



Junta de Govern

Data: 11 d'octubre de 2013

MEMÒRIA ANNEXA ALS ESTATS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2012

MEMÒRIA ANNEXA ALS ESTATS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2012 DE L' INSTITUT D'ESTADÍSTICA DE CATALUNYA

INTRODUCCIÓ. L'Institut d'Estadística de Catalunya (Idescat), creat mitjançant Decret 341/1989, d'11 de desembre, és un organisme autònom de caràcter administratiu, adscrit al Departament d'Economia i Coneixement, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions.

La seva missió és la gestió del Sistema estadístic de Catalunya.

La Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya, defineix el Sistema estadístic de Catalunya com el conjunt ordenat de les institucions i els òrgans que fan activitats estadístiques i dels processos de relació entre si que conjuntament produeixen com a resultat les estadístiques d'interès de la Generalitat i atorga a l'Idescat la gestió i coordinació del Sistema esmentat, així com l'execució de les activitats i actuacions estadístiques que li siguin assignades pel Pla estadístic de Catalunya i els programes anuals que el despleguen.

L'actual Pla estadístic de Catalunya 2011–2014 s'estructura en els cinc eixos estratègics següents:

- població
- cohesió social, medi ambient i sostenibilitat
- comptes i macromagnituds econòmiques
- activitats estadístiques instrumentals
- difusió estadística

L'Idescat produeix estadístiques oficials de caràcter econòmic, demogràfic i social i fa el seguiment d'altres activitats estadístiques que es porten a terme a Catalunya. És la institució responsable de la difusió de tots els resultats estadístics oficials que es realitzen a Catalunya, mitjançant la publicació d'aquestes dades a través de la biblioteca, del web o atenent les demandes que arriben a l'Institut.

Dins de la seva funció de gestor del Sistema estadístic de Catalunya, s'emmarca la prestació d'assistència tècnica a les institucions que hi participen, tant en la producció, anàlisi o difusió de les dades estadístiques, com en la normativa sobre codis i classificacions estadístiques, estandardització de definicions operatives, disseny de mostres probabilístiques, etcètera.

D'altra banda, l'Idescat té encomanades la creació i gestió del Registre de Població de Catalunya, registre administratiu on figuren les dades actualitzades de caràcter obligatori dels veïns inscrits en els padrons municipals d'habitants dels ajuntaments de Catalunya, les quals podran ser consultades per les administracions públiques en l'exercici de les seves competències.

Per últim, cal esmentar la cooperació amb institucions estadístiques estatals i europees per a la millora de la qualitat, la comparabilitat de les estadístiques, així com la promoció i divulgació de la recerca i la formació en l'àmbit de l'estadística.

D'acord amb el Decret 178/2009, de 17 de novembre, d'organització i funcionament de l'Institut d'Estadística de Catalunya, els òrgans de govern i d'administració de l'Idescat són:

- a) La Junta de Govern.
- b) El director o directora.

El Consell Rector del Sistema estadístic de Catalunya és l'òrgan de representació i participació dels organismes i institucions que integren el Sistema estadístic de Catalunya.

El Consell Català d'Estadística és un òrgan de caràcter consultiu i d'assessorament de l'Idescat.

Règim pressupostari i comptable. El pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2012 s'estructura en 105 programes pressupostaris. L'Idescat gestiona el Programa **Estadística (583)**. La seva missió, d'acord amb la memòria de programes, és "Programar, produir, coordinar i difondre l'estadística oficial catalana amb criteris internacionals de qualitat, per donar suport a la presa de decisions de les instàncies legitimades en l'àmbit econòmic i social, públic i privat, en el marc dels objectius del Pla estadístic de Catalunya per al 2011-2014".

La gestió econòmica de l'Idescat està sotmesa al règim de pressupost anual i regulada per la normativa dels organismes autònoms de caràcter administratiu i per la normativa de finances de la Generalitat de Catalunya, així com per les previsions de les diferents lleis de pressupostos.

Els recursos econòmics de l'Idescat són constituïts per:

- a) Les assignacions de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb els seus pressupostos.
- b) Les assignacions procedents dels pressupostos d'altres entitats públiques.
- c) Les aportacions d'altres organismes, persones i entitats públiques o privades.

