

INFORME 12/2022

COMPTE
GENERAL
DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2020



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 12/2022

**COMPTE
GENERAL
DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2020**

Edició: agost de 2022

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

ISSN: 2385-7471

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	10
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME.....	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL	12
1.2.1. Estructura i organització.....	12
1.2.2. Informació objecte d'examen	13
2. CONCLUSIONS	14
2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	14
2.2. RECOMANACIONS.....	20
3. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	21
3.1. ESTATS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU	22
3.2. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU I NO ADMINISTRATIU	30
3.3. ALTRA INFORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	34
3.4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	36
3.4.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària	38
3.4.2. Objectiu de deute públic.....	39
3.4.3. Regla de despesa	39
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	39
4.1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	39
4.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit.....	43
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>	46
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i>	47
4.1.1.5. <i>Retenció de crèdits</i>	47

4.1.2.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	48
4.1.2.1.	<i>Impostos directes</i>	52
4.1.2.2.	<i>Impostos indirectes</i>	54
4.1.2.3.	<i>Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</i>	56
4.1.2.4.	<i>Transferències corrents</i>	57
4.1.2.5.	<i>Ingressos patrimonials</i>	63
4.1.2.6.	<i>Alienació d'inversions reals</i>	63
4.1.2.7.	<i>Transferències de capital</i>	64
4.1.2.8.	<i>Variació d'actius financers</i>	66
4.1.2.9.	<i>Variació de passius financers</i>	67
4.1.3.	Liquidació del pressupost de despeses	68
4.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	74
4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	78
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	81
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	81
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	84
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	86
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	88
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	90
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	90
4.1.4.	Creditors per operacions meritades.....	91
4.2.	DRETS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR DE PRESSUPOSTOS TANCATS	92
4.3.	OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	94
4.3.1.	Estat de deutors no pressupostaris.....	94
4.3.2.	Estat de creditors no pressupostaris.....	94
4.3.3.	Estat de partides pendents d'aplicació	97
4.3.4.	Valors rebuts en dipòsit.....	97
4.4.	ROMANENT DE TRESORERIA	98
4.5.	ENDEUTAMENT	99
4.5.1.	Endeutament a llarg termini.....	100
4.5.2.	Endeutament a curt termini	103
4.5.3.	Anualitats de les operacions de crèdit	104
4.6.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS FUTURS.....	105
4.6.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2021	106
4.6.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius	107

4.7.	AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	111
4.8.	COMPTES ANUALS	112
4.8.1.	Balanç	112
4.8.2.	Memòria	123
4.9.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	124
4.10.	DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL DE LES DESPESES D'INVERSIÓ.....	126
5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU.....	130
5.1.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	131
5.1.1.	Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit.....	135
5.1.2.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	138
5.1.3.	Liquidació del pressupost de despeses	142
5.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	148
5.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	149
5.1.3.3.	<i>Transferències corrents</i>	153
5.1.3.4.	<i>Inversions reals</i>	156
5.1.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	157
5.1.3.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	158
5.1.3.7.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	160
5.1.4.	Creditors per operacions meritades	160
5.2.	DRETS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR DE PRESSUPOSTOS TANCATS	161
5.3.	OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA.....	163
5.3.1.	Estat de deutors no pressupostaris.....	163
5.3.2.	Estat de creditors no pressupostaris.....	164
5.4.	ROMANENT DE TRESORERIA	166
5.5.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS FUTURS.....	168
5.5.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2021	172
5.6.	COMPTES ANUALS	174
5.6.1.	Balanç	174
5.6.2.	Compte del resultat econòmic patrimonial	183
5.6.3.	Memòria	187
5.7.	DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL DE LES DESPESES D'INVERSIÓ.....	188

6.	COMPTES DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA NO SOTMESES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA	190
6.1.	ANTECEDENTS.....	190
6.2.	TREBALL REALITZAT	190
6.3.	ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL	192
6.4.	CONTROL FORMAL DE LES ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL	193
6.4.1.	Control formal de les entitats autònomes de caràcter comercial.....	195
6.4.2.	Control formal de les entitats de dret públic.....	196
6.4.3.	Control formal de les societats mercantils.....	200
6.4.4.	Control formal dels consorcis.....	203
6.4.5.	Control formal de les fundacions.....	208
7.	ANNEX: COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	213
8.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	213
8.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	213
8.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	225
	APROVACIÓ DE L'INFORME	226

ABREVIACIONS

Abreviacions generals

AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
FLA	Fons de liquiditat autonòmic
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny
PIB	Producte interior brut
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

Abreviacions d'entitats

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència
ATM	Autoritat del Transport Metropolità
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCE	Consell Català de l'Esport
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
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
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries 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
Infraestruc- tures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
SCT	Servei Català de Trànsit
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. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2020.

D'acord amb l'article 39.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, l'objectiu de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre si compleix la legalitat.

L'objectiu de l'informe és donar una opinió sobre el Compte general, entès com el consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya, i no sobre els estats financers individuals de cada una de les entitats que en formen part.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2020, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per la Generalitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització del Compte general s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'apartat 2 de l'informe.

L'apartat 3 de l'informe inclou l'anàlisi realitzada per la Sindicatura sobre els estats consolidats o agregats del sector públic de la Generalitat de Catalunya i sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El treball realitzat respecte a l'Administració de la Generalitat, les entitats autònomes de caràcter administratiu i el Servei Català de la Salut (CatSalut), sotmesos a fiscalització prèvia, queda recollit en els apartats 4 i 5 de l'informe.

La Sindicatura ha limitat l'abast dels procediments d'auditoria de l'àrea de personal, de la de contractació pública i de la de gestió de subvencions. S'han aplicat procediments de revisió analítica però no s'ha revisat la legalitat d'aquestes àrees.

També ha fet una revisió formal dels comptes anuals individuals tramesos no subjectes a fiscalització prèvia presentats dins del Compte general, amb l'abast detallat en l'apartat 6 de l'informe.

D'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel seu Ple, la Sindicatura preveu l'elaboració d'informes de regularitat d'algunes 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 (vegeu el quadre 156).

1.2. CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

1.2.1. Estructura i organització

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 (TRLFPC), estableix que formen part del Compte general:

- El Compte de l'Administració de la Generalitat.
- Els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals s'aproven per mitjà de la Llei de pressupostos de la Generalitat (LPGC).
- Els comptes de les entitats públiques adscrites a l'Administració de la Generalitat.

L'article 81.1 del TRLFPC disposa que, mitjançant una ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances i a proposta de la Intervenció General, s'ha de determinar l'estructura i el contingut del Compte general i les normes de consolidació dels comptes.

L'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), disposa que el Compte general ha de subministrar informació sobre:

- a) La situació econòmica, financera i patrimonial del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- b) La capacitat/necessitat de finançament segons normes del Sistema europeu de comptes.

- c) Els resultats econòmics i patrimonials de l'exercici.
- d) La liquidació dels pressupostos.
- e) L'endeutament públic.
- f) Els avals concedits.
- g) Els compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.
- h) La distribució territorial de les despeses d'inversió.
- i) El grau de realització dels objectius previstos.

L'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya desenvolupa les normes de consolidació comptable i el desplegament de la consolidació pressupostària i financera a incloure en el Compte general de la Generalitat. L'apartat 3 de l'article 38 estableix que el Compte general de la Generalitat s'ha de completar amb els comptes consolidats següents:

- a) El Balanç consolidat
- b) El Compte de resultat econòmic patrimonial consolidat
- c) L'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat
- d) L'Estat de fluxos d'efectiu consolidat
- e) L'Estat de liquidació del pressupost consolidat
- f) La Memòria consolidada

L'Ordre també determina que el perímetre de consolidació comptable correspon a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i disposa que en un període màxim de cinc anys la Intervenció General ha d'incrementar aquest perímetre a la resta d'entitats multigrup i associades.

1.2.2. Informació objecte d'examen

L'article 81 del TRLFPC disposa les entitats del sector públic han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent. La IGGC ha de formular el Compte general de la Generalitat i l'ha de presentar a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol de l'any següent al del tancament de l'exercici.

D'acord amb l'article 81.4 del TRLFPC¹ els comptes anuals consolidats del sector públic que cal incorporar al Compte general han de ser elaborats i enviats per la IGGC a la Sindicatura de Comptes abans de l'1 d'octubre.

1. Aquest article ha estat modificat per la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2020 va ser presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021 i els comptes anuals consolidats, l'1 d'octubre del 2021, dins dels terminis legalment establerts.

El Compte general, presentat el 28 de juliol, incloïa el Compte de l'Administració de la Generalitat, el del Servei Català de la Salut (CatSalut), els de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els comptes anuals individuals de la resta d'entitats dependents a què fa referència l'article 80.2 del TRLFPC.

Els comptes anuals consolidats, presentats l'1 d'octubre, incloïen els estats comptables pressupostaris i financers consolidats del sector públic administratiu, els estats d'ingressos i despeses pressupostaris consolidats del perímetre d'entitats que formen part del Compte general, els estats financers agregats de les entitats que no formen part del sector públic administratiu i els indicadors financers dels comptes consolidats o agregats (vegeu l'apartat 3).

2. CONCLUSIONS

2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1, 2 i 3 i pels fets descrits en les observacions 4, 5 i 6, el Compte general, considerat en conjunt, expressa en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2020, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Paràgrafs d'èmfasi

La Sindicatura posa un èmfasi especial en determinades qüestions que es comenten al llarg de l'informe, qüestions que no modifiquen l'opinió de la institució sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya.

El Compte general presentat l'exercici 2020 s'ha vist condicionat per la pandèmia ocasionada per la covid, que ha suposat un increment dels drets liquidats pels fons extraordinaris estatals destinats a finançar-ne l'impacte per 3.286,76 M€ i un increment de la despesa realitzada per finançar tant la despesa sanitària com altres actuacions indirectes extraor-

dinàries. La memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya informa d'una despesa covid de 3.531,75 M€, 2.015,07 M€ dels quals corresponen a despesa directa i 1.516,68 M€ a despesa indirecta.

L'exercici 2018 la IGGC va presentar, per primera vegada, un Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt d'entitats participades majoritàriament per la Generalitat de Catalunya. Per als exercicis 2019 i 2020 va presentar, addicionalment, una sèrie d'estats financers consolidats del sector públic administratiu. Encara hi ha pendent elaborar els estats consolidats que incloguin totes les entitats que formen l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC.

La Sindicatura ha constatat la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2020 pel que fa a les necessitats de finançament, ja que el Romanent de tresoreria i els fons propis són negatius, l'endeutament financer és elevat (37,2% del PIB regional) i perquè existeix un volum important de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives resultants del treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2020 que, si escau, caldria esmenar.

Comptes consolidats

1. En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat: modificacions del TRLFPC i aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, que va entrar en vigor el 19 de gener del 2019.

L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. Segons l'Ordre VEH/6/2019, el perímetre de consolidació comptable correspon inicialment a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i en un termini màxim de cinc anys ha d'incloure la resta d'entitats multi-grup i associades.

El Compte general de l'exercici 2020 recull l'Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt del perímetre d'entitats que formen part del Compte general.

Pel que fa al pressupost de despeses, aquesta consolidació s'ha realitzat sobre els crèdits inicials, els crèdits definitius i les obligacions reconegudes i, pel que fa al d'ingressos, sobre les previsions inicials, les definitives i els drets reconeguts. No s'ha

inclòs informació pressupostària consolidada dels pagaments i cobraments de l'exercici corrent.

Com en l'exercici 2019, la IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats del sector públic administratiu i un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic no administratiu sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Els comptes consolidats presentats no són complets ja que no inclouen totes les entitats que formen part de l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i l'agregació presentada del sector públic no administratiu implica que els estats presentats no siguin prou representatius de la situació economicopatrimonial i financera del sector públic en conjunt, ja que hi ha duplicitats i sobrevaloracions en alguns dels epígrafs.

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC) comprèn la informació que es detalla en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic, llevat la relativa als compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs i la distribució territorial de les despeses d'inversió. El Resultat pressupostari de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu hauria d'incloure els crèdits finançats amb romanent de tresoreria no afectat i les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

Estats financers

2. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2020.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2020 del CatSalut presenten deficiències reiterades en els darrers anys en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació entre el CatSalut i entitats dependents. El 31 de desembre del 2020 aquest procés de conciliació estava pendent de finalitzar.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 4.8.1 i 5.6.1).

3. L'Administració de la Generalitat no ha fet una anàlisi detallada de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials, que el 31 de desembre del 2020 eren de 627,44 M€, per la qual cosa no es pot quantificar

l'import pel qual s'ha de fer una provisió per cobrir el risc d'insolvències i les anul·lacions (vegeu els apartats 4.2 i 4.8.1.c).

4. D'acord amb els criteris de valoració del PGCPGC, les inversions financeres realitzades en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut s'han de depreciar, si escau.

En la revisió efectuada per la Sindicatura sobre l'actiu del Balanç de l'AGGC s'ha observat que el 31 de desembre del 2020 hi havia una infravaloració neta en les correccions valoratives de les inversions financeres de l'AGGC de 399,27 M€ la més significativa de les quals era la del CatSalut per 396,05 M€ (vegeu l'apartat 4.8.1.b).

En la revisió efectuada per la Sindicatura sobre l'actiu del Balanç del CatSalut s'ha observat que hi havia una sobrevaloració de les provisions per deteriorament de 103,95 M€, dels quals destaquen 102,40 M€ de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (vegeu l'apartat 5.6.1.b).

5. Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2020 per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdits. Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 35 i 28.b del TRLFPC.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2020 i no registrada en el pressupost, tot i que es va registrar una provisió en el Balanç, va ser de 2.381,44 M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 600,68 M€, el de les entitats autònomes de caràcter administratiu, de 197,06 M€ i el del CatSalut, de 1.583,70 M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2020 i realitzada l'exercici 2019 va ser de 2.654,93 M€ (vegeu els apartats 4.1.4 i 5.1.4).

6. En el càlcul del Resultat pressupostari i del Romanent de Tresoreria de l'Administració de la Generalitat i del consolidat, l'epígraf Desviaments de finançament positius de l'exercici estava sobrevalorat en 565,46 M€ perquè la part rebuda de fons covid-19 que es va destinar a disminuir el dèficit pressupostari i no va generar crèdit, es va considerar com un ingrés afectat. Aquest fet suposa que el Resultat pressupostari ajustat i el Romanent de Tresoreria total de l'Administració i del consolidat de l'exercici 2020 hauria de ser de 2.295,61 M€ negatiu, 4.530,44 M€ negatiu i 6.049,59 M€ negatiu, respectivament (vegeu els apartats 3.1, 4.1, 4.1.1.3 i 4.4).

Altres observacions que no afecten l'opinió

Memòria

7. La Memòria de l'AGGC no dona informació sobre el possible passiu contingent amb la

concessionària Infraestructures Viàries de Catalunya, SA. Aquesta concessionària va estimar un import a compensar de 291,46 M€ per restablir l'equilibri econòmic i financer de la concessió d'un dels trams de l'autopista C-32. La IGGC va considerar que només havia d'assumir 54,80 M€ dels quals 54,10 M€ ja van ser provisionats l'exercici 2019 i la resta han estat provisionats l'exercici 2020. La Sindicatura considera que l'import restant, 236,66 M€, és un passiu contingent possible i com a tal se n'hauria d'haver informat en la Memòria (vegeu els apartats 4.8.1.f i 4.8.2).

La Memòria del CatSalut presenta algunes mancances d'informació. Per exemple l'Estat de canvis en el Patrimoni net del CatSalut no inclou informació sobre l'Estat d'operacions amb l'entitat propietària, tal com estableix el PGCPGC (vegeu l'apartat 5.6.3).

Liquidació del pressupost

8. S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut:
 - a. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital i enregistrades en el capítol 7 del pressupost de despeses. Per exemple l'aportació de l'AGGC a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya va incloure 60,83 M€ en concepte de subvencions de capital, i diverses aportacions del CatSalut van anar destinades a la construcció, reposició o equipament de diverses inversions, com 69,99 M€ a l'ICS o 7,34 M€ al Consorci Sanitari Integral (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).
 - b. La Sindicatura considera que l'aportació de l'Administració de la Generalitat de 240,09 M€ a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals reconeguda en el capítol 8 del pressupost de despeses, i que correspon a una aportació ordinària no finalista, hauria d'haver estat enregistrada com a transferència corrent (vegeu l'apartat 4.1.3.7).

Altres estats

9. Els comptes Ingressos pendents d'aplicació del Balanç i del Compte d'operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut de 164,18 M€ i 211,85 M€, respectivament, presentaven errors que cal regularitzar. La Sindicatura considera que aquests comptes estan pendents de regularitzar, ja que es desconeix la seva aplicació final (vegeu els apartats 5.3.2 i 5.6.1.c).
10. L'import del capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs de l'Administració general continua incloent quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície amb

l'Impost sobre el valor afegit (IVA), fet que suposa que aquest estat estigui sobrevalorat en aproximadament 244,02 M€ (vegeu l'apartat 4.6).

11. En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que els pressupostos prorrogats de despeses de l'exercici 2021 del capítol 9 de l'AGGC i del capítol 7 del CatSalut no podien assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3 i 6 de l'AGGC tenien uns compromisos adquirits del 73,0% i 80,5%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió corrent. Pel que fa a les entitats autònomes de caràcter administratiu, l'Agència Catalana del Consum (ACC) tenia compromeses despeses en el capítol 2 que limitaven la gestió pressupostària de l'entitat. El pressupost prorrogat dels capítols 6, 7 i 8 del Consell Català de l'Esport (CCE) de l'exercici 2021 no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors (vegeu els apartats 4.6.1 i 5.5.1).
12. La Relació de llocs de treball del CatSalut, que va ser modificada l'any 2020, no conté la informació mínima que estableix l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, com per exemple les característiques essencials dels llocs, i els requisits per ocupar-los, el complement de destinació i l'específic, en el cas del personal funcionari, la forma de provisió dels llocs i els sistemes d'accés i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball (vegeu l'apartat 5.1.3.1).
13. [...]²

Control formal de la tramesa de comptes de les entitats del sector públic

14. La IGGC ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals formulats però no aprovats de quatre entitats (Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), Barnaclínic SA, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat i Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès), ja que aquestes entitats no els hi havien tramès en el moment d'elaborar el Compte general.

S'observa que algunes entitats van formular i/o aprovar els seus comptes anuals i els van trametre a la IGGC amb posterioritat al termini establert per a l'exercici 2020.

Set de les entitats que formen part del Compte general no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació legalment establerta; en algun cas hi faltava l'Estat de

2. Observació suprimida com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost o l'informe d'auditoria i en un altre cas hi faltava la Memòria i l'informe d'auditoria (vegeu els apartats 6.3 i 6.4).

15. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica i del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya havien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'Administració de la Generalitat, tot i que el 31 de desembre del 2020 no tots els estatuts havien estat adaptats (vegeu l'apartat 6.3).
16. A la data de finalització del treball de camp, abril del 2022, dotze consorcis i deu fundacions, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 6.4.4 i 6.4.5).

2.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

1. Caldria continuar avançant en la implementació d'un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables i pressupostaris de l'AGGC i de la resta del sector públic que permetés presentar uns estats consolidats complets.
2. El sector públic administratiu hauria de finalitzar les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades de l'inventari de l'immobilitzat no financer de la Generalitat per poder disposar d'un inventari actualitzat i conciliar-lo amb els registres comptables de l'immobilitzat.
3. L'Administració de la Generalitat hauria d'elaborar un llistat d'antiguitat de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per poder fer un seguiment adequat dels deutes de dubtós cobrament, tramitar els corresponents fallits i en el seu cas declarar els prescrits.
4. El pressupost de despeses de l'Administració de la Generalitat, del CatSalut i d'algunes de les entitats autònomes de caràcter administratiu hauria de contenir crèdit suficient i

adequat per atendre totes les despeses previsible i ineludible, d'acord amb els ingressos previstos. La insuficiència pressupostària condiona l'adequada gestió administrativa i comptable del pressupost.

5. En la comptabilització de diversos ingressos i despeses l'Administració de la Generalitat hauria de fer un ús adequat dels diferents articles i conceptes pressupostaris perquè estiguessin degudament classificats i així poder millorar la correcció de la liquidació del pressupost.
6. La Llei de pressupostos inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat mitjançant l'aprovació de diferents partides pressupostàries en el pressupost d'ingressos i despeses. Aquesta participació en els ingressos de l'Estat al 2020 va ser de 3.728,70 M€ que, d'acord amb la LPGC, va tenir un tractament pressupostari. Seria recomanable que, en el futur, la LPGC no inclogués aquestes partides en el pressupost i que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons; així s'evitaria desfigurar les xifres del pressupost.
7. L'Administració de la Generalitat ha de continuar impulsant la modificació dels estatuts d'aquells consorcis i fundacions en què tingui participació per determinar l'Administració d'adscripció i així complir amb el que estableixen els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015.
8. Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format de les obligacions reconegudes del pressupost de despeses. La IGGC hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.

3. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Els articles 80 i 81 del TRLFPC preveuen el Compte general com un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 81.4 del TRLFPC, l'1 d'octubre del 2021 la IGGC va trametre com un annex al Compte general presentat el 28 de juliol del 2021, una sèrie d'estats consolidats i agregats: l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu, els estats financers agregats del sector públic no administratiu i la consolidació dels comptes financers (el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de

canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu) del sector públic administratiu de la Generalitat, integrat per l'Administració de la Generalitat, el CatSalut i dinou entitats autònomes administratives.

Encara hi ha pendent d'elaborar els estats consolidats que incloguin totes les entitats que formen l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC, tant del sector públic administratiu com del no administratiu.

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya incorpora la informació prevista en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017 referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic, llevat de la relativa als compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs i la distribució territorial de les despeses d'inversió.

Els estats comptables agregats o consolidats presentats no inclouen els estats corresponents als centres en règim d'autonomia econòmica. En la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels quaranta-set centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat i de dos mil cinc-cents seixanta-un centres docents públics del Departament d'Ensenyament que gaudeixen d'autonomia de gestió econòmica. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu, atès que la capacitat de finançament agregat d'aquests centres era de 20,30 M€.

