	✓	✓	✓
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	Consorti de Prevenció i Salut Terrassa, SL (c)	✓			
EECAT	Equipaments i Edificis de Catalunya, SA (b)				

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
EFIENSA	Eficiència Energètica, SA (c)	✓	✓		✓
EQUACAT	Equacat, SA	✓			✓
ERI	Ecoparc de Residus Industrials, SA	✓	✓	✓	✓
ESTICAT	Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA (d)	✓		✓	✓
EUOC	Editorial UOC, SL	✓	✓	✓	✓
EURECA	Eureca Media, SL	✓	✓	✓	✓
FGCM	FGC Mobilitat, SA	✓	✓	✓	
FIRA 2000	Fira 2000, SA	✓		✓	✓
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓	✓		✓
GEOCAT	Geocat, Gestió de Projectes, SA	✓	✓	✓	✓
GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU (b)				
GMS	Gestió de Màrqueting i Serveis de les Comarques Gironines, SLU	✓		✓	✓
GUOC	Grup UOC, SL	✓	✓	✓	✓
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	✓	✓	✓	✓
ICFH	ICF Holding, SAU	✓	✓		✓
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓	✓	✓	✓
INFRAES- TRUCTURES	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (b)	✓	✓		✓
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 (b)				
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU (b)				
SAENSA	Sanejament Energia, SA (e)	✓			✓
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 (f)				
TVMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓	✓	✓	✓
UDIAT	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	✓	✓		✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Notes:

- (a) AURA ha deixat de ser una societat mercantil majoritària de la Generalitat durant l'exercici 2012; per tant, no és objecte d'aquest informe.
- (b) Durant l'exercici 2012 EECAT, REGSA i REGSEGA han estat fusionades per absorció amb GISA. Posteriorment GISA ha canviat la seva denominació social per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.
- (c) Comptes anuals formulats pel liquidador a 31 de desembre del 2012.
- (d) ESTICAT ha presentat els estats financers però no la memòria dels comptes anuals.
- (e) SAENSA ha presentat l'escriptura de dissolució i liquidació del 13 de desembre del 2012.
- (f) TVCEP ha estat fusionada per absorció per TVC amb efectes de l'1 de gener del 2012.

Quadre 210. Documentació dels consorcis

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya				
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 (a)	✓	✓		
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 (b)	✓			
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 (c)	✓	✓		✓
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 (d)				
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	✓	✓		✓
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	✓			
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	✓	✓		✓
CTF	Consorci del Teatre Fortuny de Reus	✓	✓		
CUPCB-IB	Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes				

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
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	✓	✓	✓	✓
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 (e)	✓	✓	✓	✓
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.

Notes:

(a) Comptes anuals formulats per la comissió liquidadora a la data de dissolució del consorci, 13 de setembre del 2012.

(b) Balanç de dissolució presentat per la comissió liquidadora a data 22 d'octubre del 2012.

(c) Comptes anuals formulats per la Comissió liquidadora a data 28 de desembre del 2012.

(d) El Consorci va ser dissolt el 21 de maig del 2012.

(e) L'acta d'aprovació aprova únicament la liquidació del pressupost.

Quadre 211. Documentació de les fundacions

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CDP	Centre de Documentació Política (a)	✓		✓	
CESICAT	Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	✓		✓	✓
CMRB	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	✓	✓		✓
CREAL	Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	✓	✓		✓
CRESIB	Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona	✓	✓		✓
CRG	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	✓	✓	✓	✓
CTTC	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	✓	✓	✓	✓
EIA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	✓	✓	✓	✓
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓	✓	✓	✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓	✓		✓
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓	✓	✓	
FICSR	Fundació Institució Catalana de Suport a la Recerca (b)				
FMED	Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	✓	✓	✓	
FMR	Fundació Privada del Món Rural	✓	✓		
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	✓			✓
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 (c)				
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	✓	✓	✓	✓
IIBSPAU	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓	✓		✓
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	✓	✓		✓
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	✓	✓		✓
IMPPC	Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	✓	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓	✓
TIC	Fundació Privada Centre Tic i Salut	✓	✓		✓
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.

Notes:

(a) Comptes anuals del Centre de Documentació Política en liquidació a 31 de desembre del 2012.

(b) El Patronat d'aquesta Fundació ha passat a tenir representació minoritària del sector públic.

(c) El 7 de novembre del 2011 el Patronat de la Fundació acorda dissoldre i liquidar la Fundació i cedir els seus actius i passius a IDIBELL.

8. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

Es presenten a continuació els comptes generals de l'exercici 2012 de les quatre diputacions provincials.