- d) El rendiment de les publicacions, estudis i activitats en general realitzades per l'Idescat.
- e) Els productes i rendiments del seu patrimoni.
- f) Les compensacions acordades per la realització d'activitats estadístiques en col·laboració amb altres institucions, persones o entitats en general.
- g) Qualsevol altra assignació o ingrés autoritzat per la legislació vigent.

Objectius 2012. Els programes anuals d'actuació estadística (PAAE) estableixen la descripció de les actuacions estadístiques que s'han de dur a terme en un any concret en desplegament del Pla estadístic de Catalunya vigent.

El Programa per al 2012, contingut al Decret 422/2011, de 27 de desembre, preveu un total de 309 actuacions estadístiques, de les quals 103 corresponen a l'Idescat. La Memòria de Programa del Pressupost de l'Idescat per al 2012 recull el següents objectius estratègics:

1. Gestionar l'estadística oficial amb criteris internacionals de qualitat per donar suport a la presa de decisions dels actors econòmics i socials, públics i privats.

En el marc aquest objectiu, destaquen l'impuls efectiu dels **registres administratius com a font prioritària de les estadístiques**, a fi de minimitzar la càrrega estadística a les unitats informants, i la inscripció sistemàtica dels fitxers amb finalitats exclusivament estadístiques, a l'objecte d'optimitzar la despesa pública en matèria estadística.

2. Produir informació de base, transversal i estratègica.

En l'àmbit de la producció estadística, s'han obtingut els primers resultats de l'estadística *Censos de població i habitatge 2011*, s'ha reprès l'estadística *Estimacions de població estacional* amb metodologia renovada per cobrir nous objectius i s'han publicat els resultats de l'*Enquesta econòmica al sector de l'ensenyament privat*, amb l'estadística de les despeses i el finançament dels centres d'ensenyament (curs 2009-2010). En l'àmbit de les enquestes econòmiques, destaquen les relatives als serveis socials (centres i entitats, 2009 i 2010) i les relacionades amb l'*Indicador de Confiança Empresarial de Catalunya*. Dins de l'apartat de l'estadística macroeconòmica, s'ha desenvolupat el projecte metodològic del marc input-output 2011 i s'ha portat a terme l'*Enquesta de consums intermedis*, adreçada a les empreses de Catalunya, amb l'objectiu de conèixer l'estructura de producció i les compres de cada activitat econòmica. S'han publicat els resultats del *Cens agrari 2009*, l'*Enquesta de mètodes de producció* (comarques i municipis), l'*Enquesta de condicions de vida i hàbits de la població 2010-2011* i l'*Enquesta de condicions de vida* que realitza l'INE. Respecte a aquestes dues darreres estadístiques, ressaltem els treballs d'actualització i ampliació de resultats a fi de disposar d'una informació més completa sobre els factors del risc de pobresa o exclusió social (Taxa AROPE).

Finalment, s'ha treballat conjuntament amb la Direcció General de Política Lingüística del Departament de Cultura per avançar en el projecte tècnic d'una nova edició (la tercera) de l'*Enquesta d'usos lingüístics de la Població 2013*. En l'àmbit de l'estadística instrumental s'ha elaborat la publicació monogràfica sobre la *Classificació catalana d'ocupacions 2011* (CCO-2011) i l'adaptació catalana de l'edició 2012 de la *Nomenclatura combinada d'àmbit comunitari* (NC-2012), amb l'assessorament del Centre de Terminologia TERMCAT. En relació amb les nomenclatures territorials, s'ha actualitzat el sistema de codis territorials i administratius en l'àmbit de l'estadística oficial a Catalunya.

3. Promoure la màxima difusió i accessibilitat a les dades estadístiques.

Destaquen la posada en marxa del projecte *Portal de l'Estadística de Catalunya*, la integració de mapes i gràfics per a la millora de la visualització de dades estadístiques i el desenvolupament del projecte *Biblioteca digital*. També l'elaboració del sistema d'indicadors de conjuntura econòmica, d'estructura econòmica, estadística comunitària i de municipis i comarques de Catalunya i la implantació d'una versió per al cicle d'educació primària del *web educatiu "aprenestadística.gencat.cat"*.

Elaboració dels estats comptables. D'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 28 d'agost de 1996, pel qual s'aprova el pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i de conformitat amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, s'han elaborat aquests estats comptables. Tanmateix, s'han seguit les instruccions dictades per la Intervenció General sobre els comptes de les entitats autònomes administratives i sobre la comptabilització de determinades operacions de la comptabilitat financera i les normes sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari, d'acord amb l'Ordre ECO/385/2012, de 23 de novembre.