3.1. ESTATS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU

L'annex del Compte de l'Administració de la Generalitat presenta els estats consolidats següents referits al sector públic administratiu:

- Estat de liquidació del pressupost consolidat
- Estat del resultat pressupostari consolidat
- Romanent de tresoreria consolidat
- Balanç consolidat
- Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat
- Estat de canvis en el patrimoni net consolidat
- Estat de fluxos d'efectiu consolidat

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

- Administració general de la Generalitat
- Servei Català de la Salut
- Dinou entitats autònomes de caràcter administratiu

Els estats consolidats de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu presentats per la IGGC es mostren en els quadres següents:

Quadre 1. Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu. Exercici 2020

Drets liquidats	AGGC	EAA*	CatSalut	Total general	Eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	13.152	-	-	13.152	-	13.152
2. Impostos indirectes	12.237	-	-	12.237	-	12.237
3. Taxes i altres ingressos	373	172	4	549	2	547
4. Transferències corrents	8.027	512	12.708	21.247	13.285	7.962
5. Ingressos patrimonials	32	-	2	34	-	34
6. Alienació d'inversions reals	2	-	-	2	-	2
7. Transferències de capital	364	21	296	681	353	328
Total no financer	34.187	705	13.010	47.902	13.640	34.262
8. Variació d'actius financers	167	-	121	288	120	168
9. Variació de passius financers	11.675	-	-	11.675	-	11.675
Total financer	11.842	-	121	11.963	120	11.843
Total general	46.029	705	13.131	59.865	13.760	46.105
Obligacions reconegudes	AGGC	EAA*	CatSalut	Total general	Eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	6.280	134	29	6.443	-	6.443
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.361	121	7.822	10.304	2	10.302
3. Despeses financeres	799	-	-	799	-	799
4. Transferències corrents	25.579	321	4.826	30.726	13.285	17.441
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	393	10	221	624	-	624
7. Transferències de capital	959	14	68	1.041	353	688
Total no financer	36.371	600	12.966	49.937	13.640	36.297
8. Variació d'actius financers	871	-	131	1.002	120	882
9. Variació de passius financers	10.892	-	-	10.892	-	10.892
Total financer	11.763	-	131	11.894	120	11.774
Total general	48.134	600	13.097	61.831	13.760	48.071
Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	34.187	705	13.010	47.902	13.640	34.262
Obligacions reconegudes no financeres	36.371	600	12.966	49.937	13.640	36.297
Capacitat (necessitat) de finançament	(2.184)	105	44	(2.035)	-	(2.035)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

* EAA: Entitat autònoma de caràcter administratiu.

El quadre 1 mostra en detall l'Estat de liquidació del pressupost dels ens que integren el sector públic administratiu i les eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació de l'exercici 2020. Aquest estat s'hauria de presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC i incloure els crèdits finançats amb romanent de tresoreria no afectat i les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici.

Quadre 2. Estat del resultat pressupostari consolidat del sector públic administratiu. Exercici 2020

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	6.442.859	1. Impostos directes	13.152.104
2. Despeses corrents de béns i serveis	10.301.033	2. Impostos indirectes	12.237.480
3. Despeses financeres	799.184	3. Taxes i altres ingressos	546.652
4. Transferències corrents	17.441.500	4. Transferències corrents	7.961.691
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	33.944
6. Inversions reals	624.430	6. Alienació d'inversions reals	2.255
7. Transferències de capital	688.244	7. Transferències de capital	327.711
Total no financer	36.297.250	Total no financer	34.261.837
8. Variació d'actius financers	881.528	8. Variació d'actius financers	167.772
9. Variació de passius financers	10.891.945	9. Variació de passius financers	11.675.051
Total financer	11.773.473	Total financer	11.842.823
Total general	48.070.723	Total general	46.104.660
Obligacions reconegudes no financeres		36.297.250	
Drets liquidats no financers		34.261.837	
Necessitat de finançament		2.035.413	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

Quadre 3. Romanent de tresoreria consolidat del sector públic administratiu. Exercici 2020

Concepte	Import	Total
1. Fons líquids		506.227
2. Drets pendents de cobrament (+)		1.912.817
Pressupost corrent	403.116	
Exercicis tancats	947.516	
Operacions no pressupostàries	562.185	
3. Obligacions pendents de pagament (-)		5.488.321
Pressupost corrent	2.689.722	
Exercicis tancats	154.690	
Operacions no pressupostàries	2.643.909	
4. Partides pendents d'aplicació (+/-)		234.728
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	234.570	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	158	
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)		(2.834.549)
II. Romanent de tresoreria afectat		(1.302.242)
III. Import de dubtós cobrament		(96.835)
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)		(4.233.626)
1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost		2.381.449
Creditors per operacions meritades		2.381.449
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)		(6.615.075)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

El Romanent de tresoreria consolidat ha estat elaborat per la Intervenció General tenint en compte les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat i inclou la part compromesa destinada a finançar la despesa meritada i consignada en el compte Creditors per operacions meritades d'acord amb el PGCPGC.

El 31 de desembre del 2020 aquest romanent era negatiu per 6.615,08 M€, el que suposa un augment molt significatiu respecte al de l'exercici 2019, que era també negatiu per 4.066,60 M€.

De la revisió feta per la Sindicatura, s'ha observat que l'epígraf Romanent de tresoreria afectat estava sobrevalorat en 565,46 M€ perquè la part rebuda de fons covid-19 que es va destinar a disminuir el dèficit pressupostari i no va generar crèdit es va considerar com a ingressos afectats. Aquest fet suposa que el Romanent de tresoreria total consolidat de l'exercici 2020 hauria de ser de 6.049,59 M€ negatiu (vegeu els apartats 4.1, 4.1.1.3 i 4.4).

El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat del sector públic administratiu elaborats per la IGGC es presenten a continuació. L'Estat de canvis en el patrimoni

net i l'estat de fluxos d'efectiu poden ser consultats mitjançant la pàgina web de la Sindicatura i la del Departament d'Economia i Hisenda en la informació tramesa per la IGGC.

Quadre 4. Balanç consolidat del sector públic i administratiu. Exercici 2020

ACTIU	Agregat 2020	Eliminació inversió- patrimoni net	Eliminació partides intragrup	Consolidat 2020
A) ACTIU NO CORRENT	33.601.357	(723.380)	-	32.877.977
I. Immobilitzat intangible	40.550	1.771.600	-	1.812.150
1. Fons de comerç de consolidació	-	1.771.600	-	1.771.600
2. Altre immobilitzat intangible	40.550	-	-	40.550
II. Immobilitzat material	19.480.357	-	-	19.480.357
1. Terrenys i construccions	10.124.429	-	-	10.124.429
2. Infraestructures i béns de patrimoni històric	8.211.004	-	-	8.211.004
3. Altre immobilitzat material	461.811	-	-	461.811
4. Immobilitzat en curs i bestretes	683.113	-	-	683.113
III. Inversions immobiliàries	4.371	-	-	4.371
IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades	13.481.509	(2.494.980)	-	10.986.529
1. Participacions posades en equivalència	-	-	-	-
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-	-
3. Altres inversions	13.481.509	(2.494.980)	-	10.986.529
V. Inversions financeres a llarg termini	594.570	-	-	594.570
VI. Actius per impostos diferits	-	-	-	-
B) ACTIU CORRENT	2.846.742	-	(539.548)	2.307.194
I. Actius en estat de venda	-	-	-	-
II. Existències	479	-	-	479
III. Deutors i altres comptes a cobrar	1.246.660	-	(3.809)	1.242.851
IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	562.342	-	(535.739)	26.603
1. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-	-
2. Altres inversions	562.342	-	(535.739)	26.603
V. Inversions financeres a curt termini	160.191	-	-	160.191
VI. Ajustos de periodificació	-	-	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	877.070	-	-	877.070
TOTAL ACTIU	36.448.099	(723.380)	(539.548)	35.185.171

PATRIMONI NET I PASSIU	Agregat 2020	Eliminació inversió-patrimoni net	Eliminació partides intragrup	Consolidat 2020
A) PATRIMONI NET	(48.506.828)	(723.380)		(49.230.208)
I. Patrimoni aportat	2.765.186	(1.396.746)		1.368.440
II. Patrimoni generat	(53.414.294)	1.844.123		(51.570.171)
1. Reserves	-			
2. Resultats d'exercicis anteriors	(49.764.233)	1.347.756		(48.416.477)
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	(3.650.061)	496.367		(3.153.694)
III. Ajustaments per canvi de valor	(27.243)	-		(27.243)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	2.169.523	(1.170.757)		998.766
V. Socis externs	-	-		-
B) PASSIU NO CORRENT	65.357.143	-		65.357.143
I. Provisions a llarg termini	295.529			295.529
II. Deutes a llarg termini	65.055.311			65.055.311
1. Obligacions i altres valors negociables	2.461.180			2.461.180
2. Deutes amb entitats de crèdit	3.723.566			3.723.566
3. Altres deutes	58.870.565			58.870.565
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	6.303			6.303
2. Altres deutes	6.303			6.303
C) PASSIU CORRENT	19.597.784		(539.548)	19.058.236
I. Provisions a curt termini	25.780		-	25.780
II. Deutes a curt termini	12.838.255			12.838.255
1. Obligacions i altres valors negociables	55.355			55.355
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.348.901			1.348.901
3. Altres deutes	11.433.999			11.433.999
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.361.581		(535.739)	1.825.842
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.370.084		(3.809)	4.366.275
V. Ajustaments per periodificacions	2.084		-	2.084
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	36.448.099	(723.380)	(539.548)	35.185.171

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

Quadre 5. Compte del Resultat econòmic patrimonial

Concepte	Agregat 2020	Eliminació inversió- patrimoni net	Eliminació de resultats per operacions internes	Consolidat 2020
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	25.461.644			25.461.644
a) Ingressos tributaris	25.461.644			25.461.644
b) Cotitzacions socials	-			-
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	20.847.620		(13.285.307)	7.562.313
a) De l'exercici	16.844.890		(13.285.307)	3.559.583
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	39.215			39.215
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	3.963.515			3.963.515
3. Vendes netes i prestació de serveis	177.694		(1.907)	175.787
a) Vendes netes	42			42
b) Prestació de serveis	177.652		(1.907)	175.745
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	9.423			9.423
6. Altres ingressos de gestió ordinària	247.957			247.957
7. Excés de provisió	488.747			488.747
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+5+6+7)	47.233.085		(13.287.214)	33.945.871
8. Despeses de personal	(6.481.957)		2.235	(6.479.722)
a) Sous, salaris i assimilats	(5.543.382)			(5.543.382)
b) Càrregues socials	(938.575)		2.235	(936.340)
9. Transferències i subvencions concedides	(30.949.921)		13.284.413	(17.665.508)
10. Aprovisionaments	(8.478.023)		523	(8.477.500)
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	-			-
b) Deteriorament del valor de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	(8.478.023)		523	(8.477.500)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(1.968.661)		43	(1.968.618)
12. Amortització de l'immobilitzat	(432.150)			(432.150)
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(48.310.712)		13.287.214	(35.023.498)

Concepte	Agregat 2020	Eliminació inversió- patrimoni net	Eliminació de resultats per operacions internes	Consolidat 2020
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(1.077.627)			(1.077.627)
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	(158)			(158)
a) Deteriorament de valor	-			
b) Baixes i alienacions	(158)			(158)
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	-			
14. Altres partides no ordinàries	39.420			39.420
15. Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades				
16. Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades	-	263.982		263.982
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14+15+16)	(1.038.366)	263.982		(774.383)
17. Ingressos financers	36.993			36.993
a) De participacions en instruments de patrimoni	342			342
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	36.651			36.651
18. Despeses financeres	(738.565)			(738.565)
19. Despeses financeres imputades a l'actiu				
20. Variació del valor raonable en actius i passius financers	1.946			1.946
21. Diferències de canvi	574			574
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(1.912.644)			(1.912.644)
III. Resultat de les operacions financeres (17+18+19+20+21+22)	(2.611.696)			(2.611.696)
IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	-		-	-
V. Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici (II+III+IV)	(3.650.061)	263.982	-	(3.386.079)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El procediment de consolidació financer utilitzat ha estat el mètode d'integració global, segons l'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic. Totes les entitats integrades estaven participades al 100% per la Generalitat.

Primer de tot la IGGC ha agregat tots els comptes homogeneïtzats de les entitats del sector públic administratiu per, posteriorment, fer les eliminacions pertinents.

Les eliminacions realitzades corresponen a la relació inversió – patrimoni net de les entitats dependents, que inclou la compensació dels valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de les entitats dependents que posseeixi, directament o indirectament, l'entitat dominant, amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de les entitats dependents esmentades atribuïble a aquestes participacions, en la data de la seva adquisició i a les diferents operacions entre les entitats. A continuació es detalla l'import de les eliminacions per tipologia.

Quadre 6. Eliminacions

Tipus d'eliminació	2020
Eliminació inversió–patrimoni	(723.380)
Eliminació partides intragrup:	(539.548)
Operacions corrents	(276.056)
Operacions exercicis anteriors	(259.682)
Altres eliminacions	(3.809)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El fet que els comptes consolidats presentats no siguin complets suposa una limitació a l'abast en els estats financers consolidats.

3.2. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU I NO ADMINISTRATIU

L'annex del Compte general de l'Administració de la Generalitat presenta els estats consolidats o agregats següents referits a la consolidació o agregació del sector públic administratiu i no administratiu:

- Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu

- Balanç agregat del sector públic no administratiu
- Compte del resultat econòmic patrimonial agregat del sector públic no administratiu
- Indicadors financers consolidats del sector públic administratiu i no administratiu

Estat de liquidació del pressupost consolidat

L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu presentat per la IGGC inclou les liquidacions pressupostàries de les vint-i-una entitats del sector públic administratiu (vegeu l'apartat 3.1) i de cent setanta entitats del sector públic no administratiu (vegeu l'apartat 6.3).

Quadre 7. Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu. Exercici 2020

Drets liquidats	Agregat	Eliminacions	Ajustos d'eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	13.152.104	-	-	13.152.104
2. Impostos indirectes	12.237.480	-	-	12.237.480
3. Taxes i altres ingressos	7.797.049	(5.464.281)	(68.219)	2.264.549
4. Transferències corrents	28.049.013	(19.256.518)	(1.852)	8.790.643
5. Ingressos patrimonials	250.667	(91.864)	1.709	160.512
6. Alienació d'inversions reals	344.013	(322.226)	73.394	95.181
7. Transferències de capital	980.814	(629.977)	6.534	357.371
8. Variació d'actius financers	1.740.670	(1.381.337)	80.542	439.875
9. Variació de passius financers	12.308.658	(90.698)	(8.955)	12.209.005
Total general	76.860.468	(27.236.901)	83.153	49.706.720
Obligacions reconegudes	Agregat	Eliminacions	Ajustos d'eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	12.061.069	-	-	12.061.069
2. Despeses corrents de béns i serveis	15.768.313	(5.910.335)	267.103	10.125.081
3. Despeses financeres	1.165.658	(11.026)	(3.869)	1.150.763
4. Transferències corrents	32.496.376	(19.274.218)	22.250	13.244.408
6. Inversions reals	1.487.083	(263.658)	7.705	1.231.130
7. Transferències de capital	1.207.653	(625.703)	3.974	585.924
8. Variació d'actius financers	2.284.743	(1.234.905)	7.674	1.057.512
9. Variació de passius financers	11.474.078	(233.764)	94.146	11.334.460
Total general	77.944.973	(27.553.609)	398.983	50.790.347

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del conjunt d'entitats que formen el Compte general està integrat per l'Estat de liquidació pressupostària d'entitats subjectes a pressupost limitatiu, que apliquen el PGCPGC, i d'entitats subjectes al Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, i pressupost estimatiu, que assimilen despesa pressupostària amb despesa meritada.

Per facilitar l'eliminació de les transferències internes i neutralitzar les diferències de criteris de comptabilització pressupostària utilitzats, en la consolidació s'han tingut en compte diferents ajustaments, com la variació interanual de les despeses registrades en el compte 413, Creditors per operacions meritades, les diferències derivades del còmput de l'IVA suportat i altres diferències temporals.

Les eliminacions que es presenten en l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del quadre 7 inclouen ajustaments derivats dels diferents criteris de comptabilització. El detall és el següent:

Quadre 8. Resum dels ajustaments de l'estat del pressupost consolidat

Ajustament	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Extrapressupostari	25.591	22.750
Diferències temporàries	17.917	40.516
Compte 413, Creditors per operacions meritades	-	207.065
Meritació	(54.807)	27.522
Impost sobre el valor afegit	-	23.539
Identificació fiscal (NIF)	(46.869)	(15.214)
Centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	-	19.498
Altres	141.321	73.307
Ajustaments	83.153	398.983

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

L'epígraf Altres inclou, entre altres conceptes, 59,12 M€ per una operació en concepte de compensació de préstecs i aportacions entre la Generalitat i IFERCAT (vegeu els apartats 4.1.2.8 i 4.8.1.b).

Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial agregats

El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregat de les entitats que formen

part del sector públic no administratiu poden ser consultats en la pàgina web del Departament d'Economia i Hisenda, i també en la de la Sindicatura de Comptes, mitjançant l'enllaç següent:

www.sindicatura.cat/cgg2020

La informació agregada s'ha elaborat a partir dels fitxers del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial enviats per les entitats, juntament amb els comptes anuals aprovats o formulats, si escau, en el format del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, tal com exigeix la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per al càlcul de la necessitat o capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional.

S'ha revisat la concordança entre els estats financers individuals i els utilitzats en el procés de consolidació o agregació realitzat per la IGGC d'una mostra de setze entitats, triades a criteri de l'auditor, que representen un 83,6% i un 71,3% del total de les obligacions reconegudes i dels drets liquidats, respectivament, i un 62,2% del Balanç agregat. De la revisió efectuada es fan les observacions següents:

- El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic no administratiu presentats per la IGGC no inclouen dades de quaranta-set entitats: catorze entitats de dret públic, vint-i-vuit consorcis, una entitat autònoma de caràcter comercial i quatre entitats independents amb règim singular, que apliquen el PGCPGC (sistemes corporatius GECAT i PANGEA).

Els balanços d'aquestes entitats representaven un 1,7% dels estats agregats.

- L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic, presentat per la IGGC, no inclou dades de quinze entitats: tres entitats de dret públic, dos consorcis, quatre societats mercantils i sis fundacions.

Els estats de liquidació del pressupost d'aquestes entitats representaven un 0,5% de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat.

- L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu no inclou informació sobre els cobraments i pagaments pressupostaris.
- El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial del sector públic no administratiu presentats són una agregació, sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

- S'han detectat diferències entre el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats i els presentats en els comptes anuals individuals d'alguna entitat. Les diferències observades representaven un 2,2% del Balanç agregat.

3.3. ALTRA INFORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Compte general consolidat d'endeutament

El Compte general consolidat d'endeutament de l'Administració de la Generalitat i de la resta d'entitats del sector públic ha estat elaborat per la IGGC basant-se en les dades presentades pel Banc d'Espanya, segons el protocol de dèficit excessiu publicades en el butlletí estadístic de març del 2021. El detall es mostra a continuació:

Quadre 9. Compte general consolidat d'endeutament a 31 de desembre del 2020

Entitat	Deute a llarg termini	Deute a curt termini	Deute total
Generalitat	73.070	198	73.268
Entitats SEC*	5.703	90	5.793
Universitats	19	28	46
Total SEC	78.791	316	79.107
Entitats no SEC	1.665	13	1.678
Total sense consolidar	80.456	330	80.786
Deute Generalitat amb l'ICF	(82)	(21)	(103)
Deute entitats SEC amb l'ICF	(160)	-	(160)
Deute entitats no SEC amb l'ICF	(59)	-	(59)
Total consolidat	80.155	309	80.464

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

* SEC: Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

El detall de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat, que representa un 91,0% del total consolidat, es presenta en el quadre següent:

Quadre 10. Endeutament de la Generalitat a 31 de desembre del 2020

Concepte	Import
Deute a llarg termini	
Emissions i préstecs	71.357
Altres:	
Associacions publicoprivades	1.452
Censos	32
Préstecs de l'ICF garantits per acords de pluriennalitats	13
Préstec Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*	215
Total Deute a llarg termini	73.070
Deute a curt termini	
Crèdits	186
Altres:	
Facturatge sense recurs	13
Total Deute a curt termini	198
Total Endeutament de la Generalitat	73.268

Imports en milions d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

* Aquest préstec ha estat reassignat pel Banc d'Espanya del sector entitats SEC a Generalitat.

L'endeutament consolidat presentat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor nominal³ i altres instruments financers considerats endeutament segons criteris SEC com els imports pendents de pagament en concepte de censos emfitèutics, el deute viu d'inversions amb finançament publicoprivat i el facturatge sense recurs (vegeu els apartats 4.5 i 4.6.2).

En l'apartat 3.4.2 d'aquest informe es mostra l'objectiu del deute públic d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària.

Avals concedits

El Compte general consolidat d'endeutament també inclou informació sobre els avals concedits per la Generalitat de Catalunya. El detall és el següent:

3. El concepte de deute elaborat segons la metodologia del protocol de dèficit excessiu no inclou els passius de les administracions públiques en poder d'altres administracions. Els valors representatius del deute es computen pel seu valor nominal.

Quadre 11. Avals concedits per la Generalitat de Catalunya. Risc potencial a 31 de desembre del 2020

Concepte	Import	Percentatge
Entitats públiques de la Generalitat de Catalunya		
Entitats de dret públic	1.612	67
Societats amb participació majoritària	461	19
Societats amb participació minoritària	55	2
Consortis	3	-
Fundacions	1	-
Altres		
Societats no participades	53	2
Seccions de crèdit de SCCL	8	-
Fons de titulització d'actius	204	9
Total	2.397	100
Subtotal SEC	2.074	87
Subtotal no SEC	323	13
Total	2.397	100

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2020.

En l'apartat 4.7 s'analitzen els avals concedits per la Generalitat de Catalunya.

3.4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

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

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

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

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

Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa per a l'exercici 2020 es van establir, per acord del Consell de Ministres, l'11 de febrer del 2020.

A continuació es presenta un detall dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per cada un dels subsectors que integren el sector públic.

Quadre 12. Objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al 2020 (en percentatge del PIB)

Administració pública	Objectiu d'estabilitat pressupostària	Objectiu de deute públic
Administració central	(0,5)	69,2
Comunitats autònomes	(0,2)	23,4
Entitats locals	-	2,0
Seguretat Social	(1,1)	*
Total administracions públiques	(1,8)	94,6

Font: Acord del Consell de Ministres de l'11 de febrer del 2020.