Diputació de Barcelona
Codi: 800084

Exercici: 2012
Població: 5.552.050

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	112.355.000,00	0,00	112.355.000,00	104.169.489,21	86.711.631,39	17.457.857,82
2. Impostos indirectes	55.337.000,00	0,00	55.337.000,00	48.202.123,99	48.202.123,99	0,00
3. Taxes i altres ingressos	8.526.000,00	0,00	8.526.000,00	8.778.366,48	7.900.057,01	878.309,47
4. Transferències corrents	384.970.000,00	16.258.398,89	401.228.398,89	442.886.533,24	435.210.708,05	7.675.825,19
5. Ingressos patrimonials	6.623.260,00	0,00	6.623.260,00	7.038.734,10	6.198.614,41	840.119,69
a) Operacions corrents	567.811.260,00	16.258.398,89	584.069.658,89	611.075.247,02	584.223.134,85	26.852.112,17
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	2.659,62	2.659,62	0,00
7. Transferències de capital	2.173.740,00	1.711.362,85	3.885.102,85	2.585.238,47	2.454.914,12	130.324,35
b) Altres operacions no financeres	2.173.740,00	1.711.362,85	3.885.102,85	2.587.898,09	2.457.573,74	130.324,35
Total operacions no financeres (a+b)	569.985.000,00	17.969.761,74	587.954.761,74	613.663.145,11	586.680.708,59	26.982.436,52
8. Actius financers	10.815.000,00	461.517.554,43	472.332.554,43	180.788.212,23	10.654.774,84	170.133.437,39
9. Passius financers	7.900.000,00	0,00	7.900.000,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	588.700.000,00	479.487.316,17	1.068.187.316,17	794.451.357,34	597.335.483,43	197.115.873,91
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	212.850.000,00	1.467.419,77	214.317.419,77	181.485.025,95	181.468.140,95	16.885,00
2. Despeses de béns corrents i serveis	86.214.000,00	16.192.249,31	102.406.249,31	73.983.690,11	70.362.568,35	3.621.121,76
3. Despeses financeres	8.243.000,00	1.394.000,00	9.637.000,00	7.788.386,72	7.788.386,72	0,00
4. Transferències corrents	148.686.000,00	100.553.542,56	249.239.542,56	184.861.419,05	174.638.188,51	10.223.230,54
a) Operacions corrents	455.993.000,00	119.607.211,64	575.600.211,64	448.118.521,83	434.257.284,53	13.861.237,30
6. Inversions reals	26.504.000,00	48.161.561,49	74.665.561,49	33.995.120,05	32.156.783,13	1.838.336,92
7. Transferències de capital	57.248.000,00	129.075.249,58	186.323.249,58	55.644.681,22	45.095.561,72	10.549.119,50
b) Altres operacions no financeres	83.752.000,00	177.236.811,07	260.988.811,07	89.639.801,27	77.252.344,85	12.387.456,42
Total operacions no financeres (a+b)	539.745.000,00	296.844.022,71	836.589.022,71	537.758.323,10	511.509.629,38	26.248.693,72
8. Actius financers	11.000.000,00	182.643.293,46	193.643.293,46	178.162.130,38	177.355.713,38	806.417,00
9. Passius financers	37.955.000,00	0,00	37.955.000,00	37.954.713,92	37.954.713,92	0,00
Total despeses	588.700.000,00	479.487.316,17	1.068.187.316,17	753.875.167,40	726.820.056,68	27.055.110,72
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	588.700.000,00	479.487.316,17	1.068.187.316,17	794.451.357,34	597.335.483,43	197.115.873,91
Total despeses	588.700.000,00	479.487.316,17	1.068.187.316,17	753.875.167,40	726.820.056,68	27.055.110,72
Diferències	0,00	0,00	0,00	40.576.189,94	-129.484.573,25	170.060.763,19

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	611.075.247,02	448.118.521,83		
b) Altres operacions no financeres	2.587.898,09	89.639.801,27		
1. Total operacions no financeres (a+b)	613.663.145,11	537.758.323,10		
2. Actius financers	180.788.212,23	178.162.130,38		
3. Passius financers	0,00	37.954.713,92		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	794.451.357,34	753.875.167,40		40.576.189,94
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			127.122.790,16	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			12.083.749,83	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			5.241.128,01	133.965.411,98
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				174.541.601,92

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 15/2014

Diputació de Barcelona
Codi: 800084

Exercici: 2012
Població: 5.552.050

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Immobilitzat	414.424.719,66	424.627.447,88	A) Fons propis	395.162.538,72	296.353.539,56
I. Inversions destinades a l'ús general	22.901.637,15	24.393.106,00	I. Patrimoni	454.705.728,85	465.522.987,81
II. Immobilitzacions immaterials	5.997.869,60	7.017.815,70	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	295.113.447,01	292.261.150,00	III. Resultats d'exercicis anteriors	-169.169.448,25	0,00
IV. Inversions gestionades	9.152.929,27	17.988.689,81	IV. Resultats de l'exercici	109.626.258,12	-169.169.448,25
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	77.755.668,22	81.142.244,56	C) Creditors a llarg termini	312.092.471,43	342.895.334,72
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	3.503.168,41	1.824.441,81	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	312.092.471,43	342.895.334,72
C) Actiu circulant	413.219.209,05	372.094.327,72	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	123.438,36	64.054,35	D) Creditors a curt termini	120.388.918,56	157.472.901,32
II. Deutors	247.612.325,95	78.997.421,49	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	12.542.545,69	14.384.687,59	II. Altres deutes a curt termini	47.117.327,98	85.654.480,63
IV. Tresoreria	152.940.899,05	278.648.164,29	III. Creditors	73.271.590,58	71.818.420,69
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)	827.643.928,71	796.721.775,60	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	827.643.928,71	796.721.775,60