EL PRESSUPOST 2012

La Llei 1/2012, de 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, en el seu Preàmbul, emmarca els pressupostos 2012 dins del context econòmic i financer actual de Catalunya. Es mantenen els principis establerts al pressupost 2011 relatius a austeritat, prioritat de la despesa social, credibilitat i corresponsabilitat.

Els estats d'ingressos i de despeses que conformen el pressupost de l'Idescat per a l'exercici 2012 van ser aprovats per aquesta llei de pressupostos per un total equilibrat de **8.192.831,36 euros**, xifra que va representar una reducció del 6,78% respecte a l'exercici anterior.

Pressupost 2012/ 2011

Estat de despeses				Variació
Capítol	Conceptes	2012	2011	% +/-
I	Remuneració de personal	5.806.286,46	5.997.912,27	-3,19
II	Despeses de béns corrents i serveis	1.370.088,45	1.339.054,24	2,32
IV	Transferències corrents			
VI	Inversions reals	986.456,45	1.422.060,00	-30,63
VII	Transferències de capital			0,00
VIII	Variació d'actius financers	30.000,00	30.000,00	0,00
Despeses totals		8.192.831,36	8.789.026,51	-6,78
Estat d'ingressos				
Capítol	Conceptes	2012	2011	Variació % +/-
III	Taxes, béns i altres ingressos	166.300,00	133.721,96	24,36
IV	Transferències corrents	7.009,074,91	7.202.244,55	-2,68
V	Ingressos patrimonials	1.000	1.000	0,00
VII	Transferències de capital	986.456,45	1.422.060,00	-30,63
VIII	Variació d'actius financers	30.000,00	30.000,00	0,00
Ingressos totals		8.192.831,36	8.789.026,51	-6,78

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Modificacions de crèdit. El pressupost inicial aprovat pel Parlament ha estat objecte de quatre modificacions de crèdit:

Capítol 1. Es va transferir crèdit al capítol 1, per import de 461,34 euros, des de l'aplicació pressupostària D/120.0001 a l'aplicació D/150.0001, per poder fer front al pagament dels endarreriments del complement de productivitat 2011 de dues persones que no es van poder fer efectius el mes de desembre de 2011.

Capítol 2. S'han fet dos expedients de transferència de crèdit. El primer, entre articles del mateix capítol 2, per atendre obligacions derivades del manteniment dels serveis informàtics del Centre de Processament de Dades de l'Idescat i el segon, del capítol 2 al 4, atenent instruccions de la Intervenció General, per fer front al pagament dels premis *Planter i Student*.

Capítol 6. Atesa la necessitat d'habilitar pressupostàriament l'aplicació D/670000101/5831/0000 per poder fer front a adquisicions bibliogràfiques pròpies del fons documental estadístic, es va transferir crèdit des de l'aplicació D/680000118/5831/000, per import de 4.000 euros.

Execució despeses

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
Operacions corrents	7.176.374,91	5.920.239,74
Operacions de capital	986.456,45	564.231,08
Actius Financers	30.000,00	10.341,04
TOTAL	8.192.831,36	6.494.811,86

L'execució pressupostària de l'exercici ha representat un **79,27%** respecte al pressupost aprovat. L'esforç de contenció de la despesa ha comportat un estalvi important en els capítols 1, 2 i 6.

Al capítol 1, l'estalvi és el resultat de l'aplicació de les diferents mesures que va acordar el Govern de la Generalitat de Catalunya per garantir l'estabilitat pressupostària:

Limitació de la taxa de reposició d'efectius. L'Acord de Govern de 28 de febrer de 2012, *sobre contenció de plantilles i limitació de nomenaments*, va limitar la taxa de reposició d'efectius.

Reducció d'un 15% de la jornada i del salari del personal interí. L'aplicació de la Llei 5/2012, de 20 de març, *de mesures fiscals, financeres i administratives i de l'impost sobre les estades en establiments turístics* i l'Acord de govern de 27 de març, *pel qual s'aprova el Pla d'ocupació per a la racionalització de l'organització i l'optimització del personal al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya 2012-2014*, van suposar la reducció del 15% dels crèdits inicialment previstos per a les retribucions de personal interí.