* Inclòs en l'Administració central.

Per al conjunt d'administracions públiques els objectius de dèficit i de deute van ser 1,8 punts i 94,6 punts del PIB, respectivament. La taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola per calcular la regla de despesa es va fixar en el 2,9%.

L'escenari de pandèmia mundial provocada per la covid va portar la Comissió Europea a aplicar en els exercicis 2020 i 2021 la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'estabilitat i creixement. Aquesta mesura va permetre als estats membres deixar en suspens el camí de consolidació fiscal aprovat abans de la crisi.

El Consell de Ministres del 6 d'octubre del 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista en l'article 135.4 de la Constitució, que comportava la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només poden superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin del control de l'Estat i perjudiquin considerablement la

situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats en la sessió del 20 d'octubre del 2020 va votar a favor de l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària.

Pe tot això, l'informe elaborat el 23 de novembre del 2021 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques es va limitar a exposar els resultats pel que fa als objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa, sense valorar el compliment o l'incompliment de les regles fiscals.

En els apartats 3.4.1, 3.4.2 i 3.4.3 s'exposen els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa.

La sostenibilitat del deute comercial a què fa referència la LOEPSF s'analitza en els apartats 4.1.3.9 i 5.1.3.7, en què es revisa el compliment del període mitjà de pagament a proveïdors previst en la normativa sobre morositat.

3.4.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

Per exposar el resultat de l'objectiu d'estabilitat pressupostària és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del SEC. Les dades parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu i la IGAE hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE van situar el dèficit del 2020 en 947 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

Quadre 13. Capacitat o necessitat de finançament aplicant els criteris SEC

Concepte	Import
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:	(2.182)
Saldo pressupostari no financer	(1.911)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(271)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:	1.235
Unitats sanitàries i de serveis socials	542
Resta d'unitats empresarials	693
Capacitat o necessitat de finançament	(947)

Imports en milions d'euros.

Font: Informació facilitada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les necessitats de finançament de l'exercici 2020 de 947 M€ suposen el 0,44% del PIB regional.

3.4.2. Objectiu de deute públic

La verificació de l'objectiu de deute públic s'ha de fer tenint en compte les dades presentades pel Banc d'Espanya segons el protocol de dèficit excessiu.

Segons dades del Banc d'Espanya, i a partir del protocol de dèficit excessiu, el 31 de desembre del 2020 Catalunya presentava un deute de 79.486 M€, que representava un 37,2% del PIB regional.

3.4.3. Regla de despesa

D'acord amb l'article 12 de la LOEPSF la variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals s'ha de calcular en funció de la variació de la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola.

D'acord amb l'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2020, Catalunya va registrar un increment del 4,4% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior.

Com s'ha comentat a l'inici d'aquest apartat, el Govern d'Espanya va suspendre l'aplicació de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021 i, per tant, quedava sense efecte el compliment dels objectius d'estabilitat, del deute públic i de la regla de despesa per aquests exercicis.

4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

4.1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2020, aprovat per la Llei 4/2020, del 29 d'abril, recull un total d'ingressos i despeses de 42.179,20 M€, amb un dèficit no financer previst de 42,25 M€.

L'Estat de liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 46.029,13 M€ i unes obligacions reconegudes de 48.134,18 M€, amb un dèficit de 2.105,06 M€, com a resultat pressupostari, i un dèficit no financer de 2.184,71 M€.

A continuació es mostra l'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

Quadre 14. Estat de liquidació del pressupost per capítols

Capítols d'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	12.816.564	-	30	12.816.564	13.152.104	103	29	13.046.123	99	105.980
2. Impostos indirectes	13.243.768	-	31	13.243.768	12.237.480	92	27	12.150.020	99	87.460
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	362.126	10.167	1	372.293	372.502	100	1	277.478	74	95.023
4. Transferències corrents	4.986.048	2.794.988	12	7.781.037	8.026.700	103	17	8.025.225	100	1.476
5. Ingressos patrimonials	22.984	1.231	-	24.215	31.636	131	-	29.836	94	1.800
Total operacions corrents	31.431.491	2.806.386	75	34.237.878	33.820.422	99	73	33.528.683	99	291.739
6. Alienació d'inversions reals	9.436	-	-	9.436	2.255	24	-	2.255	100	-
7. Transferències de capital	374.904	201.432	1	576.336	363.701	63	1	363.701	100	-
Total operacions de capital	384.341	201.432	-	585.772	365.955	62	1	365.955	100	-
Total operacions no financeres	31.815.832	3.007.818	75	34.823.650	34.186.377	98	74	33.894.638	99	291.739
8. Variació d'actius financers	144.107	11.600	-	155.707	167.697	108	-	151.225	90	16.472
9. Variació de passius financers	10.219.266	543.195	24	10.762.461	11.675.051	108	25	11.675.051	100	-
Total operacions financeres	10.363.372	554.795	25	10.918.167	11.842.748	216	26	11.826.276	100	16.472
Total ingressos	42.179.205	3.562.62	100	45.741.817	46.029.125	101	100	45.720.914	99	308.211
Capítols de despeses	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/C D (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/O R (%)	Pagaments pendents
1. Remuneracions del personal	6.573.462	(113.282)	16	6.460.180	6.280.228	97	13	6.252.395	100	27.833
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.385.610	298.216	6	2.683.826	2.361.148	88	5	1.976.551	84	384.597
3. Despeses financeres	879.512	(80.125)	2	799.386	799.149	100	2	799.133	100	16
4. Transferències corrents	20.462.549	5.398.892	49	25.861.441	25.578.696	99	53	24.257.899	95	1.320.796
5. Fons de contingència	250.000	(247.789)	1	2.211	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	30.551.133	5.255.911	72	35.807.044	35.019.220	98	73	33.285.978	95	1.733.242
6. Inversions reals	487.935	(1.767)	1	486.168	393.199	81	1	330.324	84	62.875
7. Transferències de capital	734.517	286.952	2	1.021.469	958.669	94	2	632.142	66	326.527
Total operacions de capital	1.222.452	285.185	3	1.507.637	1.351.868	90	3	962.467	71	389.401
Total operacions no financeres	31.773.585	5.541.096	75	37.314.681	36.371.088	97	76	34.248.445	94	2.122.644
8. Variació d'actius financers	747.755	134.027	2	881.781	871.147	99	2	722.865	83	148.282
9. Variació de passius financers	9.657.865	1.234.080	23	10.891.945	10.891.945	100	23	10.891.945	100	-
Total operacions financeres	10.405.619	1.368.106	25	11.773.726	11.763.091	100	24	11.614.809	100	148.282
Total despeses	42.179.205	6.909.203	100	49.088.407	48.134.180	98	100	45.863.254	96	2.270.926
Resultat pressupostari	-	(3.346.591)	-	(3.346.590)	(2.105.055)	-	-	(142.340)	-	(1.962.715)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 15. Resultat pressupostari

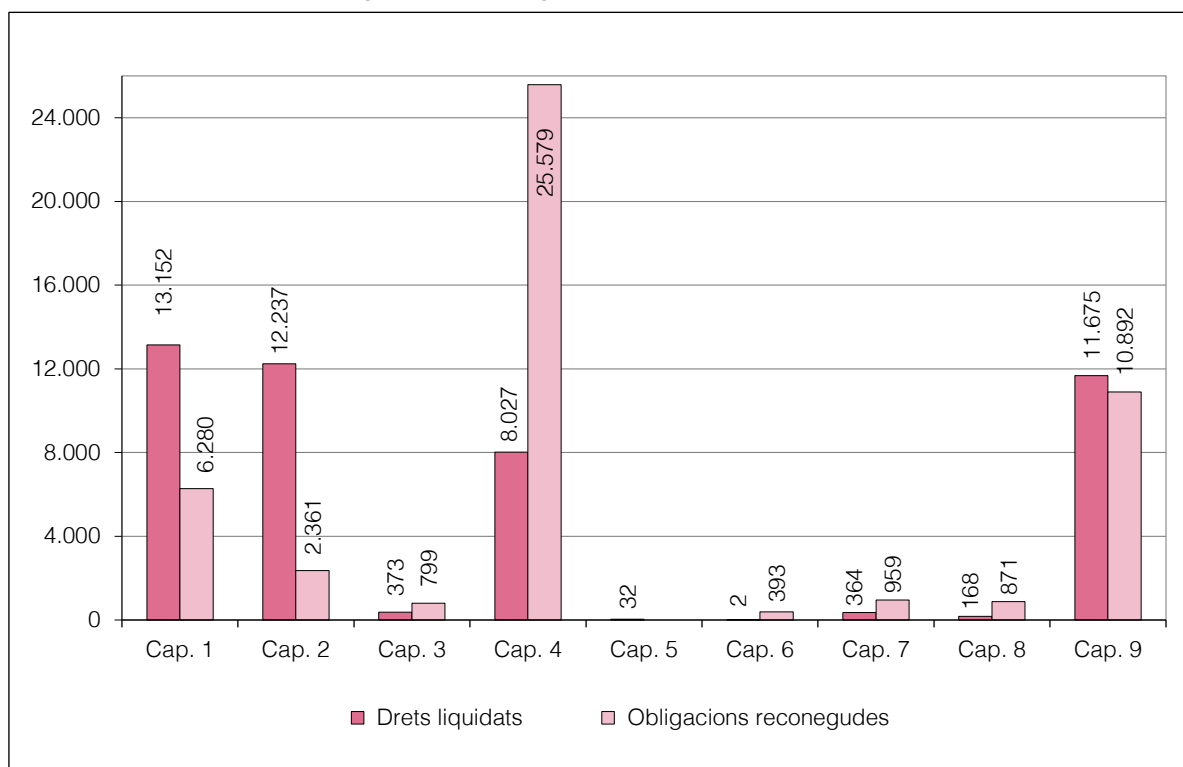
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	33.820.422	35.019.220	-	(1.198.799)
b) Operacions de capital	365.955	1.351.868	-	(985.913)
c) Operacions comercials	-	-	-	-
1. Total operacions no financeres (a+b+c)	34.186.377	36.371.088	-	(2.184.711)
d) Actius financers	167.697	871.147	-	(703.450)
e) Passius financers	11.675.051	10.891.945	-	783.107
2. Total operacions financeres (d+e)	11.842.748	11.763.091	-	79.657
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	46.029.125	48.134.180	-	(2.105.054)
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			-	-
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici			214.258	214.258
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici			(970.275)	(970.275)
II. Total ajustaments (3+4+5)			(756.017)	(756.017)
Resultat pressupostari ajustat (I+II)				(2.861.071)

Imports en milers d'euros.

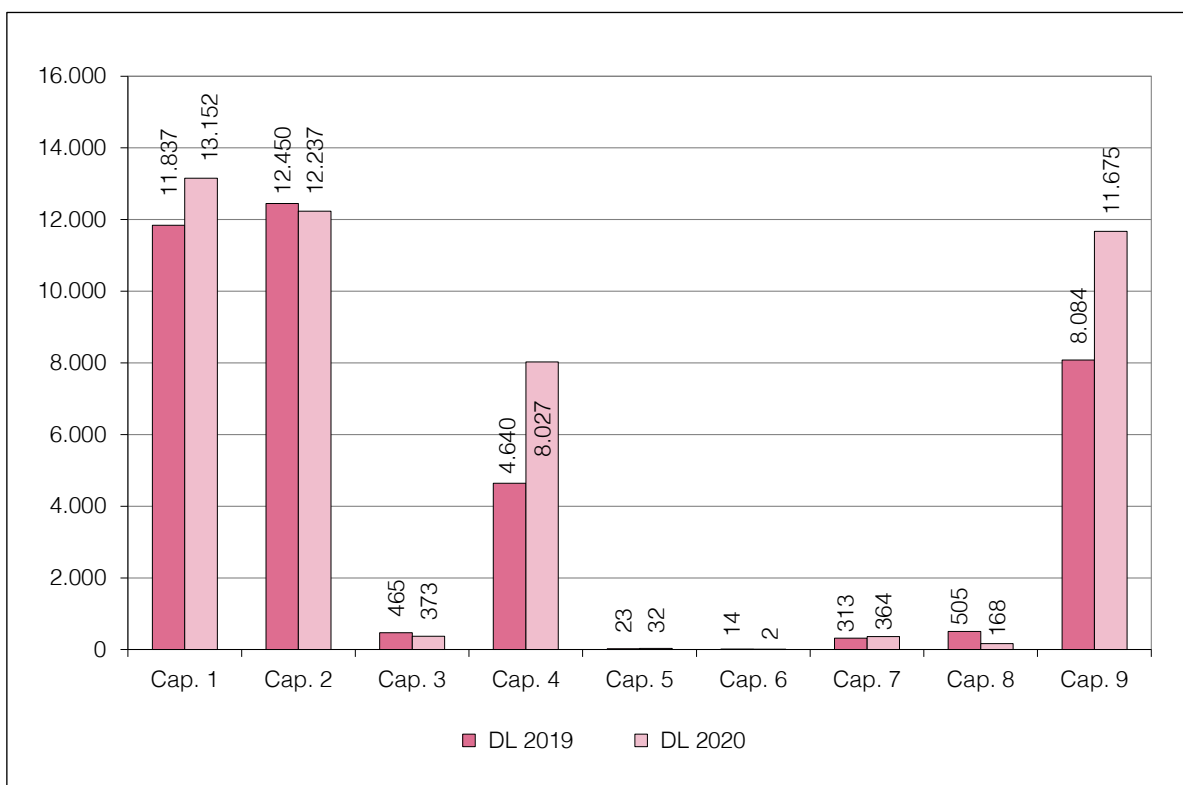
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El resultat pressupostari de l'exercici 2020 va ser de 2.105,05 M€ negatiu. Si a aquest import s'afegeixen les desviacions tant positives com negatives de despeses amb finançament afectat s'obté un resultat pressupostari ajustat negatiu de 2.861,07 M€.

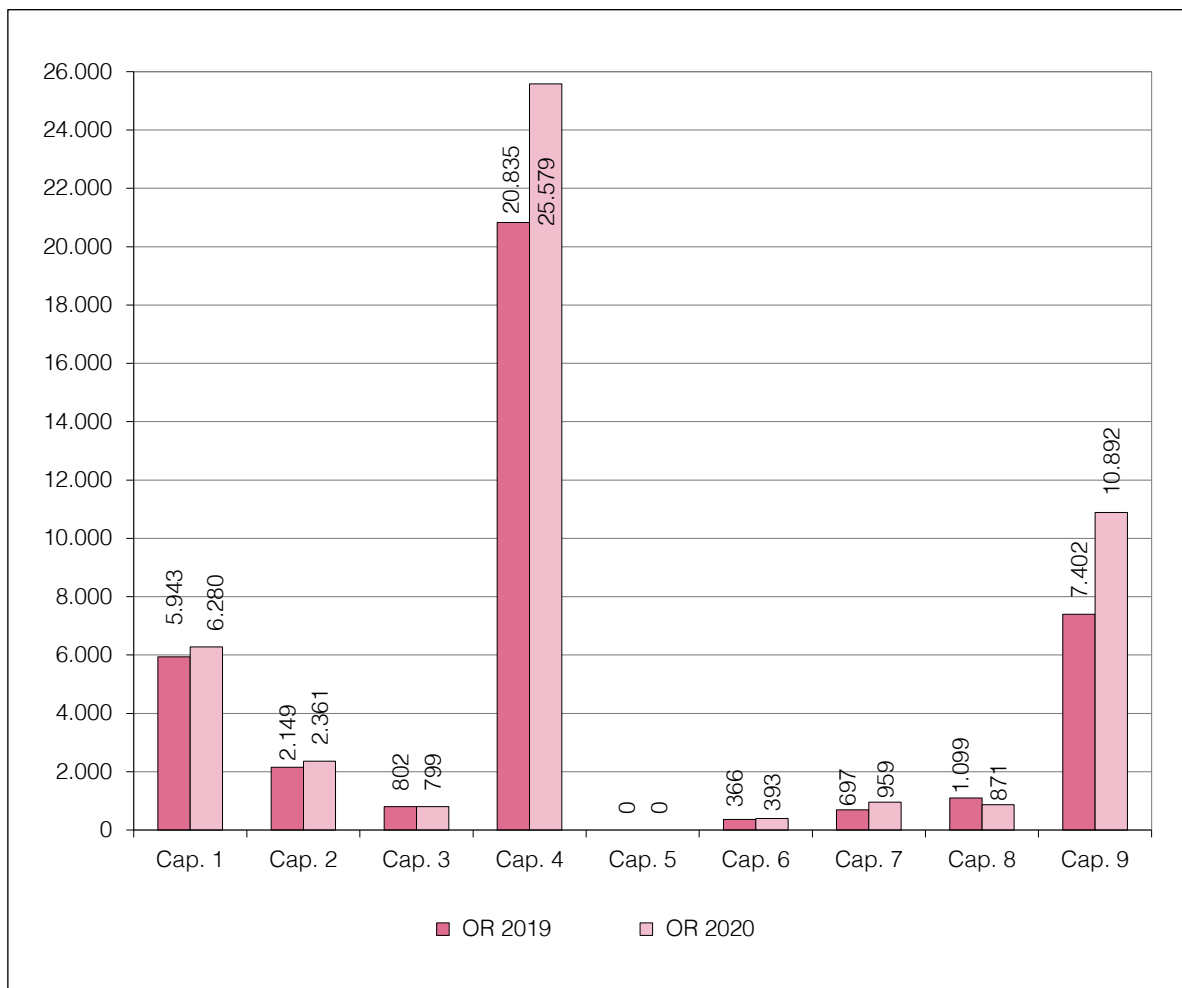
En la revisió feta per la Sindicatura s'ha observat que l'epígraf Desviaments de finançament positius de l'exercici estava sobrevalorat en 565,46 M€ perquè la part rebuda de fons covid-19 que es va destinar a disminuir el dèficit pressupostari i no va generar crèdit es va considerar com a ingressos afectats. Aquest fet suposa que el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2020 hauria de ser de 2.295,61 M€ negatiu (vegeu els apartats 4.1.1.3 i 4.4).

Gràfic 1. Drets liquidats i obligacions reconegudes de l'exercici 2020

Imports en milions d'euros.

Gràfic 2. Drets liquidats de l'exercici 2019 i 2020

Imports en milions d'euros.

Gràfic 3. Obligacions reconegudes de l'exercici 2019 i 2020

Imports en milions d'euros.

4.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit

El total de crèdits inicials autoritzats per al 2020 era de 42.179,21 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 6.909,20 M€, el que representa un augment d'un 16,4% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2019, que va ser d'un 17,5%.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres 16 i 17.

Quadre 16. Pressupost inicial i modificacions per seccions

Secció	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit						
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Retencions de crèdit	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	69.797	-	-	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	3.418	-	-	-	223	223	-	-
Sindicatura de Comptes	12.068	-	-	-	56	56	-	-
Oficina Antifrau	6.367	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	3.180	-	-	-	28	28	-	-
Total	94.830	-	-	-	307	307	-	-
Departaments i altres								
Presidència	610.466	302	-	8.320	81.617	6.053	-	84.186
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	211.622	289	-	1.203	6.272	2.231	-	5.533
Acció Exterior Relacions Institucionals i Transparència	76.196	-	-	13	33.500	1.318	-	32.195
Interior	1.430.850	474	-	4.425	20.962	21.010	-	4.851
Educació	5.671.856	7.139	-	58.893	421.277	106.155	-	381.154
Salut	9.716.002	3.474	1.729.259	62.228	1.933.059	25.103	-	3.702.917
Territori i Sostenibilitat	2.064.217	42.597	224.511	20.668	359.277	56.600	-	590.453
Cultura	298.115	166	-	80	77.787	29.108	-	48.925
Justícia	1.053.613	27	-	169	35.477	28.514	-	7.159
Treball, Afers Socials i Famílies	3.411.452	83.817	21.606	198.090	780.381	222.088	(213.283)	648.523
Empresa i Coneixement	1.592.000	23.468	-	92.411	293.754	88.283	-	321.350
Polítiques Digitals i Administració Pública	139.415	420	-	610	10.845	14.105	-	(2.230)
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	726.315	10.372	-	27.680	98.004	53.098	-	82.958
Despeses diversos departaments	762.586	403	-	447.931	30.836	681.529	-	(202.359)
Deute	10.539.633	-	1.151.182	95.624	82.898	82.898	-	1.246.806
Fons de contingència	250.000	-	-	2.600.064	4.534	2.852.387	-	(247.789)
Pensions	1.600	-	-	-	-	-	-	-
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.528.437	-	-	204.569	-	-	-	204.569
Total	42.084.375	172.948	3.126.558	3.822.978	4.270.480	4.270.480	(213.283)	6.909.201
Total general	42.179.205	172.948	3.126.558	3.822.978	4.270.787	4.270.787	(213.283)	6.909.201

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 17. Pressupost inicial i modificacions per capítols

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit						
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Retencions de crèdit	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
1. Remuneracions del personal	6.573.462	1.844	-	8.389	166.483	289.998	-	(113.282)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.385.610	21.065	20.812	505.773	322.676	572.110	-	298.216
3. Despeses financeres	879.512	-	-	-	223	80.348	-	(80.125)
4. Transferències corrents	20.462.549	98.999	1.953.704	457.453	3.448.722	346.705	(213.283)	5.398.890
5. Fons de contingència	250.000	-	-	2.600.064	4.534	2.852.387	-	(247.789)
Operacions corrents	30.551.133	121.908	1.974.516	3.571.679	3.942.638	4.141.548	(213.283)	5.255.910
6. Inversions reals	487.935	42.077	-	5.696	10.861	60.400	-	(1.766)
7. Transferències de capital	734.517	8.964	859	146.150	160.648	29.670	-	286.951
Operacions de capital	1.222.452	51.041	859	151.846	171.509	90.070	-	285.185
8. Variació d'actius financers	747.755	-	-	99.455	73.741	39.168	-	134.028
9. Variació de passius financers	9.657.865	-	1.151.182	-	82.898	-	-	1.234.080
Operacions financeres	10.405.620	-	1.151.182	99.455	156.639	39.168	-	1.368.108
Total	42.179.205	172.948	3.126.557	3.822.980	4.270.786	4.270.786	(213.283)	6.909.201

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat vint expedients de modificació de crèdit: el 71% dels expedients de retencions de crèdit, el 70% dels expedients de modificacions de crèdits generats per ingressos, el 55% dels expedients de modificacions de crèdits per romanents incorporats, el 47% dels expedients de modificacions de crèdits ampliables, i el 39% dels expedients de modificacions per transferències de crèdit.