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	Haver	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Despeses	540.156.049,95	624.234.175,94	B) Ingressos	649.782.308,07	455.064.727,69
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	3.090.711,93	2.860.388,82
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-112.070,92	53.968,36
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	286.940.376,91	314.472.292,42	3. Ingressos de gestió ordinària	164.863.345,71	137.978.286,51
4. Transferències i subvencions	249.220.685,61	293.720.175,57	4. Altres ingressos de gestió ordinària	8.116.542,57	10.635.697,90
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.994.987,43	16.041.707,95	5. Transferències i subvencions	469.026.265,79	296.276.334,98
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	4.797.512,99	7.260.051,12
ESTALVI	109.626.258,12		DESESTALVI		169.169.448,25

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
1. (+) Fons líquids		152.940.899,05		278.648.164,29
2. (+) Drets pendents de cobrament		253.806.378,19		85.339.343,70
- (+) del pressupost corrent	197.115.873,91		26.457.230,92	
- (+) de pressupostos tancats	11.405.844,25		11.179.019,55	
- (+) d'operacions no pressupostàries	45.285.932,98		47.731.094,43	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.272,95		28.001,20	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		73.757.817,41		70.511.766,29
- (+) del pressupost corrent	27.055.110,72		20.859.187,16	
- (+) de pressupostos tancats	47.020,68		60.102,96	
- (+) d'operacions no pressupostàries	46.656.780,35		49.593.438,92	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.094,34		962,75	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		332.989.459,83		293.475.741,70
II. Saldos de dubtós cobrament		6.522.283,34		6.088.837,56
III. Excés de finançament afectat		27.267.408,55		33.485.191,55
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		299.199.767,94		253.901.712,59

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 15/2014

Diputació de Girona
Codi: 800176

Exercici: 2012
Població: 761.627

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	11.439.473,00	0,00	11.439.473,00	10.603.148,98	10.390.188,03	212.960,95
2. Impostos indirectes	11.282.807,00	0,00	11.282.807,00	7.888.271,94	7.888.271,94	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.463.400,00	16.185.032,50	17.648.432,50	16.533.386,43	16.515.230,32	18.156,11
4. Transferències corrents	69.439.223,00	3.023.599,48	72.462.822,48	78.781.145,53	78.770.104,63	11.040,90
5. Ingressos patrimonials	1.284.190,00	83.500,00	1.367.690,00	1.807.723,28	1.807.723,28	0,00
a) Operacions corrents	94.909.093,00	19.292.131,98	114.201.224,98	115.613.676,16	115.371.518,20	242.157,96
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	5.100,00	5.100,00	0,00
7. Transferències de capital	3.000.000,00	2.952.582,65	5.952.582,65	2.549.210,82	131.575,51	2.417.635,31
b) Altres operacions no financeres	3.000.000,00	2.952.582,65	5.952.582,65	2.554.310,82	136.675,51	2.417.635,31
Total operacions no financeres (a+b)	97.909.093,00	22.244.714,63	120.153.807,63	118.167.986,98	115.508.193,71	2.659.793,27
8. Actius financers	121.428,00	26.845.293,57	26.966.721,57	11.412.592,64	70.000,00	11.342.592,64
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	98.030.521,00	49.090.008,20	147.120.529,20	129.580.579,62	115.578.193,71	14.002.385,91
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	14.680.000,00	87.886,06	14.767.886,06	13.436.784,50	13.432.858,15	3.926,35
2. Despeses de béns corrents i serveis	7.921.683,61	1.798.492,55	9.720.176,16	7.679.042,13	6.598.460,47	1.080.581,66
3. Despeses financeres	2.940.464,42	-997.697,17	1.942.767,25	1.330.709,49	1.292.531,10	38.178,39
4. Transferències corrents	30.916.231,10	9.467.269,98	40.383.501,08	37.538.540,97	26.313.706,30	11.224.834,67
a) Operacions corrents	56.458.379,13	10.355.951,42	66.814.330,55	59.985.077,09	47.637.556,02	12.347.521,07
6. Inversions reals	5.323.760,53	4.555.439,09	9.879.199,62	5.037.671,38	4.711.651,08	326.020,30
7. Transferències de capital	18.013.930,33	23.814.864,02	41.828.794,35	23.466.038,88	14.358.312,63	9.107.726,25
b) Altres operacions no financeres	23.337.690,86	28.370.303,11	51.707.993,97	28.503.710,26	19.069.963,71	9.433.746,55
Total operacions no financeres (a+b)	79.796.069,99	38.726.254,53	118.522.324,52	88.488.787,35	66.707.519,73	21.781.267,62
8. Actius financers	0,00	11.240.235,50	11.240.235,50	11.239.735,50	11.239.735,50	0,00
9. Passius financers	18.234.451,01	-876.481,83	17.357.969,18	17.354.942,86	16.718.887,42	636.055,44
Total despeses	98.030.521,00	49.090.008,20	147.120.529,20	117.083.465,71	94.666.142,65	22.417.323,06
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	98.030.521,00	49.090.008,20	147.120.529,20	129.580.579,62	115.578.193,71	14.002.385,91
Total despeses	98.030.521,00	49.090.008,20	147.120.529,20	117.083.465,71	94.666.142,65	22.417.323,06
Diferències	0,00	0,00	0,00	12.497.113,91	20.912.051,06	-8.414.937,15