Supressió de la paga extraordinària del mes de desembre L'aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, *de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat*, incorpora un precepte de caràcter bàsic per a totes les administracions públiques, consistent en la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre.

Aquestes mesures han rebaixat correlativament les obligacions en matèria de Seguretat Social.

Al capítol 2, les economies es concreten en ajustaments a la baixa del preu dels contractes administratius de serveis, en la minoració de despeses per assistències a reunions i en la reducció dels consums de telefonia (dades, fixos i mòbils) i la inicial implantació d'un programa d'estalvi energètic.

El capítol 6, l'Acord de Govern de 17 de juliol, *pel qual s'estableix la retenció dels saldos pressupostaris necessaris per poder donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària*, va condicionar la disposició dels crèdits inicials consignats en aquest capítol a l'autorització de la prèvia sol·licitud d'excepció.

En aquest sentit, atès que l'Idescat concentra la seva despesa en projectes estadístics al capítol 6, va tramitar set expedients de sol·licitud d'excepció a la retenció de saldos pressupostaris per un import total de 428.462,50 euros, d'acord amb el criteri establert per la Intervenció general. La sol·licitud d'excepció es va limitar a aquells expedients de despesa que varen ser considerats imprescindibles i inajornables per donar compliment a les operacions estadístiques encomanades.

PAGAMENTS. Del total obligacions reconegudes al tancament de l'exercici, s'han efectuat pagaments efectius per import de 5.599.270,88 euros. Resten pendents de pagament 895.540,98 euros, corresponents a compromisos adquirits a finals d'any que no s'han fet efectius d'acord amb les directrius de la tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya. No existeixen obligacions pendents de pagament corresponents a exercicis comptables tancats.

Execució d'ingressos

Finançament				
	Pressupost inicial	Disminució de crèdit	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts
Operacions corrents	7.176.374,91	- 6.779.779,99	396.594,92	503.628,84
Operacions de capital	986.456,45	- 986.456,45	0,00	0,00
Actius Financers	30.000,00		30.000,00	6.896,89
	8.192.831,36	-7.766.236,44	426.594,92	510.525,73

L'Idescat es finança bàsicament amb les transferències provinents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. En relació a l'exercici 2012, es va fer una previsió d'ingressos per transferències corrents i de capital del Departament d'Economia i Coneixement, per import de 7.987.805,72 euros. L'Ordre de 25 d'abril del 2012, de la Direcció General de Pressupostos, va autoritzar la modificació de l'estat d'Ingressos de l'Idescat per al 2012, minorant l'import d'aquestes transferències per l'import total del seus romanents de tresoreria (7.766.236,44 euros).

COBRAMENTS. Del total de drets reconeguts de l'exercici 2012 (510.525,73 euros), resten pendents de cobrament 297.840,47 euros, dels quals 221.569,28 euros corresponen a aportacions (pendents) del Departament d'Economia i Coneixement i 76.271,19 euros, als drets derivats de la subscripció d'un conveni de col·laboració amb la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona (*Clima empresarial de Catalunya*).

Respecte a exercicis tancats, l'Idescat tenia, a 31 de desembre de 2011, drets pendents de cobrament provinents d'exercicis comptables anteriors per import de 6.420.177,21 euros. A 31 de desembre de 2012, s'han ingressat 4.432.708,86. Resten pendents de cobrament, per tant, drets per import de 1.987.468,35 euros.

El pendent de cobrament total a 31 de desembre de 2012 és de 2.285.308,82 euros.

LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI

El resultat pressupostari a 31 de desembre de 2012, que respon a la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és un resultat negatiu de 5.984.286,13 euros. S'han reconegut obligacions per import de 6.494.811,86 euros, però atesa la minoració de les aportacions recollides a l'Ordre de 25 d'abril de 2012, de la Direcció General de Pressupostos, només s'han reconegut drets per import de 510.525,73 euros.

Liquidació del Pressupost	
Drets reconeguts	510.525,73
Obligacions Reconegudes	-6.494.811,86
Total Liquidació del Pressupost	-5.984.286,13

TRESORERIA

Romanents de Tresoreria

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+ Del pressupost concret (+ Dels pressupostos tancats (+ De les operacions no pressupostàries	297.849,47 1.987.468,35 518.010,54	Total 2.803.319,36
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) Del pressupost corrent (-) Dels pressupostos tancats (-) De les operacions no pressupostàries	895.540,98 0,00 125.829,15	Total 1.021.370,13
3. (+) Fons Líquid	1,08	
Romanent de tresoreria		Total 1.781.950,31

L'exercici 2012 presenta romanents de tresoreria per import de 1.781.950,31 euros.