4.1.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 11 de la LPGC per al 2020. El 70,5% del total d'aquests romanents correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 2,5% del total de les modificacions de crèdit.

Els romanents incorporats al 2020 van ser de 172,95 M€. D'aquests, 159,84 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 92,4% sobre el total d'incorporacions, mentre que les incorporacions de romanents no compromesos van ser de 13,11 M€.

Els romanents incorporats en l'exercici 2020 es van incrementar un 72,1% respecte a l'exercici anterior.

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 van fer d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 del TRLFPC i en l'article 8 de la LPGC per al 2020.

4.1.1.3. *Crèdits generats per ingressos*

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 9 de la LPGC per al 2020, 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 van representar un 55,4% del total de les modificacions realitzades el 2020.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 18. Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Treball, Afers Socials i Famílies: Servei de Gestió Econòmica	110.803
Despeses de diversos departaments: Gestió Serveis Horitzontals	447.801
Fons de contingència	2.600.064
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat: Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	114.353
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	85.913
Altres	464.044
Total	3.822.978

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'aprovació del Reial decret llei 22/2020, del 16 de juny, pel qual es regula la creació del Fons covid-19 i s'estableixen les regles relatives a la seva distribució i lliurament, ha generat uns ingressos no previstos inicialment de 3.165,55 M€, que han permès habilitar crèdits pressupostaris per 2.600,03 M€ en la secció Fons de contingència. La resta, 565,49 M€, es va destinar a reduir el dèficit pressupostari. Posteriorment des de la secció Fons de contingència es van fer transferències de crèdit a les aplicacions pressupostàries de despeses. El detall és el següent:

Quadre 19. Transferències de crèdit del Fons covid-19

Concepte	Import
Al Servei Català de la Salut	1.690.127
A Empreses privades*	301.308
Consorci Autoritat Transport Metropolità	238.070
Concerts educatius	70.546
Despeses de personal	70.301
A famílies	66.130
Universitats públiques	35.712
Altres	127.834
Total	2.600.028

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Ajut extraordinari a treballadors autònoms mitjançant el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

4.1.1.4. Crèdits ampliables

L'article 10 de la LPGC per al 2020 disposa quins crèdits del pressupost de despeses tenen la consideració de ser ampliables. En l'exercici 2020 aquests tipus de crèdits van representar el 45,3% del total de les modificacions realitzades i es van destinar al CatSalut 1.729,26 M€, el 55,3% del total.

4.1.1.5. Retenció de crèdits

L'article 13.2 de la LPGC per al 2020 disposa que el departament competent en matèria de finances públiques pot acordar retenir saldos pressupostaris corresponents a crèdits de despeses finançats per fons finalistes i afectats, en el cas que hi hagi una desviació o una suspensió de la previsió acreditada documentalment per qui el financi.

La retenció de saldos pressupostaris per al 2020 va ser de 213,28 M€ en les aplicacions relacionades amb les polítiques actives d'ocupació i va suposar una minoració de crèdit de l'estat d'ingressos i del de despeses.

4.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

El total d'ingressos liquidats l'exercici 2020 va ser de 46.029,13 M€, amb 7.697,61 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un increment d'un 20,1%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost d'ingressos dels exercicis 2019 i 2020:

Quadre 20. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	2020				2019				Variació de drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats	DL relat. (%)	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	
1. Impostos directes	12.816.564	13.152.104	13.046.123	29	11.634.115	11.836.569	11.759.060	31	11
2. Impostos indirectes	13.243.768	12.237.480	12.150.020	27	12.471.601	12.450.804	12.397.014	32	(2)
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	372.293	372.502	277.478	1	330.007	464.497	380.109	1	(20)
4. Transferències corrents	7.781.037	8.026.700	8.025.225	17	5.280.522	4.640.191	4.639.844	12	73
5. Ingressos patrimonials	24.215	31.636	29.836	-	38.396	23.255	22.874	-	36
Total operacions corrents	34.237.878	33.820.422	33.528.683	73	29.754.641	29.415.315	29.198.902	77	15
6. Alienació d'inversions reals	9.436	2.255	2.255	-	13.537	14.545	14.545	-	(84)
7. Transferències de capital	576.336	363.701	363.701	1	293.888	312.760	312.558	1	16
Total operacions de capital	585.772	365.955	365.955	1	307.426	327.305	327.104	1	12
Total operacions no financeres	34.823.650	34.186.377	33.894.638	74	30.062.067	29.742.621	29.526.005	78	15
8. Variació d'actius financers	155.707	167.697	151.225	-	541.062	504.911	504.911	1	(67)
9. Variació de passius financers	10.762.461	11.675.051	11.675.051	25	6.634.166	8.083.981	8.083.981	21	44
Total operacions financeres	10.918.167	11.842.748	11.826.276	26	7.175.228	8.588.892	8.588.892	22	38
Total	45.741.817	46.029.125	45.720.914	100	37.237.295	38.331.513	38.114.897	100	20

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació de l'exercici 2020 presentada es pot observar que els drets liquidats superen en 287,31 M€ les previsions finals. Les previsions inicials d'ingressos s'havien modificat inicialment en 3.562,61 M€.

El total d'ingressos no financers liquidats va ser un 14,9% superior als ingressos no financers liquidats l'exercici anterior a causa, principalment, dels fons extraordinaris rebuts de l'Estat destinats a finançar l'impacte de la covid per 3.286,72 M€ (vegeu els apartats 4.1.2.4.c i 4.1.2.7).

Els ingressos financers liquidats es van incrementar un 37,9% per la formalització de nous préstecs per poder fer front a l'increment de venciments de l'endeutament ja existent de l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 4.1.3.8).

El detall dels fons extraordinaris rebuts de l'Estat per finançar l'impacte de la covid es mostra en el quadre següent:

Quadre 21. Fons extraordinaris

Concepte	Import
Fons covid-19	3.165.552
Fons sanitari	51.368
Fons social extraordinari	45.510
Fons alimentació	3.000
Dotació addicional pla d'habitatge	14.500
Programes d'educació	6.793
Total	3.286.723

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es mostren els drets liquidats de l'exercici 2020, segons la seva naturalesa.

Quadre 22. Drets liquidats de l'exercici 2020 segons la naturalesa

Tipus d'ingressos	2020		2019		Variació de drets liquidats (%)
	Import	%	Import	%	
Tributs cedits:					
Gestionats per l'Estat	22.186.561	48,2	20.679.822	53,9	7,3
Gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya	3.066.215	6,7	3.237.847	8,4	(5,3)
Passius financers	11.675.051	25,4	8.083.981	21,1	44,4
Transferències procedents de l'Estat	7.824.395	17,0	4.321.320	11,3	81,1
Transferències procedents de l'exterior	427.516	0,9	542.287	1,4	(21,2)
Taxes i altres ingressos	372.502	0,8	464.497	1,2	(19,8)
Altres ingressos	340.077	0,7	632.055	1,6	(46,2)
Tributs propis	136.808	0,3	369.703	1,0	(63,0)
Total	46.029.125	100,00	38.331.513	100,00	20,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats dels tributs cedits gestionat per l'Estat es van incrementar un 7,3% en l'exercici 2020. Tot i això s'ha de tenir en compte que en aquell exercici la disminució de l'activitat econòmica derivada de la covid va suposar una caiguda en la recaptació dels tributs cedits gestionats per l'Estat subjectes a bestretes mensuals dels recursos del sistema de finançament. Aquesta disminució es veurà recollida en la liquidació definitiva del model de finançament de l'exercici 2020 que serà comunicada en l'exercici 2022.

Els drets liquidats en l'exercici 2020 provinents dels tributs cedits, gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya i dels tributs propis, han estat condicionats per les repercussions de la crisi sanitària i econòmica ocasionada per la covid i per l'efecte de les diferents mesures tributàries aprovades per la Generalitat per pal·liar l'impacte econòmic de la covid en els ciutadans i les empreses.

No obstant el que s'ha esmentat, la recaptació dels impostos que es van liquidar en el 2020 corresponents a fets meritats l'any 2019⁴ no se'n va veure afectada.

Model de finançament de les comunitats autònomes de règim comú

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament vigent⁵ en l'exercici 2020 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, Impost sobre determinats mitjans de transport i 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 va ser 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.

4. Impost sobre grans establiments comercials, Impost sobre els habitatges buits, Impost sobre dipòsits en les entitats de crèdit, Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques, Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera, Impost sobre les emissions contaminants de l'aviació comercial, gravamen de protecció civil i Impost sobre el patrimoni.

5. Llei orgànica 3/2009, del 18 de desembre, de modificació de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes, i Llei 22/2009, del 18 de desembre, que desenvolupa el sistema de finançament de les comunitats autònomes.

A part dels recursos tributaris anteriors es va crear el Fons de garantia de serveis públics fonamentals com a mecanisme d'anivellament, que té per objecte assegurar que cada comunitat autònoma rep els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. Les comunitats autònomes amb una capacitat fiscal (75% dels recursos tributaris) superior a les seves necessitats havien de fer una aportació a la resta de comunitats.

A més, es van crear uns fons d'ajustament que asseguraven la viabilitat del model:

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

Durant l'exercici 2020 es van continuar mantenint els recursos amb destí específic següents:

- Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal. La distribució d'aquest fons es feia en funció de la població protegida i els seus objectius s'havien de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, es va signar el 5 de desembre del 2017, amb el Ministeri d'Ocupació i Seguretat Social, amb vigència fins al 31 de desembre del 2020.
- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre.⁶ Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el territori espanyol, i 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.

Les liquidacions definitives d'aquest model de finançament dels exercicis 2008 i 2009, que van ser comunicades durant els exercicis 2010 i 2011, presentaven un import a pagar de 690,72 M€ i 2.478,11 M€, respectivament. Aquests imports s'havien de pagar mitjançant

6. La disposició addicional noranta-dosena de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, va suspendre els apartats a, b i c de l'article 2.1 del Reial decret 1207/2006 i va modificar la forma de liquidació del fons de cohesió sanitària.

retencions de les entregues a compte de cada exercici. Inicialment aquestes retencions s'havien de fer en un període de cinc anys, el primer dels quals seria el 2011 per la liquidació definitiva de l'exercici 2008 i el 2012 per la liquidació definitiva de l'exercici 2009. La disposició addicional 36 de la Llei de pressupostos de l'Estat per al 2012 va establir un mecanisme financer extrapressupostari per ampliar a deu anys el període de pagament inicial de cinc anys.

El Reial decret llei 12/2014, del 12 de setembre, pel qual es concedeixen suplement de crèdit i crèdits extraordinaris en el pressupost de diferents ministeris, va modificar la disposició addicional trenta-sisena, esmentada anteriorment, i va afegir un nou apartat, que establia que les comunitats autònomes podien sol·licitar l'ampliació a vint anys de l'ajornament del mecanisme financer extrapressupostari en el període de pagament, ampliació que va ser sol·licitada per l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

La IGGC va reconèixer financerament els imports pendents de pagar per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment enregistra en el compte Resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. L'import pendent de pagar a 31 de desembre del 2020 era de 1.372,72 M€.

La liquidació definitiva del sistema de finançament de l'exercici 2018 va ser comunicada per l'Estat al Departament d'Economia i Hisenda l'exercici 2020 i va suposar un ingrés addicional de 2.210,62 M€. El detall és el següent:

Quadre 23. Liquidació del finançament de l'exercici 2018

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	1.473.989
2	IVA	70.766
2	Impostos especials	(43.221)
4	Fons de suficiència global	(5.439)
4	Fons de competitivitat	1.056.357
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	(341.833)
Total		2.210.618

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.2.1. Impostos directes

El capítol 1, Impostos directes, inclou l'Impost sobre grans establiments comercials, l'Impost sobre els habitatges buits, l'Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, l'Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques i els següents impostos cedits a la

Generalitat de Catalunya per l'Estat: el 50% del tram autonòmic de l'IRPF, l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni. El detall és el següent:

Quadre 24. Impostos directes

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Tram autonòmic 50% de l'IRPF	11.575.201	11.873.146	11.873.146	10.617.478	10.617.478	11,8
Impost sobre grans establiments comercials*	12.062	10.866	10.843	11.507	11.464	(5,6)
Impost sobre successions	473.104	477.137	417.285	461.095	414.069	3,5
Impost sobre donacions	137.905	119.388	108.483	120.937	118.710	(1,3)
Impost sobre el patrimoni*	554.571	601.312	566.131	565.934	537.724	6,3
Impost sobre els habitatges buits*	13.802	8.871	8.871	11.808	11.806	(24,9)
Impost sobre els dipòsits en entitats de crèdit*	47.404	60.729	60.729	45.756	45.756	32,7
Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques*	2.516	654	636	2.054	2.054	(68,1)
Total	12.816.564	13.152.104	13.046.123	11.836.569	11.759.060	11,1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Impostos liquidats en l'exercici 2020 corresponents a fets meritats l'any 2019.

L'import liquidat l'exercici 2020 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 10.399,16 M€ d'entregues a compte i 1.473,99 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2018 reconeguda l'exercici 2020 (vegeu el quadre 23).

Els drets liquidats en concepte de l'Impost sobre grans establiments comercials van disminuir un 5,6% respecte a l'exercici anterior, tot i que la seva recaptació no s'ha vist afectada per la covid ja que els imports liquidats corresponen a fets meritats a 31 de desembre del 2019.

Pel que fa als impostos cedits gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya, els drets liquidats en termes globals de l'Impost sobre successions i donacions van augmentar un 2,5% respecte al 2019. Mentre la modalitat de successions va créixer un 3,5%, la modalitat de donacions va disminuir un 1,3%.

Quant a l'Impost sobre el patrimoni, els drets liquidats es van veure incrementats en un 6,3% respecte a l'exercici anterior.

Els drets liquidats de l'Impost sobre els habitatges buits es van reduir un 24,9% respecte a l'exercici anterior. La tendència a la baixa que es va experimentar el 2019 es va mantenir

el 2020 per l'assoliment de l'objectiu de l'impost de reduir l'estoc d'habitatges buits i per l'increment de les operacions de transmissió d'actius immobiliaris efectuades per les entitats financeres i grans tenidors de fons d'inversió en actius immobiliaris, que va suposar la interrupció del termini de desocupació de dos anys fixat per la llei.

Pel que fa a l'Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, es van liquidar drets per 60,7 M€, que suposa un 32,7% més, respecte l'exercici anterior, però cal tenir en compte que aquesta xifra inclou ingressos extemporanis, ja que d'acord amb les dades facilitades per l'AEAT, el mes d'octubre es van ingressar 46,7 M€ corresponents a ingressos efectuats per les entitats bancàries de la liquidació anual presentada el mes de juliol anterior.

4.1.2.2. *Impostos indirectes*

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedit següents: Impost sobre transmissions patrimonials, Impost sobre actes jurídics documentats i operacions societàries, el 50% de la recaptació líquida de l'IVA, un 58% dels impostos especials –labors del tabac, alcohols, hidrocarburs– i el 100% de l'Impost especial sobre determinats mitjans de transport i de l'Impost sobre l'energia i els tributs propis creats per la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats:

Quadre 25. Impostos indirectes

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Impost sobre transmissions patrimonials	1.574.621	1.245.839	1.213.909	1.520.098	1.494.609	(18,0)
Actes jurídics documentats	658.210	494.497	489.216	569.783	562.605	(13,2)
Operacions societàries	11.522	8.952	8.899	11.810	11.756	(24,2)
50% de l'IVA	7.705.168	7.536.277	7.536.277	7.248.833	7.248.833	4,0
Impostos especials	2.814.355	2.683.434	2.676.317	2.755.945	2.747.430	(2,63)
Tributs propis	227.654	116.416	112.656	92.036	91.730	26,49
Tributs sobre el joc	252.237	152.064	112.746	252.299	240.052	(39,7)
Total	13.243.768	12.237.480	12.150.020	12.450.804	12.397.014	(1,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials, actes jurídics documentats i operacions societàries van disminuir un 18,0%, un 13,2 % i un 24,2%, respectivament, pel descens en un 20,9% del nombre d'operacions atribuïble a l'aturada econòmica provocada per la crisi de la covid.

Els drets reconeguts en concepte d'IVA incloïen 7.465,51 M€ d'entregues a compte i 70,77 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2018 reconeguda l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 23).

Quant als impostos especials, en l'exercici 2020 es van liquidar 2.683,43 M€, dels quals 1.500,70 M€ corresponien a l'Impost sobre hidrocarburs, 744,27 M€ a l'Impost sobre labors del tabac, 251,60 M€ a l'Impost sobre l'energia i 62,34 M€ a l'Impost sobre mitjans de transport, que incloïen 7,12 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

El detall dels tributs propis i els tributs sobre el joc és el següent:

Quadre 26. Tributs propis i tributs sobre el joc

Concepte	2020		2019		Variació de drets liquidats (%)
	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Impost sobre les estades en establiments turístics	24.670	20.926	65.657	65.461	(62,4)
Impost sobre begudes ensucrades envasades	29.125	29.116	34.734	34.734	(16,1)
Impost sobre el risc mediambiental d'elements radiotòxics (a)	-	-	(18.295)	(18.295)	(100,0)
Impost sobre l'emissió de gasos a l'atmosfera per la indústria (b)	924	924	1.413	1.412	(34,6)
Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen per l'aviació comercial (b)	4.966	4.959	4.837	4.728	2,7
Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient	52.469	52.469	-	-	(c)
Gravamen de protecció civil (b)	4.263	4.263	3.689	3.689	15,5
Tributs sobre el joc	152.064	112.746	252.299	240.052	(39,7)
Total tributs propis i tributs sobre el joc gestionats per l'ATC (d)	268.481	225.403	344.335	331.782	(22,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Impost declarat inconstitucional per la Sentència 43/2019, del 27 de març del 2019, del Tribunal Constitucional. Les quanties negatives provenen de les devolucions corresponents.

(b) Impostos liquidats en l'exercici 2020 corresponents a fets meritats l'any 2019.

(c) Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

(d) ATC: Agència Tributària de Catalunya.

La disminució del 22,0% dels drets liquidats, tal com s'observa en el quadre anterior, és conseqüència, principalment, de la davallada de l'activitat econòmica derivada de la covid que té efectes sobre la recaptació d'impostos.

La Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic va crear l'Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient. Aquest impost, que va entrar en vigor l'1 de maig, grava la incidència, l'alteració o el risc de deteriorament que ocasiona realitzar diverses activitats, amb la finalitat de contribuir a compensar la societat del cost que suporta i frenar el deteriorament de l'entorn natural.

El detall de la recaptació dels tributs sobre el joc és el següent:

Quadre 27. Recaptació efectiva d'altres tributs

Concepte	2020	2019	Variació (%)
Bingo	22.100	42.517	(48,0)
Casinos	9.334	21.658	(56,9)
Màquines recreatives i d'atzar	58.265	148.062	(60,6)
Impost sobre el joc en línia	22.986	27.720	(17,1)
Rifes	62	95	(34,7)
Total	112.747	240.052	(53,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Informe mensual dels tributs de la Direcció General de Tributs i Joc.

La disminució de la recaptació dels tributs sobre el joc ha estat general tot i que la del joc en línia no s'ha vist tan afectada per les mesures de confinament com en les modalitats de joc presencials.

4.1.2.3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

En el capítol Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos s'inclouen les taxes que recapten els diferents departaments i els ingressos que s'obtenen per vendes de publicacions i prestació de serveis i altres ingressos que hi estan relacionats.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats els exercicis 2019 i 2020 per cadascun dels diferents conceptes:

Quadre 28. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Venda de béns	-	12	8	14	12	(14,3)
Prestació de serveis	198.379	172.140	146.163	188.914	159.347	(8,9)
Taxes	54.107	61.349	60.625	73.107	72.612	(16,1)
Contribucions especials*	26.387	134	134	26.434	26.434	(99,5)
Reintegraments	15.703	30.620	25.124	40.402	38.813	(24,2)
Altres ingressos	77.718	108.248	45.424	135.626	82.891	(20,2)
Total	372.294	372.503	277.478	464.497	380.109	(19,8)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* La contribució especial per a l'establiment, la millora i l'ampliació dels serveis de prevenció i extinció d'incendis i salvaments corresponent a l'exercici 2020 per 26,77 M€ va ser cobrada l'abril del 2021.

Els drets liquidats i recaptats dels conceptes inclosos en l'epígraf Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos també s'han vist afectats per l'impacte de la crisi econòmica i sanitària derivada de la covid amb una disminució dels drets liquidats del 19,8%.

L'epígraf Prestació de serveis inclou 164,22 M€ pels serveis d'assistència social que realitzen les entitats contractades i concertades que tenen delegat el cobrament del copagament als usuaris per compte de l'Administració de la Generalitat.

4.1.2.4. *Transferències corrents*

El 94,5% de les transferències corrents de l'exercici 2020 provenien del sector públic estatal i es van destinar al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la procedència:

Quadre 29. Transferències corrents

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Del sector públic estatal	7.359.584	7.588.436	7.587.991	4.196.098	4.195.751	80,8
D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	73.178	73.877	73.877	76.769	76.769	(3,8)
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	1.033	2.584	2.584	1.081	1.081	139,0
D'ens i corporacions locals	1.660	1.753	1.061	3.311	3.311	(47,1)
D'empreses privades	809	1.524	1.184	743	743	105,1
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.385	4.220	4.220	4.969	4.969	(15,1)
De l'exterior	342.386	354.308	354.308	357.220	357.220	(0,8)
Total	7.781.037	8.026.700	8.025.225	4.640.191	4.639.844	73,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen 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 30. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2020	2019
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	(168.206)	(208.926)
Municipis	2.546.628	2.528.208
Diputacions	1.182.074	1.020.705
Dels diferents ministeris	3.741.295	482.287
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	274.892	360.954
Altres	11.752	12.870
Total	7.588.436	4.196.098

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

A continuació es presenta un quadre dels ingressos liquidats i cobrats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat dels exercicis 2019 i 2020, per comparar les dades dels dos exercicis.