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	115.613.676,16	59.985.077,09		
b) Altres operacions no financeres	2.554.310,82	28.503.710,26		
1. Total operacions no financeres (a+b)	118.167.986,98	88.488.787,35		
2. Actius financers	11.412.592,64	11.239.735,50		
3. Passius financers	0,00	17.354.942,86		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	129.580.579,62	117.083.465,71		12.497.113,91
<u>Ajustos</u>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			9.635.516,65	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.210.827,84	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			316.602,53	12.529.741,96
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				25.026.855,87

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 15/2014

Diputació de Girona
Codi: 800176

Exercici: 2012
Població: 761.627

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Immobilitzat	272.084.244,28	269.451.950,66	A) Fons propis	184.688.895,71	147.268.888,50
I. Inversions destinades a l'ús general	252.723.656,27	248.909.349,01	I. Patrimoni	146.763.502,55	166.959.141,44
II. Immobilitzacions immaterials	455.143,56	632.531,96	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	18.424.594,36	19.076.879,34	III. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
IV. Inversions gestionades	22.163,82	253.075,51	IV. Resultats de l'exercici	37.925.393,16	-19.690.252,94
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	458.686,27	580.114,84	C) Creditors a llarg termini	98.171.306,17	113.295.986,34
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	98.171.306,17	113.295.986,34
C) Actiu circulant	67.044.948,42	73.170.790,98	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	56.268.990,82	82.057.866,80
II. Deutors	22.188.833,48	11.863.862,44	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	122.978,57	174.407,14	II. Altres deutes a curt termini	19.137.105,48	26.264.181,76
IV. Tresoreria	44.733.136,37	61.132.521,40	III. Creditors	37.131.885,34	55.793.685,04
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)	339.129.192,70	342.622.741,64	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	339.129.192,70	342.622.741,64

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	HAYER	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Despeses	85.641.912,65	99.237.490,42	B) Ingressos	123.567.305,81	79.547.237,48
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	24.058,68	44.533,31
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	23.418.979,56	28.605.832,64	3. Ingressos de gestió ordinària	19.606.559,39	18.417.157,30
4. Transferències i subvencions	61.879.525,38	69.091.735,97	4. Altres ingressos de gestió ordinària	18.040.675,19	5.331.341,07
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	343.407,71	1.539.921,81	5. Transferències i subvencions	85.887.695,98	55.221.566,19
			6. Guany i ingressos extraordinaris	8.316,57	532.639,61
ESTALVI	37.925.393,16		DESESTALVI		19.690.252,94

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
1. (+) Fons líquids		44.592.914,13		61.054.019,60
2. (+) Drets pendents de cobrament		22.967.193,30		12.232.074,07
- (+) del pressupost corrent	14.002.385,91		6.954.319,73	
- (+) de pressupostos tancats	7.277.999,90		4.220.790,19	
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.686.807,49		1.056.964,15	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		37.656.165,58		55.875.628,90
- (+) del pressupost corrent	22.417.323,06		24.937.110,90	
- (+) de pressupostos tancats	14.280.755,10		30.053.632,38	
- (+) d'operacions no pressupostàries	969.317,42		901.705,62	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	11.230,00		16.820,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		29.903.941,85		17.410.464,77
II. Saldos de dubtós cobrament		800.941,27		576.361,91
III. Excés de finançament afectat		2.929.148,46		5.998.670,49
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		26.173.852,12		10.835.432,37