Cal tenir present que a l'exercici 2008 es van comptabilitzar 15.000 euros com a drets pendents de cobrament. Aplicant un principi comptable de prudència, aquests drets s'haurien de classificar com a drets de dubtós cobrament, la qual cosa faria rebaixar els romanents de tresoreria existents a 31 de desembre de 2012.

Tresoreria

Les operacions en efectiu i en formalització corresponents a ingressos i despeses, pressupostaris i extrapressupostaris, comptabilitzats dins de l'exercici, sumen 14.925.698,37 euros, tal com mostra el Resum del compte de tresoreria a 31 de desembre de 2012.

El saldo de la tresoreria presenta una diferència de 1,08 euros entre el saldo comptable i el saldo bancari. Aquesta diferència, que consta al sistema GECAT (al compte de Tresoreria Nominal 57130500), correspon a una errada informàtica en la carrega d'extractes del propi sistema. Atès que l'entitat bancària certifica un saldo de 0,00 euros a 31 de desembre de 2012 (d'acord amb el certificat que s'adjunta a la liquidació) i donat que no existeix cap extracte bancari (SE) en cap compte transitori de tresoreria per poder comptabilitzar aquest ingrés, la tresoreria presenta una diferència de 1,08 euros que es regularitzarà durant l'exercici 2013.

COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

L'Idescat té 6 expedients pluriennals vigents a 31 de desembre de 2012:

Al capítol 2

A l'article 20, existeixen tres expedients corresponents al lloguer en règim de rènting de cinc fotocopiadores.

A l'article 22, s'han autoritzat dos nous expedients corresponents a la contractació dels serveis de neteja i de vigilància de l'edifici seu de l'Idescat.

Al capítol 6

Hi ha un compromís de despesa plurianual derivat de la formalització d'un conveni amb l'Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona, la Mancomunitat de municipis de l'àrea metropolitana de Barcelona i la Diputació de Barcelona, amb l'objecte de realitzar l'Enquesta

de condicions de vida i hàbits de la població 2010-2011. L'execució de la totalitat dels treballs es realitzarà dins del període 2010-2013.

Existeix despesa compromesa per als exercicis 2013 i 2014 per un import total de 242.991,92 euros, dels quals 238.982,96 euros corresponen a l'exercici 2013 i 4.008,96 euros a l'exercici 2014.

BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIAL

D'acord amb el que preveu l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, els comptes que han de retre les entitats autònomes administratives inclou el Balanç de Situació i el Compte de Resultats Economicopatrimonials.

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2012 de l'Idescat presenta uns valors totals d'Actiu i Passiu de 9.475.613,98 euros.

El Resultat de l'exercici, d'acord amb el balanç de situació és de **-6.714.044,54 euros**. Aquest resultat incorpora al resultat pressupostari l'import de les amortitzacions de l'immobilitzat.

Conciliació entre el resultat Pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Liquidació Pressupostaria:	- 5.980.841,98
Quadre de finançament	- 5.983.741,68

2.899,70

Aquesta diferència és el resultat d'imputar les obligacions derivades de compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors al pressupost 2012.

L'Idescat, a 31 de desembre de 2012, tenia obligacions pendents de contreure corresponents a consum de Gas i serveis postals. Aquestes factures, per valor conjunt de 2.899,70 euros, han estat constituït un procediment de reconeixement de deute.

El béns de l'immobilitzat material i immaterial adquirits per l'Idescat s'han valorat d'acord amb el seu preu d'adquisició. Les amortitzacions s'han calculat aplicant el mètode lineal, sobre la base del període anual i respectant el que estableix la Instrucció de 29 de juliol de 2003, de l'Interventor General de la Generalitat per a la comptabilització de determinades operacions de comptabilitat financera a realitzar per les entitats autònomes de naturalesa administrativa de l'exercici pressupostari.

CONCLUSIONS

L'execució del Pressupost de l'Idescat per a l'any 2012 s'ha efectuat conforme a una utilització rigorosa i eficient dels recursos disponibles. S'ha executat el Programa anual d'actuació estadística 2012 amb un percentatge aproximat del 95%.

Frederic Udina, disset de juliol de 2013