Quadre 31. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2020		2019	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(1.940.371)	(1.940.371)	(1.879.444)	(1.879.444)
Fons de suficiència global	749.024	749.024	743.744	743.744
Fons de competitivitat	1.056.357	1.056.357	945.940	945.940
Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF*	(124.793)	(124.793)	(124.793)	(124.793)
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	46.681	46.681	47.232	47.232
Fons de cohesió sanitària	44.896	44.896	58.395	58.395
Total	(168.206)	(168.206)	(208.926)	(208.926)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* CPFF: Consell de Política Fiscal i Financera.

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 totes les comunitats autònomes reben 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, per a l'exercici 2020 Catalunya tenia una previsió de 1.598,54 M€ negatius. A més, es van reconèixer 341,83 M€ negatius corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2018 (vegeu el quadre 23).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2020 van ser de 754,46 M€. També es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2020 per 5,44 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2018 (vegeu el quadre 23).

Pel que fa al fons de competitivitat, la liquidació definitiva de l'exercici 2018 va ser positiva en 1.056,36 M€ (vegeu el quadre 23).

Pel que fa a les bestretes entregades pels acords del Consell de Política Fiscal i Financera es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2020 de 124,79 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009.

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 2020 van ser de 46,68 M€.

En l'exercici 2020 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 38,64 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre estat i 6,25 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.

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

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 3.728,70 M€, atès que són ingressos condicionats, es van aplicar íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 4.1.3.4). Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons.

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 32. Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2020			2019		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Hisenda	3.165.552	3.165.552	-	-	-	-
Sanitat, Consum i Benestar Social	269.191	268.746	445	269.167	268.819	348
Educació i Formació Professional	232.741	232.741	-	213.104	213.104	-
Drets Socials i Agenda 2030	48.513	48.513	-	-	-	-
Presidència	13.927	13.927	-	-	-	-
Altres	11.371	11.371	-	17	17	-
Total	3.741.295	3.740.850	445	482.288	481.941	348

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 16 de juny del 2020 es va aprovar el Reial decret llei 22/2020, pel qual es regulava la creació del Fons covid-19 i s'establien les normes relatives a la seva distribució i lliurament. Aquest Fons excepcional, de caràcter pressupostari i no reemborsable, es va dotar amb 16.000 M€ per donar un major finançament a les comunitats autònomes i fer front a l'emergència sanitària, econòmica i social provocada per la covid.

Mitjançant el Ministeri d'Hisenda, Catalunya va rebre 3.165,55 M€, el 19,8% del Fons covid-19. El detall és el següent:

Quadre 33. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Hisenda

Concepte	Catalunya	Fons covid-19	Representatiu de Catalunya (%)
1r tram – Juliol 2020	1.246.526	6.000.000	20,8
2n tram – Novembre 2020	474.497	3.000.000	15,8
3r tram – Setembre 2020	337.438	2.000.000	16,9
4t tram – Desembre 2020	1.107.090	5.000.000	22,1
Total	3.165.552	16.000.000	19,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els trams 1 i 2 es van repartir basant-se en criteris representatius de la despesa sanitària (població protegida pel sistema nacional de salut, proves de reacció en cadena per la polimerasa (PCR) realitzades i nombre d'hospitalitzacions i d'ingressos a les unitats de cures intensives de pacients covid notificats).

El tram 3 es va repartir basant-se en criteris representatius de despesa en educació (població de 0 a 16 anys i població de 17 a 24 anys).

Per últim, el tram 4 es va distribuir basant-se en criteris relacionats amb la disminució dels ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica (en funció del pes relatiu de la recaptació total de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, Impost

especial sobre determinats mitjans de transport i tributs sobre el joc) i amb la disminució d'ingressos del transport públic per carretera.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Consum i Benestar Social inclouen, entre d'altres, 196,56 M€ 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, i 32,79 M€ destinats a subvencions d'àmbit social amb càrrec a l'assignació tributària del 0,7% de l'IRPF.

El 31 de desembre del 2020 els drets pendents de cobrament del Ministeri de Sanitat, Consum i Benestar Social estaven reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2020.

El detall dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Formació Professional que es van incrementar un 9,2%, respecte a l'exercici 2019, és el següent:

Quadre 34. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Formació professional

Concepte	2020	2019
Beques i ajuts a l'estudi	113.831	101.720
Compensació per exempció preus públics	44.080	29.910
Pla formació professional	37.729	14.584
Suport a alumnes amb necessitats especials	22.621	60.787
Orientació, avançament i enriquiment educatiu en situació de pandèmia	6.793	-
Altres ajuts	7.687	6.103
Total	232.741	213.104

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats del Ministeri de Drets Socials i d'Agenda 2030 inclouen un fons extraordinari per finançar prestacions bàsiques de serveis socials per 45,51 M€ en aplicació del Reial decret legislatiu 8/2020, del 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de la covid (vegeu l'apartat 4.1.2).

d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

L'Ordre TES/406/2020, del 7 de maig, del Ministeri de Treball i Economia Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial per a l'exercici 2020 de subvencions de l'àmbit laboral finançades a càrrec dels pressupostos generals de l'Estat.

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 2020 poden desglossar-se de la manera següent:

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

Serveis gestionats	2020	2019
Serveis finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:		
Formació professional dirigida a treballadors desocupats	70.564	111.563
Formació professional dirigida a treballadors ocupats	12.959	20.489
Oportunitats d'ocupació i formació	26.412	55.055
Altres	-	7.152
Serveis no finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:		
Oportunitats d'ocupació	91.137	69.461
Agències de col·locació	-	1.347
Orientació professional i altres mesures	65.470	93.553
Altres	26.616	19.946
Altres serveis:		
Modernització dels serveis públics d'ocupació	10.027	9.996
D'exercicis anteriors:		
Romanents d'exercicis anteriors	(27.918)	(25.415)
Drets cobrats d'exercicis anteriors	(375)	(2.192)
Total	274.892	360.954

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

En l'exercici 2020 els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat incloïen, entre altres, 55,76 M€ procedents del Servei Català de Trànsit (SCT), 7,94 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i 9,92 M€ del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 36. Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2020		2019	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons social europeu	29.796	29.796	25.043	25.043
Programa d'ocupació juvenil a Catalunya	13.688	13.688	51.754	51.754
Fons europeu de desenvolupament regional	4.801	4.801	2.666	2.666
Fons europeu agrícola de garantia	303.598	303.598	275.547	275.547
Altres fons de la Unió Europea i de l'exterior	2.425	2.425	2.211	2.211
Total	354.308	354.308	357.220	357.220

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències del Fons europeu agrícola de garantia que es destinen a finançar mesures de mercat,⁷ representen un 85,7% del total de drets liquidats per transferències corrents de l'exterior.

Durant l'exercici 2020 s'han reconegut drets provinents de la Unió Europea per 13,69 M€ del Programa operatiu d'ocupació juvenil del període 2014-2020, per contribuir a l'estratègia de la Unió Europea per a un creixement intel·ligent, sostenible i integrador.

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 dels ingressos patrimonials dels exercicis 2019 i 2020 és el següent:

Quadre 37. Ingressos patrimonials

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Interessos de préstecs	19.665	21.938	20.860	10.550	10.550	107,9
Interessos de dipòsits	115	19	19	45	45	(57,7)
Altres ingressos financers	50	1.181	916	334	334	253,6
Ingressos patrimonials	4.386	8.498	8.042	12.326	11.945	(31,1)
Total	24.215	31.636	29.836	23.255	22.874	36,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Interessos de préstecs inclou els interessos derivats de préstecs concedits per la Generalitat de Catalunya a diverses entitats.

4.1.2.6. *Alienació d'inversions reals*

El detall de la liquidació del capítol d'ingressos Alienació d'inversions reals és el següent:

7. Les mesures de mercat són el primer pilar de la Política Agrícola Comuna per tal de donar suport als agricultors com, per exemple les etiquetes de qualitat o la promoció dels productes agrícoles de la UE.

Quadre 38. Alienació d'inversions reals

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Alienació de terrenys i béns naturals	-	2.039	2.039	13.549	13.549	(84,9)
Alienació d'edificis i altres construccions	9.434	203	203	996	996	(79,6)
Material de transport	-	11	11	-	*	100,0
Reversió béns ús general	2	-	-	-	*	-
Total	9.436	2.255	2.255	14.545	14.545	(84,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'exercici 2019 es van alienar unes finques situades al barri de Sants-Montjuïc per 13,5 M€, vinculades al conveni de col·laboració signat el 27 de desembre del 2016 entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona amb l'objectiu de finançar determinades actuacions en el tram II de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona. Durant l'exercici 2020 no hi van haver alienacions significatives.

4.1.2.7. Transferències de capital

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

Quadre 39. Transferències de capital

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Del sector públic estatal	391.303	235.959	235.959	125.222	125.020	88,4
D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	52.300	52.300	52.300	-	-	*
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	-	1.435	1.435	-	-	*
D'ens i corporacions locals	671	921	921	667	667	38,0
De famílies, institucions sense finalitat de lucre i ens corporatius	-	(123)	(123)	1.804	1.804	(106,8)
De l'exterior	132.063	73.209	73.209	185.067	185.067	(60,4)
Total	576.336	363.701	363.701	312.760	312.558	16,3

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

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

Transferències de capital del sector públic estatal

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

Quadre 40. Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2020	2019
Dels diferents ministeris:		
Foment	67.280	49.571
Agricultura Pesca i Alimentació	10.118	11.953
Política Territorial	37.096	-
Sanitat, Consum i Benestar Social	51.368	-
Justícia	3.899	-
Presidència	-	6.904
Transició Ecològica i el Repte Demogràfic	66.199	56.794
Total	235.959	125.222

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2020, els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que tenia assignades les competències en matèria d'habitatge, incloïen 67,28 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 106/2018, del 9 de març, pel qual s'aprova el Pla estatal 2018-2021 per fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbanes.

Els ingressos provinents del Ministeri de Política Territorial, de 37,10 M€ estaven destinats a pal·liar els danys ocasionats pels temporals i d'altres situacions catastròfiques succeïdes entre el temporal Dana, l'octubre del 2019, i el temporal Glòria, el gener del 2020.

Prèviament a la creació del Fons covid-19 es van liquidar 51,37 M€ provinents del Ministeri de Sanitat, Consum i Benestar Social per atendre les despeses ocasionades per les necessitats sanitàries derivades de la covid, d'acord amb el Reial decret llei 7/2020, del 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per respondre a l'impacte econòmic de la covid-19. Aquests ingressos s'emmarquen en el repartiment dut a terme tenint en compte els percentatges de població (80%), nombre de casos (15%) i ingressos a l'UCI (5%) a 24 de març del 2020.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic inclouen 48,86 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 737/2020, del 4 d'agost, pel

qual es regula el programa d'ajudes per a actuacions de rehabilitació energètica en edificis existents.

Transferències d'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut

L'exercici 2020 la Generalitat va rebre una transferència de 52,30 M€ provinent del CatSalut per fer-se càrrec dels préstecs que finançaven la construcció del nou Hospital Sant Joan de Reus (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.5).

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 41. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	2020	2019
Fons europeu agrícola de garantia	17.271	35.174
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	47.043	43.376
Fons europeu de desenvolupament regional	283	97.821
Fons europeu marítim i de pesca	8.554	8.616
Altres transferències	57	80
Total	73.209	185.067

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els ajuts rebuts dels fons europeus corresponen al període de programació 2014-2020, en el qual Catalunya no és beneficiària del Fons de cohesió.

El Fons europeu agrícola de desenvolupament rural és el fons de la Unió Europea a través del qual aquesta contribueix al finançament de programes de desenvolupament rural executats segons estableix el dret comunitari. El Fons europeu de desenvolupament regional té l'objectiu de reforçar la cohesió econòmica i social, corregint desequilibris regionals.

Els drets liquidats en concepte de programes de desenvolupament rural representa el 64,3% dels drets liquidats per transferències de capital de l'exterior.

4.1.2.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 42. Variació d'actius financers

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Reintegrament de préstecs i bestretes	152.496	160.192	143.720	462.841	462.841	(65,4)
Reintegrament préstecs concedits al personal	149	512	512	586	586	(12,6)
Devolució de dipòsits i fiances	3.061	3.061	3.061	33.832	33.832	(91,0)
Aportacions d'altres entitats del sector públic	-	3.932	3.932	7.653	7.653	(48,6)
Total	155.707	167.697	151.225	504.911	504.911	(66,8)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou drets liquidats en concepte d'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic, entre els quals destaquen 59,12 M€ d'IFERCAT; 16,99 M€ del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, SA; 14,31 M€ de l'Hospital Clínic de Barcelona, i 13,65 M€ de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

L'epígraf Devolució de dipòsits i fiances correspon als imports recuperats dels avals executats de l'Institut Català de Finances (ICF).

L'epígraf Aportacions d'altres entitats del sector públic inclou els reintegraments dels préstecs lliurats per l'Agència per la Competitivitat de l'Empresa.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 43. Variació de passius financers

Concepte	2020			2019		Variació de drets liquidats (%)
	Previsió	Liquidat	Cobrat	Liquidat	Cobrat	
Préstecs i altres crèdits	10.762.461	11.675.051	11.675.051	8.083.981	8.083.981	44,4

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers es van incrementar un 44,4% respecte a l'exercici 2019 i inclouen, entre d'altres, 11.631,20 M€ per préstecs concedits per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) per l'adhesió de la Generalitat de Catalunya al Fons de liquiditat autonòmic (FLA) (vegeu l'apartat 4.5).

4.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

En l'exercici 2020 el total d'obligacions reconegudes va ser de 48.134,18M€, amb un increment de 8.840,86M€ respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 22,5%. El grau d'execució va ser del 98,1% del crèdit definitiu.

Les liquidacions de l'exercici corrent i de l'anterior es mostren en el quadre següent:

Quadre 44. Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	2020				2019			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. (%)	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. (%)
1. Remuneracions del personal	6.573.462	6.460.180	6.280.228	13	5.596.585	5.976.596	5.942.675	15
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.385.610	2.683.826	2.361.148	5	2.120.931	2.342.278	2.149.379	5
3. Despeses financeres	879.511	799.386	799.149	2	799.266	802.435	802.245	2
4. Transferències corrents	20.462.549	25.861.441	25.578.695	53	18.144.372	21.077.700	20.834.875	53
5. Fons de contingència	250.000	2.211	-	-	325.500	29.309	-	-
Operacions corrents	30.551.132	35.807.044	35.019.220	73	26.986.655	30.228.318	29.729.174	75
6. Inversions reals	487.935	486.168	393.199	1	443.333	438.710	366.175	1
7. Transferències de capital	734.517	1.021.469	958.669	2	637.803	732.245	697.376	2
Operacions de capital	1.222.452	1.507.637	1.351.868	3	1.081.136	1.170.955	1.063.551	3
Operacions no financeres	31.773.584	37.314.681	36.371.088	76	28.067.791	31.399.273	30.792.725	78
8. Variació d'actius financers	747.755	881.781	871.147	2	722.921	1.141.028	1.098.934	3
9. Variació de passius financers	9.657.865	10.891.945	10.891.945	23	5.194.594	7.401.666	7.401.666	19
Operacions financeres	10.405.620	11.773.726	11.763.092	24	5.917.515	8.542.694	8.500.600	22
Total	42.179.204	49.088.407	48.134.180	100	33.985.306	39.941.967	39.293.325	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les despeses no financeres es van incrementar un 18,1% respecte a l'exercici 2019 per fer front a les necessitats derivades de l'impacte de la pandèmia, despeses sanitàries i sociosanitàries, i per les mesures adoptades per mitigar-ne els efectes econòmics i socials.

En una nota específica de la Memòria la IGGC ha informat sobre la despesa directa i indirecta derivada de la covid amb el detall següent:

Quadre 45. Despesa covid per capítols pressupostaris

Capítol	Despesa directa	Despesa indirecta	Total
1. Remuneracions del personal	12.988	52.923	65.911
2. Despeses corrents de béns i serveis	71.074	151.550	222.623
4. Transferències corrents	1.787.385	1.278.007	3.065.393
Operacions corrents	1.871.447	1.482.480	3.353.927
6. Inversions reals	165	6.357	6.522
7. Transferències de capital	143.461	10.747	154.208
Operacions de capital	143.626	17.104	160.730
Despeses no financeres	2.015.073	1.499.584	3.514.657
8. Variació d'actius financers	-	17.096	17.096
Total	2.015.073	1.516.680	3.531.753

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 57,1% de la despesa covid va ser despesa sanitària o sociosanitària directa i la resta, 42,9%, correspon a despeses indirectes, per atendre necessitats socials i econòmiques derivades de la pandèmia.

El 86,8% de la despesa es va vehicular mitjançant transferències corrents, en el cas de la despesa sanitària directa, atès que el Departament de Salut és qui finança el CatSalut, i per a la despesa indirecta, mitjançant les transferències destinades principalment a ajuts i subvencions als sectors socials i econòmics afectats per la pandèmia (vegeu els apartats 4.1.3.4 i 4.1.3.6).

En la revisió feta per la Sindicatura, s'ha observat que les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables, especialment els

referents a les obligacions reconegudes del pressupost de despeses, no són prou descriptives per poder identificar el concepte i el període al qual fan referència.

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

Quadre 46. Liquidació del pressupost de despeses per capítols i fases

Capítol	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1. Remuneracions del personal	6.460.180	6.280.228	6.280.228	6.252.395	27.833
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.683.826	2.528.742	2.361.148	1.976.551	384.597
3. Despeses financeres	799.386	799.211	799.149	799.133	16
4. Transferències corrents	25.861.441	25.616.613	25.578.695	25.257.899	320.796
5. Fons de contingència	2.211	-	-	-	-
Operacions corrents	35.807.044	35.224.794	35.019.220	34.285.978	733.242
6. Inversions reals	486.168	411.740	393.199	330.324	62.875
7. Transferències de capital	1.021.469	972.289	958.669	632.142	326.527
Operacions de capital	1.507.637	1.384.029	1.351.868	962.466	389.402
8. Variació d'actius financers	881.781	871.147	871.147	722.865	148.282
9. Variació de passius financers	10.891.945	10.891.945	10.891.945	10.891.945	-
Operacions financeres	11.773.726	11.763.092	11.763.092	11.614.810	148.282
Total	49.088.407	48.371.915	48.134.180	46.863.254	1.270.926
Saldo pendent	716.492	237.735	1.270.926	45.592.328	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 47. Liquidació del pressupost de despeses per seccions

Secció	Crèdit inicial (CI)	Modificacions	Crèdit definitiu	Variació mod./CI (%)	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Relat. (%)	Exec. (%)
Organismes superiors								
Parlament	69.797	-	69.797	-	69.797	69.797	-	100,0
Consell de Garanties Estatutàries	3.418	-	3.418	-	3.418	3.418	-	100,0
Sindicatura de Comptes	12.068	-	12.068	-	12.068	12.068	-	100,0
Oficina Antifrau	6.367	-	6.367	-	6.367	6.367	-	100,0
Comissió Jurídica Assessora	3.180	-	3.180	-	2.981	2.877	-	90,5
Total	94.830	-	94.830	-	94.631	94.527	-	99,7
Departaments i altres								
Presidència	610.466	84.185	694.651	14	675.327	673.670	1	97,0
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	211.622	5.533	217.155	3	195.811	193.831	-	89,3
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	76.196	32.195	108.391	42	60.912	59.637	-	55,0
Interior	1.430.850	4.852	1.435.702	0	1.400.351	1.376.195	3	95,9
Educació	5.671.856	381.154	6.053.010	7	5.991.918	5.962.823	12	98,5
Salut	9.716.002	3.702.916	13.418.918	38	13.403.728	13.392.441	28	99,8
Territori i Sostenibilitat	2.064.217	590.454	2.654.671	29	2.534.751	2.509.376	5	94,5
Cultura	298.115	48.926	347.041	16	341.154	339.538	1	97,8
Justícia	1.053.613	7.159	1.060.772	1	1.047.399	1.033.150	2	97,4
Treball, Afers Socials i Famílies	3.411.451	648.523	4.059.974	19	3.905.258	3.801.479	8	93,6
Empresa i Coneixement	1.592.000	321.350	1.913.350	20	1.888.190	1.882.748	4	98,4
Polítiques Digitals i Administració Pública	139.415	(2.230)	137.185	(2)	132.363	130.838	-	95,4
Agricultura, Ramaderia Pesca i Alimentació	726.315	82.959	809.274	11	783.952	774.018	2	95,6
Despeses de diversos departaments	762.586	(202.359)	560.227	(27)	396.524	390.691	1	69,7
Deute	10.539.633	1.246.806	11.786.439	12	11.785.896	11.785.471	24	100,0
Fons de contingència	250.000	(247.789)	2.211	(99)	-	-	-	-
Pensions	1.600	-	1.600	-	741	741	-	46,3
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat	3.528.437	204.569	3.733.006	6	3.733.006	3.733.006	8	100,0
Total	42.084.374	6.909.203	48.993.577	16	48.277.281	48.039.653	100	98,1
Total general	42.179.204	6.909.203	49.088.407	16	48.371.912	48.134.180	100	98,1

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

El total d'obligacions reconegudes de les seccions pressupostàries abans esmentades representaven un 64,7% sobre el total de les obligacions reconegudes en l'exercici 2020.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2019 i 2020 es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 48. Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2020	2019	Percentatge
Organismes superiors			
Parlament	69.797	62.429	11,8
Consell de Garanties Estatutàries	3.418	3.282	4,1
Sindicatura de Comptes	12.068	10.890	10,8
Oficina Antifrau	6.367	5.296	20,2
Comissió Jurídica Assessora	2.877	2.843	1,2
Total	94.527	84.739	11,6
Departaments i altres			
Presidència	673.670	574.546	17,3
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	193.831	176.360	9,9
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	59.637	49.598	20,2
Interior	1.396.195	1.292.606	8,0
Educació	5.962.823	5.435.357	9,7
Salut	13.392.441	10.530.953	27,2
Territori i Sostenibilitat	2.509.376	1.886.958	33,0
Cultura	339.538	232.755	45,9
Justícia	1.033.150	994.959	3,8
Treball, Afers Socials i Famílies	3.801.479	3.220.113	18,1
Empresa i Coneixement	1.862.748	1.519.693	22,6
Polítiques Digitals i Administració Pública	130.838	93.851	39,4
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	774.018	690.321	12,1
Despeses de diversos departaments	390.691	732.985	(46,7)
Deute	11.785.471	8.222.354	43,3
Pensions	741	932	(20,5)
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.733.006	3.554.245	5,0
Total	48.039.653	39.208.586	22,5
Total general	48.134.180	39.293.325	22,5