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 15/2014

Diputació de Lleida
Codi: 800255

Exercici: 2012
Població: 443.032

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	7.613.946,77	0,00	7.613.946,77	7.540.515,35	6.209.052,76	1.331.462,59
2. Impostos indirectes	5.212.555,60	0,00	5.212.555,60	4.235.194,96	4.235.194,96	0,00
3. Taxes i altres ingressos	812.100,00	0,00	812.100,00	745.521,52	642.973,45	102.548,07
4. Transferències corrents	66.232.286,96	3.335.045,55	69.567.332,51	75.321.673,41	75.321.673,41	0,00
5. Ingressos patrimonials	1.047.250,00	0,00	1.047.250,00	1.068.041,46	1.068.041,13	0,33
a) Operacions corrents	80.918.139,33	3.335.045,55	84.253.184,88	88.910.946,70	87.476.935,71	1.434.010,99
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	500.000,00	3.626.744,17	4.126.744,17	483.086,03	483.086,03	0,00
b) Altres operacions no financeres	500.000,00	3.626.744,17	4.126.744,17	483.086,03	483.086,03	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	81.418.139,33	6.961.789,72	88.379.929,05	89.394.032,73	87.960.021,74	1.434.010,99
8. Actius financers	438.764,25	59.115.335,66	59.554.099,91	16.211.862,87	344.127,28	15.867.735,59
9. Passius financers	0,00	2.311.215,68	2.311.215,68	2.936.344,72	2.936.344,72	0,00
Total ingressos	81.856.903,58	68.388.341,06	150.245.244,64	108.542.240,32	91.240.493,74	17.301.746,58
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	19.331.645,44	-45.457,64	19.286.187,80	17.941.790,84	17.833.716,00	108.074,84
2. Despeses de béns corrents i serveis	8.166.600,00	1.913.459,53	10.080.059,53	8.396.006,55	7.550.918,54	845.088,01
3. Despeses financeres	2.687.646,91	-715.000,00	1.972.646,91	1.946.497,41	1.878.353,39	68.144,02
4. Transferències corrents	22.694.544,98	13.885.108,88	36.579.653,86	22.308.807,05	21.263.136,81	1.045.670,24
a) Operacions corrents	52.880.437,33	15.038.110,77	67.918.548,10	50.593.101,85	48.526.124,74	2.066.977,11
6. Inversions reals	1.961.000,00	11.556.105,43	13.517.105,43	3.717.369,89	3.246.244,48	471.125,41
7. Transferències de capital	19.077.290,99	22.325.806,34	41.403.097,33	19.918.281,20	19.463.565,99	454.715,21
b) Altres operacions no financeres	21.038.290,99	33.881.911,77	54.920.202,76	23.635.651,09	22.709.810,47	925.840,62
Total operacions no financeres (a+b)	73.918.728,32	48.920.022,54	122.838.750,86	74.228.752,94	71.235.935,21	2.992.817,73
8. Actius financers	358.350,00	16.126.318,52	16.484.668,52	15.965.978,92	15.956.378,92	9.600,00
9. Passius financers	7.579.825,26	3.342.000,00	10.921.825,26	10.803.276,26	10.064.483,63	738.792,63
Total despeses	81.856.903,58	68.388.341,06	150.245.244,64	100.998.008,12	97.256.797,76	3.741.210,36
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	81.856.903,58	68.388.341,06	150.245.244,64	108.542.240,32	91.240.493,74	17.301.746,58
Total despeses	81.856.903,58	68.388.341,06	150.245.244,64	100.998.008,12	97.256.797,76	3.741.210,36
Diferències	0,00	0,00	0,00	7.544.232,20	-6.016.304,02	13.560.536,22

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	88.910.946,70	50.593.101,85		
b) Altres operacions no financeres	483.086,03	23.635.651,09		
1. Total operacions no financeres (a+b)	89.394.032,73	74.228.752,94		
2. Actius financers	16.211.862,87	15.965.978,92		
3. Passius financers	2.936.344,72	10.803.276,26		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	108.542.240,32	100.998.008,12		7.544.232,20
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			4.744.392,62	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.026.711,22	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			18.505.005,52	-7.733.901,68
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-189.669,48

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 15/2014

Diputació de Lleida
Codi: 800255

Exercici: 2012
Població: 443.032

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Immobilitzat	77.540.819,62	82.508.354,20	A) Fons propis	26.457.445,40	11.634.394,33
I. Inversions destinades a l'ús general	39.984.280,60	44.097.057,50	I. Patrimoni	26.558.513,56	33.906.065,25
II. Immobilitzacions immaterials	696.935,24	941.433,83	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	33.859.072,05	34.228.618,29	III. Resultats d'exercicis anteriors	-22.271.670,92	0,00
IV. Inversions gestionades	685.390,04	685.390,04	IV. Resultats de l'exercici	22.170.602,76	-22.271.670,92
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	2.315.141,69	2.555.854,54	C) Creditors a llarg termini	91.415.116,68	100.315.448,27
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	91.415.116,68	100.315.448,27
C) Actiu circulant	71.612.023,91	65.884.189,65	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	31.280.281,45	36.442.701,25
II. Deutors	19.523.429,43	5.138.061,54	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	234.381,16	239.064,76	II. Altres deutes a curt termini	26.447.144,84	29.972.576,93
IV. Tresoreria	51.854.213,32	60.507.063,35	III. Creditors	4.833.136,61	6.470.124,32
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)	149.152.843,53	148.392.543,85	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	149.152.843,53	148.392.543,85

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	HAVER	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Despeses	71.808.398,22	84.178.604,94	B) Ingressos	93.979.000,98	61.906.934,02
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	4.444,55	197.421,33
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	29.573.795,22	32.440.323,58	3. Ingressos de gestió ordinària	12.578.472,39	11.124.108,12
4. Transferències i subvencions	42.228.625,68	51.735.394,13	4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.523.724,92	1.271.722,64
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.977,32	2.887,23	5. Transferències i subvencions	79.872.088,31	49.300.146,60
			6. Guany i ingressos extraordinaris	270,81	13.535,33
ESTALVI	22.170.602,76		DESESTALVI		22.271.670,92

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
1. (+) Fons líquids		51.854.213,32		60.507.063,35
2. (+) Drets pendents de cobrament		19.494.976,07		5.156.882,75
- (+) del pressupost corrent	17.301.746,58		2.168.234,04	
- (+) de pressupostos tancats	2.230.046,61		2.988.271,61	
- (+) d'operacions no pressupostàries	377,10		377,10	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	37.194,22		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		20.046.918,56		21.890.760,17
- (+) del pressupost corrent	3.741.210,36		5.339.974,44	
- (+) de pressupostos tancats	0,00		0,00	
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.305.708,20		16.550.785,73	
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		51.302.270,83		43.773.185,93
II. Saldos de dubtós cobrament		22.634,54		23.761,60
III. Excés de finançament afectat		22.133.515,05		21.912.529,40
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		29.146.121,24		21.836.894,93

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 15/2014

Diputació de Tarragona
Codi: 800433

Exercici: 2012
Població: 814.199

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	13.998.149,00	0,00	13.998.149,00	13.746.855,39	8.411.997,49	5.334.857,90
2. Impostos indirectes	8.448.898,00	0,00	8.448.898,00	6.868.336,19	6.868.336,19	0,00
3. Taxes i altres ingressos	3.152.240,00	0,00	3.152.240,00	3.299.916,78	3.139.879,80	160.036,98
4. Transferències corrents	75.473.713,00	11.946.137,48	87.419.850,48	97.970.873,61	95.929.863,26	2.041.010,35
5. Ingressos patrimonials	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	2.288.162,37	2.276.282,37	11.880,00
a) Operacions corrents	102.773.000,00	11.946.137,48	114.719.137,48	124.174.144,34	116.626.359,11	7.547.785,23
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
b) Altres operacions no financeres	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Total operacions no financeres (a+b)	103.273.000,00	11.946.137,48	115.219.137,48	124.674.144,34	116.626.359,11	8.047.785,23
8. Actius financers	0,00	86.507.668,10	86.507.668,10	14.929.837,00	0,00	14.929.837,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	103.273.000,00	98.453.805,58	201.726.805,58	139.603.981,34	116.626.359,11	22.977.622,23
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	41.717.245,40	-1.449.915,57	40.267.329,83	36.965.382,79	36.929.613,42	35.769,37
2. Despeses de béns corrents i serveis	10.951.448,19	8.218.468,37	19.169.916,56	13.301.052,57	11.231.237,26	2.069.815,31
3. Despeses financeres	1.563.000,00	-70.000,00	1.493.000,00	1.270.960,47	1.269.917,30	1.043,17
4. Transferències corrents	23.370.869,71	11.062.906,15	34.433.775,86	23.795.191,94	18.018.103,87	5.777.088,07
a) Operacions corrents	77.602.563,30	17.761.458,95	95.364.022,25	75.332.587,77	67.448.871,85	7.883.715,92
6. Inversions reals	3.414.759,00	37.105.631,70	40.520.390,70	9.463.629,56	7.042.598,28	2.421.031,28
7. Transferències de capital	13.126.677,70	25.953.061,91	39.079.739,61	16.448.217,46	15.171.413,31	1.276.804,15
b) Altres operacions no financeres	16.541.436,70	63.058.693,61	79.600.130,31	25.911.847,02	22.214.011,59	3.697.835,43
Total operacions no financeres (a+b)	94.144.000,00	80.820.152,56	174.964.152,56	101.244.434,79	89.662.883,44	11.581.551,35
8. Actius financers	0,00	14.932.837,00	14.932.837,00	14.929.837,00	14.929.837,00	0,00
9. Passius financers	9.129.000,00	2.700.816,02	11.829.816,02	11.731.527,69	11.731.527,69	0,00
Total despeses	103.273.000,00	98.453.805,58	201.726.805,58	127.905.799,48	116.324.248,13	11.581.551,35
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	103.273.000,00	98.453.805,58	201.726.805,58	139.603.981,34	116.626.359,11	22.977.622,23
Total despeses	103.273.000,00	98.453.805,58	201.726.805,58	127.905.799,48	116.324.248,13	11.581.551,35
Diferències	0,00	0,00	0,00	11.698.181,86	302.110,98	11.396.070,88