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 49. Obligacions reconegudes per seccions i capítols

Secció	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	38.886	11.381	-	16.149	3.367	-	14	-	69.797
Consell de Garanties Estatutàries	2.609	487	-	-	321	-	1	-	3.418
Sindicatura de Comptes	9.729	2.098	-	23	187	-	31	-	12.068
Oficina Antifrau	5.234	1.013	-	66	54	-	-	-	6.367
Comissió Jurídica Assessora	1.525	1.310	-	41	1	-	-	-	2.877
Total	57.983	16.289	-	16.279	3.930	-	46	-	94.527
Departaments i altres									
Presidència	38.829	25.735	-	295.297	1.088	61.169	251.552	-	673.670
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	64.643	36.024	-	90.205	1.583	1.198	178	-	193.831
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	14.712	11.003	-	32.452	26	1.441	3	-	59.637
Interior	1.145.690	186.355	208	27.290	15.113	1.466	73	-	1.376.195
Educació	3.777.881	292.708	-	1.806.071	82.594	3.238	331	-	5.962.823
Salut	79.354	29.967	-	12.882.047	378	280.029	120.666	-	13.392.441
Territori i Sostenibilitat	76.194	46.321	-	1.726.737	172.079	189.852	298.193	-	2.509.376
Cultura	29.993	20.266	-	247.708	3.701	26.212	11.658	-	339.538
Justícia	622.516	287.440	-	109.860	12.688	24	622	-	1.033.150
Treball, Afers Socials i Famílies	207.775	1.080.240	82	2.484.086	12.290	16.361	645	-	3.801.479
Empresa i Coneixement	42.554	17.851	-	1.640.690	239	146.033	35.381	-	1.882.748
Polítiques Digitals i Administració Pública	14.931	21.081	13	53.991	29.131	421	11.270	-	130.838
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	106.432	43.871	1	354.351	20.520	226.979	21.864	-	774.018
Despeses de diversos departaments	-	244.307	-	78.625	37.839	4.246	25.674	-	390.691
Deute	-	1.690	798.845	-	-	-	92.991	10.891.945	11.785.471
Pensions	741	-	-	-	-	-	-	-	741
Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	-	-	-	3.733.006	-	-	-	-	3.733.006
Total	6.222.245	2.344.859	799.149	25.562.416	389.269	958.669	871.101	10.891.945	48.039.653
Total general	6.280.228	2.361.148	799.149	25.578.695	393.199	958.669	871.147	10.891.945	48.134.180

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 50. Remuneracions del personal

Secció	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prestac.	Total
Crèdit inicial	28.241	14.871	5.345.145	262.139	24.523	596.461	2.082	6.573.462
Modificació de crèdit	13	75	(134.602)	10.650	9.017	1.564	1	(113.282)
Crèdit definitiu	28.254	14.946	5.210.543	272.789	33.540	898.025	2.083	6.460.180
Variació crèdit definitiu/crèdit inicial (%)	0,0	0,5	(2,5)	4,1	36,8	0,2	0,0	(1,7)
Organismes superiors								
Parlament	8.847	3.502	20.604	-	90	5.563	280	38.886
Consell de Garanties Estatut.	1.252	-	1.056	-	4	297	-	2.609
Sindicatura de Comptes	1.071	70	7.226	-	160	1.202	-	9.729
Oficina Antifrau	577	177	2.527	1.184	-	766	3	5.234
Comissió Jurídica Assessora	125	-	1.157	-	-	243	-	1.525
Total	11.872	3.749	32.570	1.184	254	8.071	283	57.983
Departaments i altres								
Presidència	2.364	3.016	24.967	2.381	13	6.087	1	38.829
Vicepresid. i d'Econ. i Hisenda	2.548	1.441	42.810	6.306	39	11.499	-	64.643
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	1.405	714	7.533	2.506	-	2.554	-	14.712
Interior	708	585	904.305	16.512	23.526	200.036	18	1.145.690
Educació	1.188	558	3.202.846	127.887	63	445.338	-	3.777.880
Salut	805	558	62.213	1.802	244	13.717	15	79.354
Territori i Sostenibilitat	1.154	642	47.058	12.567	54	14.714	5	76.194
Cultura	713	648	21.409	1.677	-	5.527	19	29.993
Justícia	977	624	507.758	14.480	6.201	92.462	14	622.516
Treball, Afers Socials i Famílies	1.500	541	91.876	76.214	1.262	36.338	44	207.775
Empresa i Coneixement	1.228	539	32.270	657	135	7.725	-	42.554
Polítiques Digitals i Adm. Públ.	873	627	10.438	420	5	2.568	-	14.931
Agríc., Ram., Pesca i Aliment.	773	464	75.744	9.093	-	20.358	-	106.432
Pensions	-	-	-	-	-	-	741	741
Total	16.236	10.957	5.031.227	272.502	31.542	858.923	857	6.222.244
Total obligacions reconegudes 2020	28.108	14.706	5.063.797	273.686	31.796	866.994	1.140	6.280.227
Total obligacions reconegudes 2019	26.533	13.959	4.797.984	252.229	26.167	824.270	1.533	5.942.675
Variació (%)	5,9	5,4	5,5	8,5	21,5	5,2	(25,6)	5,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes i el nombre d'efectius dels departaments de la Generalitat entre els exercicis 2019 i 2020 es presenta a continuació:

Quadre 51. Evolució de les remuneracions del personal

Obligacions reconegudes	2020	2019
Alts càrrecs	16.236	15.759
Personal eventual	10.957	10.565
Funcionaris	5.031.227	4.770.411
Laborals	272.502	251.037
Incentius	31.542	26.106
Assegurances i prestacions	858.923	816.976
Pensions i altres prestacions	857	1.047
Total	6.222.244	5.891.901
Nombre d'efectius dels departaments	133.070	131.490
Dones	85.807	84.713
Homes	47.263	46.777

Imports en milers d'euros.

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

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

a) Variació de les retribucions

La LPGC per al 2020, va establir un increment del 2% en les retribucions íntegres del personal actiu respecte de les vigents el 31 de desembre del 2019.

A més d'aquest increment retributiu se'n va habilitar un altre que variava entre l'1% si l'increment del PIB era igual o superior a 2,5% i el 0,2% si aquest era igual a 2,1%. Atès que l'increment del PIB no va superar el 2% no es va aplicar aquest increment.

Durant l'exercici 2020 es va recuperar una part, el 60%, de la paga extraordinària, la paga addicional del complement específic o paga anàloga, de l'exercici 2013 d'acord amb el que disposa el Decret llei 3/2020, d'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Es van mantenir, però, les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors:

- El personal de l'AGGC no podia percebre el complement de productivitat.

- No es podien fer aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació, que superessin l'increment global de la massa salarial establerta per la LPGC per al 2020. Tampoc es podien atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts al personal per al menjar.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departaments i categories a 31 de desembre del 2020:

Quadre 52. Nombre d'efectius per departaments i categories

Departament	Alts càrrecs	Altres directius*	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Total
Presidència	21	-	45	349	143	37	30	625
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	27	-	20	639	358	108	75	1.227
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	15	16	11	95	98	23	2	260
Polítiques Digitals i Administració Pública	9	-	9	153	63	5	7	246
Educació	12	-	8	46.864	32.345	710	3.577	83.516
Salut	9	-	8	1.066	543	32	22	1.680
Interior	7	-	9	20.860	739	162	289	22.066
Territori i Sostenibilitat	12	-	9	722	597	267	160	1.767
Cultura	7	-	9	387	206	39	13	661
Justícia	10	-	9	7.670	5.351	225	191	13.456
Treball, Afers Socials i Famílies	16	-	8	1.132	1.331	692	1.286	4.465
Empresa i Coneixement	13	-	8	529	300	17	6	873
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	8	-	7	1.330	626	168	89	2.228
Total 2020	166	16	160	81.796	42.700	2.485	5.747	133.070
Total 2019	169	13	154	80.610	42.616	2.567	5.361	131.490

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 (Delegacions del govern de la Generalitat).

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2019 i 2020 per departaments 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 53. Variació del nombre d'efectius

Departament	2020	2019	Diferència
Presidència	625	635	(10)
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1.227	1.159	68
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	260	218	42
Polítiques Digitals i Administració Pública	246	273	(27)
Educació*	83.516	82.058	1.458
Salut	1.680	1.744	(64)
Interior	22.066	22.032	34
Territori i Sostenibilitat	1.767	1.794	(27)
Cultura	661	677	(16)
Justícia	13.456	13.400	56
Treball, Afers Socials i Famílies	4.466	4.405	60
Empresa i Coneixement	873	867	6
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	2.228	2.228	-
Total	133.070	131.490	1.580

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

* Inclou com a personal docent 74.582 efectius el 2019 i 75.548 el 2020.

Les variacions d'efectius més significatives que hi va haver en l'exercici 2020 són les següents:

- Increment d'un 1,2% del total del personal estructural. Entre aquest personal el col·lectiu de docents és el que més ha augmentat.
- El personal funcionari ha augmentat principalment en els col·lectius de docents i bombers.
- L'increment del personal laboral temporal ha augmentat especialment en el Departament d'Educació.

Durant l'exercici 2020 la Direcció General de Funció Pública va convocar diversos processos de selecció de personal que a 31 de desembre del 2020 no han finalitzat, i va finalitzar els processos de selecció iniciats en el 2019, relatius a les convocatòries d'administratius, inspecció financera, metges avaluadors, inspecció de seguretat nuclear i protecció radio-lògica i enginyeria de camins, canals i ports. El detall és el següent:

Quadre 54. Processos selectius convocats els exercici 2019 i 2020

Cos/escala	Grup o subgrup	Nombre de places	Estat d'execució a 31.12.2020
Administratiu	C1	375	Finalitzat
Inspecció financera	A1	4	Finalitzat
Treball social	A2	173	En curs
Metges avaluadors	A1	10	Finalitzat
Inspecció de seguretat nuclear i protecció radiològica	A1	3	Finalitzat
Enginyeria de camins, canals i ports	A1	10	Finalitzat
Subaltern, convocatòria reservada a persones amb discapacitat intel·lectual	E	151	En curs
Enginyeria agrònoma	A1	21	En curs
Superior d'administració	A1	760	En curs
Subaltern	E	312	En curs
Advocacia	A1	10	En curs
Arxivística	A1	20	En curs
Biblioteconomia	A2	15	En curs

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Nota: No s'inclou informació sobre convocatòries d'altres col·lectius d'empleats públics que són competència dels òrgans convocants corresponents.

c) Seguretat Social

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 va establir ampliar a tres mesos el termini per presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2020 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2019 fins al setembre del 2020. L'exercici 2020 es van imputar 211,59M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2020, estimades en 234,08 M€, es van reconèixer en l'exercici 2021.

El Balanç presentat per la Intervenció incloïa una provisió per la despesa meritada dels tres últims mesos de l'exercici 2020.

4.1.3.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

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

Quadre 55. Despeses corrents de béns i serveis

Secció	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material, subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	368.496	51.770	1.201.133	23.185	2.588	738.439	2.385.611
Modificació de crèdit	5.372	6.906	166.658	(1.061)	(316)	120.656	298.215
Crèdit definitiu	373.868	58.676	1.367.791	22.124	2.272	859.095	2.683.826
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	1,5	13,3	13,9	(4,6)	(12,2)	16,3	12,5
Organismes superiors							
Parlament	429	1.582	5.325	3.814	231	-	11.381
Consell de Garanties Estatutàries	8	72	380	23	4	-	487
Sindicatura de Comptes	902	257	838	91	10	-	2.098
Oficina Antifrau	268	45	669	30	1	-	1.013
Comissió Jurídica Assessora	431	33	649	190	7	-	1.310
Total	2.038	1.989	7.861	4.148	253	-	16.289
Departaments i altres							
Presidència	1.116	1.628	22.847	141	3	-	25.735
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	621	2.157	33.148	77	21	-	36.024
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	3.011	148	6.639	1.199	7	-	11.004
Interior	58.145	12.436	108.894	6.880	-	-	186.355
Educació	66.797	1.243	221.892	2.637	122	17	292.708
Salut	2.157	1.450	26.030	90	76	163	29.966
Territori i Sostenibilitat	2.312	8.489	34.760	314	20	426	46.321
Cultura	73	1.793	17.955	270	174	-	20.265
Justícia	136.552	2.885	140.880	1.513	27	5.583	287.440
Treball, Afers Socials i Famílies	10.053	7.100	281.463	409	64	781.151	1.080.240
Empresa i Coneixement	208	618	16.094	173	46	712	17.851
Polítiques Digitals i Administració Pública	795	127	20.058	101	-	-	21.081
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	4.422	1.806	37.094	384	165	-	43.871
Despeses de diversos departaments	61.224	214	176.091	97	-	6.681	244.307
Deute	-	-	1.691	-	-	-	1.691
Total	347.486	42.094	1.145.536	14.285	725	794.733	2.344.859
Total obligacions reconegudes 2020	349.524	44.083	1.153.397	18.433	978	794.733	2.361.148
Total obligacions reconegudes 2019	341.750	44.492	1.023.056	20.356	1.945	717.780	2.149.379
Variació (%)	2,3	(0,9)	12,7	(9,4)	(49,7)	10,7	9,9

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 formaven les adquisicions de material, subministraments i altres, el 48,8% del total. Dins d'aquest article cal destacar, en el Departament d'Educació, 89,21 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma; en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 178,75 M€ per a la gestió de centres i serveis, com residències, centres de dia i casals i, en el Departament de Justícia, 73,37 M€ per al Programa 211, Administració de Justícia i Ministeri Fiscal.

La despesa per lloguers i cànons va augmentar un 2,3% respecte a l'exercici 2019. El 49,6% d'aquesta despesa, 173,28 M€, corresponia a contractes de lloguer d'equipaments vinculats a drets de superfície. També s'hi inclouen 53,76 M€ per la despesa derivada del pagament del cànon anual a la concessionària per a la utilització de les instal·lacions de la Ciutat de la Justícia. Aquests dos conceptes representen el 65,0% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànons i un increment del 3,1% respecte a l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 4.6.2). El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 56. Despeses de lloguers i cànons

Entitat	2020	2019
Lloguers d'equipaments vinculats a drets de superfície:		
Interior	23.506	23.007
Justícia	75.688	74.281
Lloguers d'equipaments vinculats a drets de superfície i pagats a Infraestructures.cat	74.088	70.172
Cànon Ciutat de la Justícia	53.760	52.804
Total	227.042	220.264

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'article Prestació de serveis amb mitjans aliens inclou, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i dins del programa Promoció de l'autonomia personal, 582,06 M€. El detall és el següent:

Quadre 57. Prestació de serveis amb mitjans aliens

Concepte	2020	2019
Residències persones discapacitades	243.100	210.338
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	217.314	200.007
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	42.416	37.253
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció sociosanitària	33.447	21.569
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	34.336	25.656
Serveis de suport autonomia a la llar	10.314	8.820
Altres	1.135	1.074
Total	582.062	504.717

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.3.3. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres és el següent:

Quadre 58. Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	173.640	4.506	701.365	879.511
Modificació de crèdit	-	-	(80.125)	(80.125)
Crèdit definitiu	173.640	4.506	621.240	799.386
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	-	-	(11,4)	(9,1)
Interessos endeutament:				
Deute públic	171.855	8.518	-	180.373
Préstecs en moneda nacional	-	-	588.373	588.373
Crèdits de la tesoreria	-	-	1.395	1.395
Altres despeses financeres	3.640	-	25.367	29.007
Total obligacions reconegudes 2020	175.495	8.518	615.135	799.148
Total obligacions reconegudes 2019	171.985	8.518	621.743	802.246
Variació (%)	2,0	-	(1,1)	(0,4)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2020 les obligacions reconegudes per despeses financeres van disminuir en conjunt un 0,4% respecte a l'exercici anterior.

En l'apartat 4.5 es comenta amb detall la situació de l'endeutament a curt i a llarg termini.

4.1.3.4. Transferències corrents

En l'exercici 2020 les transferències corrents representaven un 53,1% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 59. Transferències corrents

Secció	Sector públic estatal	Entitats autònomes i CatSalut	Entitats del 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	684	9.733.992	3.087.511	4.294.613	588.212	2.753.823	3.714	20.462.549
Modificació de crèdit	144	3.487.739	652.333	313.476	615.881	329.319	-	5.398.892
Crèdit definitiu	828	13.221.731	3.739.844	4.608.089	1.204.093	3.083.142	3.714	25.861.441
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	21,1	35,8	121,1	7,3	104,7	112	-	26,4
Organismes superiors								
Parlament	-	-	-	-	-	16.138	11	16.149
Sindicatura de Comptes	18	-	-	-	-	5	-	23
Oficina Antifrau	-	-	-	-	-	66	-	66
Comissió Jurídica Assessora	-	13	-	-	28	-	-	41
Total	18	13	-	-	28	16.209	11	16.279
Departaments i altres								
Presidència	-	85.710	15.974	182.316	7.248	4.049	-	295.297
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	-	10.222	79.807	-	-	176	-	90.205
Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	-	39	30.784	-	-	1.324	305	32.452
Interior	-	15.588	11.101	592	-	9	-	27.290
Educació	-	-	104.914	289.785	17.982	1.393.390	-	1.806.071
Salut	-	12.707.961	106.264	408	-	64.089	3.325	12.882.047
Territori i Sostenibilitat	299	1.124	1.256.355	2.292	463.466	3.201	-	1.726.737
Cultura	-	8.589	237.439	1.679	-	1	-	247.708
Justícia	-	4.115	38.414	1.675	14	65.642	-	109.860
Treball, Afers Socials i Famílies	-	370.806	105.661	315.618	363.804	1.328.197	-	2484.086
Empresa i Coneixement	-	677	1.566.302	33.632	26.344	13.710	25	1.640.690
Polítiques Digitals i Administració Pública	250	12.715	39.380	-	10	1.636	-	53.991
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	20	2.135	21.647	370	306.009	24.170	-	354.351
Despeses de diversos departaments	-	-	73.579	-	5.046	-	-	78.625
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	-	-	-	3.733.006	-	-	-	3.733.006
Total	569	13.219.681	3.687.621	4.561.373	1.189.923	2.899.594	3.655	25.562.416
Total obligacions reconegudes 2020	587	13.219.694	3.687.621	4.561.373	1.189.951	2.915.803	3.666	25.578.695
Total obligacions reconegudes 2019	642	10.535.058	2.927.165	4.166.982	538.147	2.666.010	870	20.834.874
Variació (%)	(8,6)	25,5	26,0	9,5	121,1	9,4	321,4	22,8

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les transferències corrents al CatSalut representen el 49,7% del total d'obligacions reconegudes per Transferències corrents i s'han incrementat un 26,9% respecte al 2019 per finançar la despesa sanitària ocasionada per la covid (vegeu l'apartat 5.1.2).

L'article 44, Transferències corrents a entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, inclou 949,75 M€ a les universitats públiques catalanes, 676,65 M€ a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), 246,38 M€ a IFERCAT, 202,61 M€ a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i 154,79 M€ a l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca. L'increment del 26,0%, respecte a l'exercici 2019 s'explica per la transferència extraordinària a l'ATM de 238,07 M€ per compensar la pèrdua d'ingressos en el transport públic provocada per la covid i per les transferències a algunes entitats del sector públic per finançar les mesures aplicades per mitigar els efectes de la covid, com per exemple 139,66 M€ al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya, 71,02 M€ a l'Institut Català de les Empreses Culturals i 62,47 M€ a l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural.

La secció que recull la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat inclou 3.728,70 M€ pels fons rebuts de l'Estat pels ajuntaments i les diputacions (vegeu l'apartat 4.1.2.4). Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons.

Les obligacions reconegudes en l'article 47, Transferències corrents a empreses privades, s'han incrementat un 121,1%, respecte a l'exercici 2019 pel reconeixement de 278,13 M€ per l'ajut extraordinari i puntual en forma de prestació econòmica de pagament únic i fix de 2.000 € que té per finalitat afavorir el manteniment de l'activitat econòmica dels treballadors autònoms, persona física, i dels treballadors autònoms que formin part de microempreses, d'acord amb el Decret Llei 39/2020, del 3 de novembre, de mesures extraordinàries de caràcter social per fer front a les conseqüències de la covid.

L'article 47 també recull 224,51 M€ per l'abonament del deute pendent⁸ amb les concessionàries de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 pel període 2014-2019, deute que va ser reconegut financerament en l'exercici 2019. Com en exercicis anteriors s'han reconegut 273,00 M€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació pels ajuts provinents del Fons europeu agrícola de garantia (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

Pel que fa a l'article 48, Famílies i institucions sense finalitat de lucre, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies es van reconèixer 335,27 M€ per la prestació social en concepte de renda garantida a la ciutadania, 220,71 M€ per les despeses en concepte de

8. Deute pendent derivat del sistema compensatori establert per restablir l'equilibri econòmic i financer de les concessions que havia estat alterat pel Govern amb l'aprovació d'un sistema de descomptes en els peatges d'aquestes autopistes.

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, 85,24 M€ per pensions assistencials i 180,98 M€ per serveis residencials.

En el Departament d'Educació es van incloure 1.152,80 M€ per al pagament delegat als centres docents amb concerts educatius per a les retribucions del personal docent, i 117,86 M€ per a les despeses de funcionament.