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	124.174.144,34	75.332.587,77		
b) Altres operacions no financeres	500.000,00	25.911.847,02		
1. Total operacions no financeres (a+b)	124.674.144,34	101.244.434,79		
2. Actius financers	14.929.837,00	14.929.837,00		
3. Passius financers	0,00	11.731.527,69		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	139.603.981,34	127.905.799,48		11.698.181,86
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			33.230.389,70	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.509.557,80	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			44.193,28	34.695.754,22
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				46.393.936,08

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 15/2014

Diputació de Tarragona
Codi: 800433

Exercici: 2012
Població: 814.199

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Immobilitzat	54.090.821,35	44.726.906,84	A) Fons propis	13.601.381,29	-11.089.334,18
I. Inversions destinades a l'ús general	8.603.239,23	7.765.354,84	I. Patrimoni	29.647.246,20	23.846.574,81
II. Immobilitzacions immaterials	3.406.351,35	2.797.768,12	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	41.078.639,93	33.147.365,67	III. Resultats d'exercicis anteriors	-33.489.117,50	-26.027.859,69
IV. Inversions gestionades	990.128,14	989.681,47	IV. Resultats de l'exercici	17.443.252,59	-8.908.049,30
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	12.462,70	26.736,74	C) Creditors a llarg termini	93.957.495,76	110.134.527,95
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	93.957.495,76	110.134.527,95
C) Actiu circulant	86.581.776,91	104.955.787,98	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	33.113.721,21	50.637.501,05
II. Deutors	17.783.102,67	29.115.278,42	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	II. Altres deutes a curt termini	17.898.922,33	17.165.050,40
IV. Tresoreria	68.798.674,24	75.840.509,56	III. Creditors	15.214.798,88	33.472.450,65
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)	140.672.598,26	149.682.694,82	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	140.672.598,26	149.682.694,82

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011	HAYER	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
A) Despeses	110.893.213,55	120.697.319,43	B) Ingressos	128.336.466,14	111.789.270,13
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	484.459,39	289.989,73
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	69.496.000,81	43.070.596,67	3. Ingressos de gestió ordinària	23.771.175,21	24.824.105,08
4. Transferències i subvencions	40.250.454,13	77.613.502,48	4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.505.319,23	3.053.320,41
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.146.758,61	13.220,28	5. Transferències i subvencions	104.917.331,81	81.591.932,92
			6. Guany i ingressos extraordinaris	-4.341.819,50	2.029.921,99
ESTALVI	17.443.252,59		DESESTALVI		8.908.049,30

ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENT	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
1. (+) Fons líquids	68.737.196,65	75.836.509,56
2. (+) Drets pendents de cobrament	37.535.802,93	33.046.855,46
- (+) del pressupost corrent	22.977.622,23	7.716.971,32
- (+) de pressupostos tancats	13.431.699,83	24.260.022,73
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.126.480,87	1.069.861,41
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3. (+) Obligacions pendents de pagament	15.182.299,47	33.439.881,09
- (+) del pressupost corrent	11.581.551,35	16.689.884,29
- (+) de pressupostos tancats	5.313,62	21.507,73
- (+) d'operacions no pressupostàries	3.619.337,08	16.761.045,63
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	23.902,58	32.556,56
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	91.090.700,11	75.443.483,93
II. Saldos de dubtós cobrament	19.779.182,49	3.967.325,30
III. Excés de finançament afectat	3.073.577,64	4.001.461,31
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	68.237.939,98	67.474.697,32

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.

Posteriorment, el Departament va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, que li va ser concedida.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel Departament d'Economia i Coneixement, amb registre de sortida 0244S, del 15 de juliol del 2014, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2382 del 15 de juliol del 2014.

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 2012 ref. 37/2013-G.

Cordialment,

Andreu Mas-Colell

Barcelona, 14 de juliol del 2014

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i coneixement
Intervenció General

Vist el projecte d'informe ref. 37/2013-G relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2012, elaborat per la Sindicatura de Comptes en data 13 de maig de 2014, la interventora general efectua les següents al·legacions:

- En primer lloc cal constatar que en l'informe no es posen de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats i que les recomanacions estan encaminades a aconseguir una millora de la informació o bé tracten sobre qüestions procedimentals o comptables i en aquest sentit es pren nota de les mateixes per tal de complimentar-les. No obstant es fan els següents aclariments o matisacions.

Observacions i recomanacions relatives als comptes consolidats

- 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 es força complexa i la intervenció general no disposa de suficients mitjans personals i materials per procedir a consolidar tot el sector públic, per això per això es preparen de forma separada estats financers agregats del sector administratiu i del sector empreses i altres entitats públiques. Si es presenta la liquidació del pressupost consolidada del sector públic administratiu, en la qual es produeixen diferències no significatives i cada any més petites entre els drets reconeguts per una entitat i les obligacions reconegudes per una altre entitat, atès que a la Subdirecció de Comptabilitat de la Intervenció General arriben els comptes tancats de les entitats administratives i aquesta conciliació forma part de les operacions de tancament i revisió de saldos que ha de realitzar cada entitat individualment.
- 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'estudiarà la implantació per propers exercicis. Com comenta l'informe, cal tenir en compte que l'impacte en els estats consolidats d'aquest centres no és significatiu.
- Respecte la referència a què el compte general d'endeutament no recull determinades figures d'endeutament com els censos emfitèutics, "confirming", pagament per tercers 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 subjecte 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 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.

- Respecte al quadre Endeutament viu i altres instruments financers s'ha duplicat l'import del confirming en 480 M€, però assenyallem que no es tracta d'una duplicitat del registre comptable sinó d'un error material en la confecció manual de la presentació del quadre.

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 sistemes d'abonament total del preu, 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 amb finançaments estructurats del 63,6% respecte l'exercici 2011 perquè la despesa d'aquestes operacions correspon principalment a la continuïtat de contractes vigents i no a la licitació de noves operacions.

Observacions i recomanacions relatives a la liquidació del pressupost

- En el pressupost inicial no es reflecteixen alguns imports previsibles de caràcter finalista per criteri de prudència, atès que no es coneix la quantia definitiva,

i un cop confirmats, s'incorporen mitjançant generacions de crèdit en les partides corresponents al destí dels fons que està predeterminat per l'administració de procedència.

- 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'hauria 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.
- Pel que fa a les despeses de lloguers o cànon com a resultat del finançament d'inversions amb sistemes alternatius que limiten la disposició de crèdit per a altres conceptes del capítol 2, cal assenyalar que en els exercicis 2013 i 2014 s'ha procedit a renegociar a la baixa la part dels contractes formalitzats inicialment amb ICF Equipaments, SAU (ara Infraestructures de Catalunya) amb el conseqüent augment dels saldos pressupostaris per a altres conceptes.
- Malgrat compartir que no es una pràctica adequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, comentar que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i la comptabilitat financera de la Generalitat i s'imputen en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional del exercici en què es realitzen.

Observacions i recomanacions relatives al Compte general del deute públic

- D'acord amb la recomanació s'estudiarà l'impacte de canviar el criteri que sempre s'ha seguit de comptabilització de l'endeutament per l'administració general pel seu valor d'emissió, tot i que en el moment de presentar la informació en el compte general del compte consolidat d'endeutament es presenta adequadament segons el pla comptable pel valor de reemborsament.

- En l'exercici 2012 les operacions d'endeutament ha 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

- Es tindrà en compte en l'exercici 2013 les recomanacions de la Sindicatura per incloure en el romanent de tresoreria consolidat les recomanacions realitzades.
- Respecte l'estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec a exercicis futurs estret del GECAT no es corregeix ja que recull les modificacions dels plurianuals posteriors a 31/12/2012, la informació vàlida és la que consta al Compte General. Aquest llistat es va corregir en l'aplicatiu GECAT en l'exercici 2013.

Observacions i recomanacions relatives a l'anàlisi dels estats financers

- En l'exercici 2013 s'ha complert la recomanació de reclassificar els Deutors pendents de cobrament per concessions administratives de serveis públics de l'epígraf d'immobilitzat immaterial al d'actius financers.
- Pel que fa al finançament dels dèficits de l'Autoritat del Transport Metropolità, o si escau, altres empreses públiques, no es registra cap passiu fins que formalitza el compromís de la Generalitat de finançar-lo mitjançant transferències del seu pressupost.

Cordialment,

Mireia Vidal i Orti
La interventora general

Barcelona, 10 de juliol de 2014

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 29 de juliol de 2014, 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 2012*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els aspectes següents:

El síndic qui subscriu va emetre vots particulars, favorables a l'aprovació, en què expressava una opinió discrepant sobre diferents aspectes dels informes relatius al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008* (vegeu pàgines 289-291 de l'informe 34/2010), al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009* (vegeu pàgines 281-285 de l'informe 4/2012), al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010* (vegeu pàgines 309-310 de l'informe 1/2013) i al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011* (vegeu pàgines 268-269 de l'informe 24/2013).

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 2012*.

El síndic qui subscriu aquest vot particular sol·licita novament, en consonància amb l'interès manifestat pel Ple del Parlament en el punt tretzè de la Resolució 276/IX del Parlament de Catalunya, que els aspectes assenyalats en els vots particulars esmentats anteriorment, i que es resumeixen a continuació en tres punts amb el mateix redactat que en el vot particular emès a l'informe 24/2013, 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: octubre de 2014
Versió amb etiquetatge per a persones amb
discapacitat visual: 11,9 MB

(Hi ha disponible també una versió sense
etiquetatge d'accessibilitat: 2,1 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