4.1.3.5. *Inversions reals*

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

Quadre 60. Inversions reals

Secció	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, instal·lacions i utilatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecomunic.	Inversions en béns destinats a l'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	505	169.616	13.437	6.330	18.925	1.916	266.414	3.629	2.063	482.835
Modificació de crèdit	2.650	(18.677)	(764)	183	(486)	(47)	20.483	44	(53)	3.333
Crèdit definitiu	3.155	150.939	12.673	6.513	18.439	1.869	286.897	3.673	2.010	486.168
Variació crèdit def. / crèdit inicial (%)	524,8	(11,0)	(5,7)	2,9	(2,6)	(2,5)	7,7	1,2	(2,6)	0,7
Organismes superiors										
Parlament	-	1.263	848	-	391	192	-	38	635	3.367
Consell de Garanties Estatutàries	-	221	-	-	30	35	-	35	-	321
Sindicatura de Comptes	-	-	30	-	35	122	-	-	-	187
Oficina Antifrau	-	5	9	-	8	20	-	12	3	54
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Total	-	1.489	884	-	465	369	-	85	638	3.930
Departaments i altres										
Presidència	-	732	8	-	46	297	-	5	-	1.088
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	-	1.431	5	-	139	-	-	3	5	1.583
Acció Exterior, Relacions Instit. i Transp.	-	10	-	-	16	-	-	-	-	26
Interior	-	1.177	1.906	1.161	1.011	27	9.792	36	3	15.113
Educació	-	66.217	30	-	10.654	5.416	-	4	273	82.594
Salut	-	20	22	-	120	-	-	216	-	378
Territori i Sostenibilitat	826	112	234	-	16	-	170.729	-	162	172.079
Cultura	-	1.650	39	-	143	-	-	1.869	-	3.701
Justícia	-	11.160	1.115	-	405	-	-	-	8	12.688
Treball, Afers Socials i Famílies	-	10.202	715	-	1.355	1	-	15	2	12.290
Empresa i Coneixement	-	70	48	1	12	-	108	-	-	239
Polítiques Digitals i Admin. Pública	-	631	-	-	-	-	28.500	-	-	29.131
Agricultura, Ramad., Pesca i Alimentació	940	2.658	702	108	64	-	15.000	585	463	20.520
Despeses de diversos departaments	-	36.847	-	-	992	-	-	-	-	37.839
Total	1.766	132.917	4.824	1.270	14.973	5.741	224.129	2.733	916	389.269
Total obligacions reconegudes 2020	1.766	134.406	5.708	1.270	15.438	6.110	224.129	2.818	1.554	393.199
Total obligacions reconegudes 2019	5.943	162.764	4.355	116	16.054	1.046	172.594	2.307	994	366.173
Variació (%)	(70,3)	(17,4)	31,1	994,8	(3,8)	484,1	29,9	22,1	56,3	7,4

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions realitzades pel Departament de Territori i Sostenibilitat van representar el 43,8% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Inversions en béns destinats a l'ús general per a la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Inversions en béns destinats a l'ús general recull les aportacions de diferents departaments a Infraestructures.cat, per 133,89 M€, per a la construcció, per compte aliè, d'infraestructures i béns destinats a l'ús general. Aquestes despeses van representar el 34,1% del total de les obligacions reconegudes el 2020 en aquest capítol i un augment del 41,0% respecte a l'exercici anterior.

L'article Edificis i altres construccions incloïa, en el Departament d'Educació, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 45,00 M€, va ser realitzada per Infraestructures.cat.

En l'apartat 4.10 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions, amb especificació de la seva incidència comarcal.

4.1.3.6. *Transferències de capital*

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

Quadre 61. Transferències de capital

Secció	Sector públic estatal	Entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Entitats del 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	34.233	196.033	237.650	89.162	166.172	11.267	734.517
Modificació de crèdit	32.944	104.265	92.094	25.580	22.261	9.810	286.952
Crèdit definitiu	67.177	300.297	329.744	114.741	188.433	21.077	1.021.469
Variació CD/CI (%)	96,2	53,2	38,8	28,7	13,4	87,1	39,1
Departaments i altres							
Presidència	-	14.939	42	45.367	-	821	61.169
Vicepres. i d'Econom. i Hisenda	-	1.061	10	-	127	-	1.198
Acció Exterior, Relacions. Internacionals i Transparència	-	-	1.401	-	-	40	1.441
Interior	-	1.320	146	-	-	-	1.466
Educació	-	524	-	2.714	-	-	3.238
Salut	-	279.874	134	21	-	-	280.029
Territori i Sostenibilitat	10.054	161	141.354	32.988	5.033	262	189.852
Cultura	-	292	25.920	-	-	-	26.212
Justícia	-	9	-	-	-	15	24
Treball, Afers. Socials i Famílies	-	1.967	7.543	297	19	6.535	16.361
Empresa i Coneixement	-	-	141.446	2.970	-	1.617	146.033
Polítiques Digitals i Administració Pública	-	50	322	8	-	41	421
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	55.623	86	6.755	2.744	160.917	854	226.979
Despeses diversos departam.	-	-	4.246	-	-	-	4.246
Total obligacions recon. 2020	65.677	300.283	329.319	87.109	166.096	10.185	958.669
Total obligacions recon. 2019	35.919	167.758	257.685	74.139	149.497	12.379	697.377
Variació (%)	82,8	79,0	27,8	17,5	11,1	(17,7)	37,5

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 87,9% del total de les transferències de capital es concentraven en quatre departaments: Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació; Territori i Sostenibilitat; Salut i, Empresa i Coneixement.

Les obligacions reconegudes en concepte de transferències de capital van augmentar un 37,5% respecte a l'exercici 2019. L'increment més significatiu va ser l'aportació feta al CatSalut, que va experimentar un creixement del 93,6% per finançar la despesa sanitària derivada de la covid.

Les transferències al CatSalut representen el 29,2% del total d'obligacions reconegudes.

4.1.3.7. Variació d'actius financers

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

Quadre 62. Variació d'actius financers

Concepte	Adquisició de deute	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	Total
Crèdit inicial	-	-	23.257	14.727	709.771	747.755
Modificació de crèdit	22.168	43.324	20.831	(4.112)	51.815	111.858
Crèdit definitiu	22.168	43.324	44.088	10.615	761.586	859.613
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	100,0	100,0	89,6	(27,9)	7,3	15,0
Servei Català de la Salut	-	-	-	-	120.473	120.473
Institut de Recerca i Tècniques Agroalimentàries	-	-	-	-	4.285	4.285
Institut Català del Sòl	-	-	-	-	2.212	2.212
Institut Català de les Empreses Culturals	-	-	-	-	5.300	5.300
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	-	-	-	-	2.065	2.065
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	-	150.035	150.035
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	-	-	-	-	17.058	17.058
Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp	22.168	-	27.500	-	-	49.668
Fundació parc científic Barcelona	-	3.529	-	-	-	3.529
Fundació Institut de Ciències Fotòniques	-	-	-	-	1.375	1.375
Fundació Institut Català d'Investigació Química	-	-	-	-	1.081	1.081
Fundació Centre de Regulació Genòmica	-	-	-	-	1.504	1.504
Fira 2000, SA	-	26.637	-	-	15.420	42.057
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	140.939	140.939
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	-	-	-	-	23.400	23.400
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	-	247.553	247.553
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	-	1.497	1.497
Consorci Administració Oberta de Catalunya	-	-	-	-	2.842	2.842
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	-	-	-	6.083	6.083
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	-	-	-	3.844	3.844
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques	-	13.158	-	-	1.000	14.158
Agència de Ciberseguretat de Catalunya	-	-	-	-	2.342	2.342
Agència Catalana del Patrimoni Cultural	-	-	-	-	1.197	1.197
Altres	-	-	7.084	10.615	8.951	26.650
Total obligacions reconegudes 2020	22.168	43.324	34.584	10.615	760.456	871.147
Total obligacions reconegudes 2019	-	17.468	34.857	4.403	1.042.207	1.098.935
Variació (%)	100,0	148,0	(0,8)	141,1	(27,0)	(20,7)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2020 la Generalitat de Catalunya va comptabilitzar en l'article Adquisició de deute 22,17 M€ i en l'article Préstecs i bestretes fora del sector públic 27,50 M€ per la subrogació d'un préstec i d'una pòlissa de crèdit amb l'entitat de dret públic Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp per finançar la construcció del nou Hospital Sant Joan de Reus (vegeu els apartats 4.1.2.7 i 5.1.3.5).

L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou contractes de préstecs i de reconeixement de deute que va formalitzar la Generalitat de Catalunya amb entitats del seu sector públic perquè aquestes poguessin pagar les obligacions pendents amb proveïdors abonades prèviament mitjançant el Fons de finançament a comunitats autònomes.

Es van formalitzar les corresponents operacions de préstec i de reconeixement de deute, que recollien tant el reconeixement dels imports com les condicions financeres de reintegrament.

L'epígraf Constitució de dipòsits i fiances inclou 10,00 M€ per l'aportació feta per la Generalitat a l'entitat Avalis de Catalunya, SGR, provinent del Conveni de col·laboració del 8 d'abril del 2020 signat entre les dues entitats, dins el marc de finançament derivat de la situació d'emergència de la covid.

En l'epígraf Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic es comptabilitzen transferències destinades a l'amortització d'endeutament, compensació de pèrdues d'exercicis anteriors o finançament d'inversions de les entitats participades majoritàriament per l'Administració de la Generalitat.

En la revisió efectuada per la Sindicatura de Comptes del 90,9% de les obligacions reconegudes en aquest epígraf, s'ha observat el següent:

- L'aportació a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) de 247,55 M€ inclou una aportació ordinària no finalista de 240,09 M€. La CCMA va destinar aquesta aportació a la CCMA, SA,⁹ aportació que va ser utilitzada per finançar operacions corrents. La Sindicatura considera que aquesta aportació a la CCMA hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 4 del pressupost de despeses.
- L'aportació a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya inclou 60,83 M€ en concepte de subvencions de capital, per la qual cosa aquesta aportació hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 7 del pressupost de despeses.

9. Societat mercantil participada íntegrament per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

4.1.3.8. Variació de passius financers

En el capítol de variació de passius financers es van comptabilitzar les operacions següents:

Quadre 63. Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	1.026.360	8.631.505	9.657.865
Modificació de crèdit	-	1.234.080	1.234.080
Crèdit definitiu	1.026.360	9.865.585	10.891.945
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	-	14,3	12,8
Amortització del deute públic i préstecs	1.026.360	8.271.137	9.297.497
Amortització a curt termini	-	1.237.004	1.237.004
Total obligacions reconegudes 2020	1.026.360	9.508.141	10.534.501
Total obligacions reconegudes 2019	-	7.401.666	7.401.666
Variació (%)	*	28,5	42,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'augment del 42,3% de les obligacions reconegudes d'aquest capítol, respecte a l'exercici 2019 està motivat pel major import dels venciments del deute públic i préstecs en l'exercici 2020. L'endeutament a llarg i a curt termini s'analitza en l'apartat 4.5.

4.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2020 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 2.270,93 M€, tal com es mostra en el quadre 14 classificades per capítols de despeses.

En compliment de les mesures de 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 de preveure un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament que hi estan previstos.

En el marc de la LOEPSF, que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Cada comunitat autònoma calcula i publica mensualment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, que va modificar el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LOEPSF.

Els indicadors publicats en el portal web del Departament d'Economia i Hisenda corresponents a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents classificades com a Administració pública segons els criteris SEC a 31 de desembre del 2020, eren els següents:

Quadre 64. Indicadors del període mitjà de pagament

Concepte	Valor a 31.12.2020 (a)	Valor a 31.12.2019 (a)
Ràtio operacions pagades	35,07	39,49
Ràtio operacions pendents de pagament	40,94	39,58
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	37,71	39,54

Font: Departament d'Economia i Hisenda.

Notes:

(a) El valor està expressat en dies.

(b) Expressió en temps del retard en el pagament del deute comercial.

Catalunya està entre les comunitats autònomes que superen el termini màxim legal de trenta dies previst en la normativa sobre morositat, però no supera els seixanta dies previstos en la LOEPSF, moment a partir del qual el Ministeri d'Hisenda comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa. El 31 de desembre del 2020 el càlcul individual del període mitjà de pagament de l'AGGC era de 33,93 dies.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. La Generalitat va registrar en l'epígraf Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estaven en via judicial i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses, l'import de les reclamacions que estaven en via administrativa per un import aproximat de 30 M€.

4.1.4. Creditors per operacions meritades

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2020 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2020 va ser de 600,68 M€. La despesa realitzada l'exercici 2019 i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2019 va ser de 774,42 M€. Així, doncs, hi va haver una disminució de la despesa desplaçada de l'Administració de la Generalitat de 173,73 M€.

Quadre 65. Despesa desplaçada

Capítol	Previsió del desplaçament 2021	Previsió del desplaçament 2020
1. Remuneracions del personal	*234.085	211.622
2. Despeses corrents de béns i serveis	58.257	77.966
3. Despeses financeres	1.442	257
4. Transferències corrents	*281.965	403.138
6. Inversions reals	2.743	1.292
7. Transferències de capital	22.190	80.141
Total	600.683	774.416

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquests imports inclouen la quota patronal de la Seguretat Social dels mesos d'octubre, novembre i desembre del 2020 que havia quedat pendent de reconèixer. En el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius. La liquidació pressupostària del 2020 inclou les quotes patronals d'octubre a desembre del 2019.

La despesa desplaçada, 600,68 M€, es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades, que inclou les obligacions no aplicades al pressupost per insuficiència de crèdit pressupostari. Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC.

4.2. DRETS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR DE PRESSUPOSTOS TANCATS

El moviment durant l'exercici 2020 de tots els drets i obligacions pendents de cobrament o pagament d'exercicis pressupostaris anteriors al 2020 va ser el següent:

Quadre 66. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats

Concepte	Drets a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2018 i anteriors	715.215	248.172
De l'exercici 2019	216.615	2.028.098
Pendent a 31.12.2019	931.830	2.276.270
Anul·lacions netes	53.772	1.347
Cobraments/pagaments	146.483	1.859.220
Pendent a 31.12.2020	731.575	415.703

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels drets a cobrar pendents a 31 de desembre del 2020 que provenien d'exercicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, era la següent:

Quadre 67. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats per capítols i tresoreries

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	335.924	335.924
2. Impostos indirectes	-	241.790	241.790
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	104.115	49.721	153.836
5. Ingressos patrimonials	25	-	25
Total	104.140	627.435	731.575

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

Les tresoreries territorials s'encarreguen exclusivament de la gestió i recaptació d'impostos.

El capítol 1, Impostos directes, de les tresoreries territorials, inclou 51,52 M€ de drets pendents de cobrament en via voluntària en concepte d'Impost sobre grans establiments comercials (vegeu l'apartat 4.1.2.1).

L'antiguitat dels drets a cobrar d'exercicis anteriors de la Tresoreria General i de les tresoreries territorials al final del 2020 era la següent:

Quadre 68. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats segons l'antiguitat

Exercici	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
2018 i anys anteriors	69.763	542.803	612.566
2019	34.377	84.632	119.009
Total	104.140	627.435	731.575

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2020 hi havia drets pendents de cobrament de les tresoreries territorials amb una antiguitat elevada. La IGGC no disposava d'informació sobre l'antiguitat del deute pendent de cobrament de forma que pogués analitzar la morositat i dotar una provisió que cobrés el risc d'insolvències i anul·lacions.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2020 era la següent:

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

Exercici	Import
2014 i anteriors	4.637
2015	456
2016	2.631
2017	2.023
2018	1.153
2019	404.803
Total	415.703

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports pendents de pagament corresponien principalment a Transferències corrents i Transferències de capital amb un 73,5% i 23,6% del total, respectivament.

4.3. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

4.3.1. Estat de deutors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments relacionats amb operacions que no tenen un contingut pressupostari en el moment en què es fan efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors en l'exercici 2020 és el següent:

Quadre 70. Estat de deutors no pressupostaris

Concepte	Saldo inicial*	Càrrecs	Total deutors	Abonaments	Saldo final
Fons de maniobra	3.582	100	3.682	310	3.372
Pagament pendent d'aplicació d'amortització de pòlisses de crèdit	-	7.583.887	7.583.887	7.583.887	-
Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat	9.320	1.129.276	1.138.596	1.138.596	-
Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria	-	2.404.732	2.404.732	2.542.770	(138.038)
Altres deutors	113	268.233	268.346	268.198	148
Total	13.015	11.386.228	11.399.243	11.533.761	(134.518)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 276 m€ per una regularització de saldos.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables. Aquest compte es reclassifica com a Tresoreria en el Balanç (vegeu l'apartat 4.8.1.d).

L'epígraf Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria presentava un saldo creditor a 31 de desembre que cal regularitzar amb el saldo deutor del compte Ingressos d'entitats col·laboradores de l'Estat de cobraments pendents d'aplicació (vegeu l'apartat 4.3.3).

4.3.2. Estat de creditors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter creditor recullen diverses operacions, com per exemple, les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions

pressupostàries, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

El resum dels moviments dels comptes creditors en l'exercici 2020 és el següent:

Quadre 71. Estat de creditors no pressupostaris

Concepte	Saldo inicial*	Abona-ments	Total creditors	Càrrecs	Saldo final
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	633.662	65.968.507	66.602.168	64.719.336	1.882.832
Impost sobre la renda de les persones físiques	126.877	1.008.892	1.135.769	999.602	136.167
Quotes Seguretat Social	56.356	1.533.023	1.589.379	1.476.016	113.363
Endeutament a curt termini	-	10.140.665	10.140.665	1.140.665	-
Operacions de productes derivats de tipus d'interès	-	19.522	19.522	19.522	-
Endeutament en divises	-	8.518	8.518	8.518	-
Fiances definitives en metàl·lic	55.384	18.223	73.607	12.726	60.881
Dipòsits en efectiu	35.734	907	36.641	7.117	29.524
Creditors diversos	23.360	203.479	226.839	196.184	30.655
Drets passius	10.295	55.191	65.485	55.631	9.854
Retrocessions d'entitats financeres	8.103	14.276	22.379	10.306	12.073
MUFACE: fons general	4.394	25.441	29.835	25.369	4.466
Ingressos duplicats o excessius	5.175	1.794	6.969	1.250	5.719
Fiances provisionals en metàl·lic	1.007	284	1.291	284	1.007
Impost sobre la renda del capital	1.329	486	1.815	484	1.331
Moviments de caixes per la seva aplicació	5.336	5.102	10.439	3.294	7.145
IVA departaments / organismes autònoms	921	4.342	5.263	1.760	3.503
Embargaments i retencions judicials	242	2.337	2.579	2.337	243
Mutualitat General Judicial	253	1.706	1.959	1.720	239
Dipòsits efectiu per ingressos altres adm.	-	10.620	10.620	10.620	-
Impost sobre rendes arrendaments immobles	144	1.694	1.838	1.605	234
Altres	865	5.685	6.550	5.481	1.070
Total	969.437	79.030.694	80.000.131	77.699.824	2.300.307

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 83 m€ per una regularització de saldos.

La Generalitat utilitza la centralització de tresoreria (*cash pooling*) per gestionar globalment les tresoreries d'una sèrie d'entitats dependents. L'adhesió de les empreses a la centralització de tresoreria pot comportar remunerar les entitats amb els saldos excedents.

En el quadre següent es mostren els principals saldos dels dipòsits de fons centralitzats de les entitats adherides a 31 de desembre del 2019 i del 2020:

Quadre 72. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	2020	2019
Institut Català de la Salut	218.842	(97.495)
Agència Catalana de l'Aigua	212.487	139.878
Servei d'Ocupació de Catalunya	196.974	175.526
Institut Català del Sòl	174.400	199.666
Agència de l'Habitatge de Catalunya	110.050	54.414
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	94.271	49.447
Agència de Residus de Catalunya	94.226	84.522
Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	84.666	2.720
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	71.484	71.171
Autoritat del Transport Metropolità	59.396	73.334
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	52.638	11.958
Ens d'Abastament d'Aigua Ter Llobregat	50.000	-
Institut Català de Finances	41.644	41.683
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	41.159	51.949
Consell Català de l'Esport	37.340	15.619
Servei Català de la Salut	35.859	(431.285)
Servei Català del Trànsit	34.195	48.715
Agència de la Competitivitat de l'Empresa	18.424	51.403
Ports de la Generalitat	8.546	21.729
Altres	246.231	68.708
Total	1.882.832	633.662

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte creditor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria conté, dins d'altres, saldos deutors per 94,12 M€ que s'haurien d'haver registrat dins d'Operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al desembre del 2020.

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 estipulava que la Generalitat havia d'abonar mensualment una quantitat que s'havia de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, per la resta d'òrgans que en depenen i pels centres concertats d'educació de Catalunya. Per al 2020 la xifra mensual acordada va variar durant l'any: el gener va ser de 108,32 M€ i de febrer a desembre, de 107,33 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent, que per a l'exercici 2020 va ser de 62,54 M€ a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

4.3.3. Estat de partides pendents d'aplicació

A continuació es presenta l'Estat de partides pendents d'aplicació per a cada un dels conceptes de caràcter no pressupostari a través dels quals es reflecteixen els cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

Quadre 73. Pagaments pendents d'aplicació

Concepte	Saldo inicial	Càrrecs	Total deutors	Abonaments	Saldo final
Pagaments avançats de línies d'ajut agrari	-	3	3	3	-
Comissions d'entitats financeres	61	20.072	20.133	20.015	118
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	223.632	223.632	223.632	-
Total	61	243.707	243.768	243.650	118

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 74. Cobraments pendents d'aplicació

Concepte	Saldo inicial*	Cobraments realitzats	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats	Saldo final
Creditors varis	83	1.124	1.207	1.011	196
Ingressos pendents d'aplicació	10.472	54.383.464	54.393.937	54.363.710	30.227
Remeses pendents d'aplicació	2.992	950	3.941	-	3.941
Ingressos d'entitats col·laboradores	365	4.969.302	4.969.667	5.106.052	(136.385)
Talons de càrrec pendents	14.313	96.695	111.009	94.041	16.968
Ingressos d'executiva pendents d'aplicació	27.340	611.602	638.941	617.088	21.854
Ingressos d'oficines liquidadores	-	14.714	14.714	15.098	(383)
Bestretes rebudes de la Dir. Gral. Tresor	-	350.000	350.000	350.000	-
Feder Programa Interreg III	373	992	1.365	1.130	235
Total	55.939	60.428.844	6.484.783	60.548.129	(63.347)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 83 m€ per una regularització de saldos.

L'epígraf Ingressos d'entitats col·laboradores presentava un saldo deutor a 31 de desembre que cal regularitzar amb el saldo creditor del compte Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria de l'Estat de deutors no pressupostaris (vegeu l'apartat 4.3.1).

4.3.4. Valors rebuts en dipòsit

Els valors rebuts en dipòsit 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 del 2020 es mostra en el quadre següent:

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

Valors	2020	2019
Fiances definitives	1.645.668	1.370.881
Fiances provisionals	6.939	6.960
Dipòsits	190.990	201.774
Documents en garantia fraccionament	5.525	5.576
Total	1.849.122	1.585.191

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.4. ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació, tots ells referits a finals d'any. El detall dels exercicis 2019 i 2020 és el següent:

Quadre 76. Romanent de tresoreria

Concepte	2020	2019
1. Fons líquids	498.596	994.558
2. Drets pendents de cobrament (+)	905.150	945.059
Del pressupost corrent	308.211	216.615
De pressupostos tancats	731.575	715.215
D'operacions no pressupostàries	(134.636)	13.229
3. Obligacions pendents de pagament (-)	4.986.934	3.245.790
Del pressupost corrent	2.270.926	2.028.098
De pressupostos tancats	415.702	248.172
D'operacions no pressupostàries	2.300.306	969.520
4. Partides pendents d'aplicació (+/-)	63.465	(55.795)
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	63.347	55.856
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	118	61
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)	(3.519.723)	(1.361.968)
II. Excés de finançament afectat	970.275	215.913
III. Saldos de dubtós cobrament	5.243	12
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	(4.495.241)	(1.577.894)
1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost (-)	600.683	774.416
Creditors per operacions meritades	600.683	774.416
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)	(5.095.924)	(2.352.309)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'Estat del romanent de tresoreria mostra la part afectada del romanent com a conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat. També inclou les obligacions pendents de reconèixer pressupostàriament però meritades i consignades en el compte 413 per 600,68 M€.

El Romanent de tresoreria continua essent negatiu i s'ha incrementat significativament, de 2.352,31 M€ negatiu l'exercici 2019 a 5.095,92 M€ negatiu l'exercici 2020.

En la revisió feta per la Sindicatura de Comptes, s'ha observat que l'epígraf Excés de finançament afectat incorpora les desviacions de finançament positives de l'exercici 2020, però, d'acord amb el PGCPGC, aquestes desviacions de finançament han de ser acumulades durant tota la vida dels projectes corresponents.

D'altra banda, aquest mateix epígraf estava sobrevalorat en 565,46 M€ perquè la part rebuda de fons covid-19 que es va destinar a disminuir el dèficit pressupostari i no va generar crèdit es va considerar com a ingressos afectats. Aquest fet suposa que el Romanent de tresoreria total de l'exercici 2020 hauria de ser de 4.530,44 M€ negatiu (vegeu els apartats 4.1.1.3 i 4.1).

4.5. ENDEUTAMENT

L'endeutament conté el detall de les disposicions i amortitzacions del deute i dels préstecs rebuts per l'Administració i els corresponents interessos i altres despeses financeres pagats durant l'exercici. També inclou, com a altres deutes, les bestretes reemborsables, els préstecs de l'ICF garantits per la Generalitat, la relació de censos emfitèutics vigents amb l'import pendent de pagament, el deute pendent relatiu a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades, l'import pendent de les liquidacions negatives definitives del model de finançament dels exercicis 2008 i 2009 i l'import de les cobertures comptables, calculat d'acord amb la norma de valoració desena del PGCPGC.

En el quadre següent es mostra la situació del deute de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre del 2020:

Quadre 77. Situació del deute a 31 de desembre del 2020

Valoració del deute	Llarg termini				Curt termini
	Obligacions i bons	Deute amb entitats de crèdit	Altres deutes	Total	Deute amb entitats de crèdit
Deutes a cost amortitzat	2.796.932	68.185.948	4.098.101	75.080.981	185.597
Deutes a valor raonable	-	-	5.895	5.895	-
Total	2.796.932	68.185.948	4.103.996	75.086.876	185.597

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.5.1. Endeutament a llarg termini

El moviment d'Endeutament a llarg termini durant el 2020 va ser el següent:

Quadre 78. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2019 (a)	Augments	Amortit- zacions	Primes d'emissió	31.12.2020 (b)
Deute públic					
Llei 16/1997, de pressupostos per al 1998	117.786	-	-	-	117.786
Llei 20/2001, de pressupostos per al 2002	59.960	-	-	13	59.973
Llei 6/2004, de pressupostos per al 2004	499.463	-	-	36	499.499
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	1.110.402	-	-	600	1.111.002
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	722.807	-	-	287	723.094
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	1.298.449	-	(1.029.636)	62	268.875
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	17.702	-	-	-	17.702
Total	3.826.568	-	(1.029.636)	998	2.797.931
Préstecs i crèdits					
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	331.461	-	(72.058)	130	259.533
Llei 20/2005, de pressupostos per al 2006	175.000	-	(50.000)	-	125.000
Llei 4/2007, de pressupostos per al 2007	11.331	-	(8.765)	-	2.566
Llei 16/2007, de pressupostos per al 2008	554.391	-	(65.263)	11	489.139
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	859.464	-	(22.285)	382	837.561
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	367.302	-	(84.770)	31	282.563
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	80.000	-	(6.667)	-	73.333
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012 (a)	4.338.300	-	(1.096.377)	-	3.241.923
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012 prorrogat	6.718.579	-	(1.651.265)	-	5.067.314
Llei 1/2014, de pressupostos per al 2014	6.248.926	-	(1.291.663)	-	4.957.263
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015	8.766.895	-	(1.461.149)	-	7.305.746
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015 prorrogat	8.810.393	-	(1.258.627)	-	7.551.766
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017	7.747.574	-	(968.447)	-	6.779.127
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 prorrogat	12.153.567	-	(555.120)	-	11.598.447
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 prorrogat	8.061.869	5.243	(19.310)	-	8.047.802
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020	-	11.625.953	(351)	-	11.625.602
Total	65.225.052	11.631.196	(8.612.117)	554	68.244.685
Total endeutament	69.051.621	11.631.196	(9.641.753)	1.552	71.042.616

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 374,33 M€, per l'eliminació dels préstecs traspassats a l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat.

(b) Imports en valor efectiu. Inclou les bestretes reemborsables per 58,74 M€.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van tenir un increment d'11.631,20 M€, que va suposar un ingrés en el pressupost d'ingressos per variacions de passius financers. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 37 de la LPGC per al 2020. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va ser sobrepassat.

Les emissions o préstecs amb primes d'emissió o reemborsament es van registrar a cost amortitzat. La resta de passius financers es van continuar valorant a valor nominal perquè es va considerar que l'efecte global de no actualitzar els fluxos no era significatiu.

Els préstecs a llarg termini disposats durant l'exercici 2020 van ser els següents:

Quadre 79. Préstecs a llarg termini

Concepte	Entitat	Data del contracte	Import	Tipus d'interès (%)	Data de venciment final	Forma de pagament
Facilitat financera	ICO	13.04.2019	5.243	(a)	30.09.2029	Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència
	ICO	18.02.2020	11.625.953	(b)	31.05.2032	Quotes anuals, lineals amb quatre anys de carència
Total			11.631.196			

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- (a) Tipus nominal anual aplicable: 1,019% per les disposicions efectuades el primer trimestre, 0,64% per les disposicions del segon trimestre i 0% per les del tercer i quart trimestre. A partir del 30 de setembre del 2020 es va fixar un nou interès.
- (b) Tipus nominal anual aplicable: 0,315% per les disposicions efectuades el primer trimestre, 0,584% per les disposicions del segon trimestre, 0,267% per les disposicions del tercer trimestre i 0,044% per a les del quart trimestre. El tipus aplicable per les disposicions efectuades amb càrrec a fons del dèficit 2020 és del 0,044% i per les disposicions destinades a cobrir necessitats de finançament de la desviació de l'objectiu de dèficit 2019 és per al tram A, 0%, i per al tram B, 0,044%.

El Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, creà el Fons de finançament a comunitats autònomes, que s'estructurava en els quatre compartiments següents amb característiques i condicions pròpies:

- Fons de liquiditat autonòmic (FLA)
- Facilitat financera
- Fons social
- Fons en liquidació per al finançament del pagament als proveïdors de comunitats autònomes

Durant l'exercici 2020, Catalunya es va adherir al compartiment de facilitat financera.

Facilitat financera

En l'exercici 2020 es va disposar de 5,24 M€ addicionals del préstec formalitzat el 2019.

Durant l'exercici 2020 la Generalitat es va tornar a adherir al Fons de finançament a comunitats autònomes en el compartiment de Facilitat financera, d'acord amb el Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre.

La Generalitat va formalitzar amb l'ICO un préstec per un import global de fins a 11.769,03 M€ desglossat en tres trams:

- Tram I: fins a 10.004,15 M€, per amortitzar venciments de deute.
- Tram II: fins a 124,80 M€, per finançar la devolució de les liquidacions negatives del 2008 i del 2009.
- Tram III: fins a 1.640,08 M€, per finançar el dèficit.

L'import disposat d'aquest préstec va ser d'11.625,95 M€.

Deute pendent amb càrrec al Fons de finançament a comunitats autònomes

El 31 de desembre del 2020 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 63.615,38 M€. El detall és el següent:

Quadre 80. Fons de finançament a comunitats autònomes

Tipus de finançament	31.12.2020
Fons de liquiditat autonòmic	41.272.444
Fons de finançament per al pagament als proveïdors	2.471.854
Fons de facilitat financera	19.622.783
Fons social	248.302
Total	63.615.384

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres deutes

L'epígraf Altres deutes a llarg termini del quadre 77 inclou els conceptes següents:

Quadre 81. Altres deutes

Conceptes	2020	2019
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada	1.618.310	1.658.456
Liquidacions negatives 2008-2009	1.372.721	1.497.513
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada (ICFE)	969.101	-
Bestretes reemborsables	58.738	78.003
Endeutament censos emfitèutics	33.001	49.987
Préstecs de l'ICF garantits	13.098	16.373
Cobertures comptables	39.027	40.309
Total	4.103.996	3.340.641

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2020 la IGGC va reconèixer en el seu Balanç els actius relatius a la construcció d'equipaments i infraestructures encarregats a ICFE, actualment Infraestructures.cat. El 31 de desembre del 2020 el deute pendent de 969,10 M€ estava registrat en el compte Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada del passiu (vegeu l'apartat 4.6.2).

4.5.2. Endeutament a curt termini

El detall del moviment anual de les operacions d'endeutament a curt termini i l'anàlisi del saldo pendent al final de cada exercici dels crèdits i préstecs a curt termini, es presenta en el quadre següent:

Quadre 82. Endeutament a curt termini

Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	2020	2019
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	1.422.600	1.630.940
Disposat	8.903.661	2.540.336
Amortitzat	(10.140.665)	(2.748.676)
Saldo pendent al final de l'exercici	185.596	1.422.600
Crèdits a curt termini	185.596	157.644
Préstecs a curt termini	-	1.264.956
Total comptes de crèdit i préstecs a curt termini	185.596	1.422.600

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2020 es van imputar despeses pressupostàries per passius financers per 1.237,00 M€, que corresponien a la variació neta de l'endeutament a curt termini.

A finals de l'exercici 2020 hi havien formalitzades dues línies de crèdit. Una de les dues línies de crèdit, de 165,04 M€, es va utilitzar per gestionar la centralització de tresoreria. Aquesta línia de crèdit recull les disposicions de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria i aplica un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un 0,21%.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2020 van ser d'1,39 M€ (vegeu el quadre 58).

D'acord amb l'article 38.1 de la LPGC per al 2020, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any era el 25% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2020, aquest límit era de 10.544,80 M€, que no va ser sobrepassat durant l'exercici.

4.5.3. 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, estableix com a requisit en la formalització de noves operacions de crèdit amb venciment superior a un any, que l'import total de les anualitats d'amortització, per capital i interessos, no superi el 25% dels ingressos corrents de la comunitat autònoma.

La disposició transitòria tercera de la LOEPSF autoritza excepcionalment, fins a l'any 2020, en circumstàncies econòmiques extraordinàries i per garantir la cobertura de serveis públics fonamentals, concertar operacions de crèdit per un 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 Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2020.

Quadre 83. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Interessos	Principal*	Total
2021	642.246	10.013.241	10.644.487
2022	548.344	10.723.892	11.272.237
2023	467.711	10.615.267	11.082.978
2024	386.578	7.974.243	8.360.821
2025	321.338	7.792.687	8.114.025
2026	254.347	6.073.761	6.328.109
2027	211.585	4.802.099	5.013.684
2028	177.109	3.907.694	4.084.803
2029	153.375	2.972.266	3.125.641
2030	109.644	1.674.583	1.784.228
2031	93.687	1.487.361	1.581.048
2032	87.950	1.474.130	1.562.080
2033	82.028	26.152	108.180
2034	82.614	507.375	589.988
2035	75.907	1.102.397	1.178.304
2036	10.640	394	11.034
2037	10.633	394	11.027
2038	10.627	-	10.627
2039	10.627	144.242	154.869
2040	6.350	-	6.350
2041	7.778	98.572	106.350
Total pendent 2020	3.751.118	71.390.752	75.141.870

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Gestió Pressupostària.

* El principal està valorat a valor efectiu.

El deute viu que consta en el quadre anterior correspon a l'endeutament financer, que es registra en el capítol 9 de despeses. No inclou la previsió de pagaments en concepte de

censos emfitèutics i associacions publicoprivades, que es registren en altres capítols del pressupost.

En l'exercici 2020 la previsió d'interessos va disminuir un 14,2% respecte a l'exercici 2019, que va ser de 4.373,60 M€, per la baixada del tipus d'interès en els nous préstecs formalitzats respecte dels amortitzats.

4.6. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS FUTURS

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

Quadre 84. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per anys i capítols

Exercicis	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2021	934.334	642.246	1.478.645	391.638	357.298	333.210	10.013.241	14.150.614
2022	865.013	548.344	1.144.600	350.978	284.270	372.369	10.723.892	14.289.467
2023	843.692	467.711	945.923	360.803	200.410	452.611	10.615.267	13.886.418
2024	800.459	386.578	948.346	294.674	115.613	442.357	7.974.243	10.962.269
Restat d'anualitats	4.980.989	1.706.239	17.026.401	1.059.297	138.140	2.564.917	32.064.108	59.540.091
Total 2020	8.424.487	3.751.118	21.543.917	2.457.390	1.095.731	4.165.464	71.390.752	112.828.859

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2020 van augmentar un 2,7% respecte de l'exercici 2019, que van ser de 109.869,28 M€.

El detall de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs és el següent:

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'IFERCAT del període 2021-2042 per 8.885,88 M€, inclosos en els capítols 4 i 8 d'aquest estat.
- Subvenció a l'ATM per al cànon d'ús del túnel de la línia 9 del període 2021-2060 per 6.188,84 M€, inclosos en el capítol 4 d'aquest estat.
- Transferències corrents de la Generalitat al consorci de l'ATM i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per un total de 3.161,75 M€, per fer front a les despeses que deriven del conveni entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'ATM per al finançament del sistema de transport públic en el període 2021-2031.

- Construcció i explotació mitjançant concessió de la Ciutat de la Justícia, 1.040,89 M€ a pagar fins a l'any 2039, i per a la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 5.098,22 M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 d'aquest estat (vegeu el quadre 86).
- Construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, vinculats a drets de superfície, 1.674,06 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a les empreses constructores i superficiàries inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.
- Construcció i manteniment de diversos equipaments vinculats a drets de superfície, majoritàriament escoles, 1.575,65 M€ a pagar fins a l'any 2037. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.

L'Estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs no està actualitzat i continua incloent quotes pendents de pagament pel lloguer d'alguns dels equipaments vinculats a drets de superfície, amb IVA, per la qual cosa el 31 de desembre del 2020 aquest estat estava sobrevalorat en aproximadament 244,02 M€.

En l'apartat 4.6.2 es dona informació sobre la utilització de sistemes alternatius de finançament per a la construcció d'infraestructures i equipaments públics.

4.6.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2021

En el quadre següent es comparen, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits anteriorment, per a l'exercici 2021, amb els crèdits inicials del pressupost prorrogat de l'exercici 2021.

Quadre 85. Compromisos de l'exercici 2021

Capítol	Crèdit inicial (CI) (a)	Compromisos per a exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
1. Remuneracions del personal	6.573.557	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.410.692	934.334	38,8
3. Despeses financeres	879.511	642.246	73,02
4. Transferències corrents	20.473.336	1.478.645	7,2
5. Fons de contingència	214.886	-	-
6. Inversions reals	486.235	391.638	80,5
7. Transferències de capital	735.361	357.298	48,6
8. Variació d'actius financers	747.761	333.210	44,6
9. Variació de passius financers	9.657.865	10.013.241	103,7
Total	42.179.204	14.150.614	(b) 33,5

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que en l'exercici 2021 no es va aprovar el pressupost.

(b) Aquest percentatge augmenta fins al 40,0% si no es tenen en compte els capítols 1 i 5 del pressupost.

En el quadre anterior es pot observar que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2021 per al capítol 9 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors i que els compromisos adquirits pel 2021 en els capítols 3 i 6 del pressupost de despeses representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió pressupostària.

4.6.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

En exercicis anteriors al 2010, l'Administració de la Generalitat va optar per sistemes de finançament diferents dels tradicionals en la construcció de diverses infraestructures i equipaments. Així, va utilitzar formes de col·laboració publicoprivades com les concessions administratives i els drets de superfície.

Les societats concessionàries s'encarreguen de la construcció i l'explotació de les infraestructures durant un període de temps, i les reintegra a l'Administració quan aquest període finalitza. En el cas d'infraestructures viàries, l'Administració paga un cànon anual al concessionari en funció del nombre de vehicles que hi circulen (peatge a l'ombra) i per la Ciutat de la Justícia paga un cànon per la utilització de les instal·lacions.

En la construcció d'equipaments l'Administració de la Generalitat constitueix o cedeix temporalment, a favor de les empreses adjudicatàries, un dret de superfície sobre els terrenys on es construeix l'equipament. Finalitzada l'obra l'empresa superficiària i la Generalitat formalitzen el contracte de lloguer corresponent.

El cost de les obres finançades amb aquests sistemes de finançament va estar afectat per acords de reequilibri emparats en modificacions per necessitats noves i causes imprevistes, fet que va suposar un increment dels imports adjudicats inicialment d'un 16,1% de mitjana i d'un 21,2% respecte als pagaments totals previstos a l'inici. Atesa la importància d'aquestes modificacions caldria avaluar des d'un punt de vista tècnic i econòmic la idoneïtat de les operacions.

En el quadre 86 es detallen les infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos, per acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar contractes per construir, conservar i explotar equipaments o infraestructures.

Quadre 86. Infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2020	Quotes anuals a pagar				
					2021	2022	2023	2024	Resta d'anualitats*
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.601.445	560.553	55.513	56.623	57.758	59.467	811.531
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.113.640	330.183	27.678	38.445	36.862	37.803	642.669
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	203.309	74.204	4.485	6.553	6.673	6.814	104.581
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	284.551	98.807	7.210	9.393	9.557	9.724	149.860
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	953.849	266.234	30.994	31.436	32.051	32.672	560.461
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.574.834	742.593	62.303	76.939	81.183	85.428	1.526.388
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.325.866	316.091	35.698	48.655	48.701	48.749	827.971
Total concessions		2.753.362	8.057.494	2.388.666	223.880	268.045	272.787	280.656	4.623.461
Drets de superfície									
Centre Penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	305.376	146.160	10.989	9.753	9.997	10.247	118.230
Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	129.788	81.338	7.358	7.497	7.639	7.785	18.171
Centre Penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	271.246	106.743	8.332	8.517	8.708	8.903	130.043
Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	408.651	135.760	13.652	13.911	14.177	14.450	216.701
Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	471.309	118.041	14.302	14.619	14.944	15.278	294.125
Centre Penitenciari de Preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.699	6.699	-	-	-	-	-
Centre Penitenciari de Tàrraga (indemnització)	-	-	2.433	2.433	-	-	-	-	-
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	22.728	11.544	938	961	985	1.010	7.291
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	25.388	12.874	1.049	1.075	1.102	1.130	8.158
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	23.491	11.940	968	993	1.017	1.043	7.530
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	17.627	11.555	807	827	848	869	2.721
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	16.831	10.969	747	765	784	804	2.762
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	27.783	18.078	1.290	1.322	1.355	1.389	4.350
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	26.281	19.835	1.710	1.746	1.784	1.205	-
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	11.379	8.660	720	734	750	515	-
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	22.638	16.994	1.497	1.529	1.562	1.057	-
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	65.544	30.361	2.278	2.335	2.393	2.453	25.724
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	60.759	27.156	2.443	2.495	2.547	2.601	23.518
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	43.319	19.268	1.729	1.766	1.803	1.842	16.911
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	64.495	29.783	2.314	2.372	2.431	2.492	25.103

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2020	Quotes anuals a pagar				
					2021	2022	2023	2024	Rest a d'anualitats*
Drets de superfície (contin.)									
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	31.572	14.683	1.126	1.154	1.183	1.212	12.214
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	66.665	21.476	2.415	2.469	2.535	2.593	35.177
Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	62.969	33.237	2.382	2.441	2.502	2.565	19.842
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	28.066	19.433	1.399	1.434	1.470	1.506	2.823
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	24.030	16.695	1.189	1.218	1.249	1.280	2.399
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	157.717	122.422	9.847	10.062	10.282	5.104	-
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	7.607	3.932	271	277	284	292	2.551
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	8.856	4.583	315	323	331	339	2.966
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	16.338	8.382	586	601	616	631	5.522
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	10.680	5.480	383	393	402	412	3.610
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	8.158	4.301	284	291	298	306	2.677
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.595	1.589	-	1	2	3	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.041	3.697	246	253	259	265	2.322
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	7.959	4.114	283	290	298	305	2.669
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	11.247	5.414	430	440	451	463	4.049
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	13.705	7.031	492	504	516	529	4.632
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	12.453	6.411	445	456	468	479	4.194
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	27.917	14.241	1.034	1.059	1.086	1.113	9.384
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	26.501	13.038	1.032	1.058	1.084	1.111	9.179
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	13.153	6.667	497	510	522	535	4.422
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	49.592	23.021	2.390	2.430	2.471	2.514	16.766
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	14.184	7.030	541	554	568	582	4.908
Total drets de superfície		1.292.847	2.632.689	1.173.985	100.707	101.436	103.706	99.212	1.053.643
Total concessions i drets de superfície		4.046.209	10.690.183	3.562.651	324.587	369.481	376.492	379.868	5.677.104

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades incloses en la Memòria del Compte general.

* Inclou pagaments fins a l'any 2041.

En el quadre 87 es detallen els equipaments encarregats a ICFE, actualment Infraestructures.cat. En aquest cas la Generalitat va constituir i formalitzar drets de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'havien de construir els equipaments. El 25 d'octubre del 2006 la Generalitat i ICFE van signar un conveni en què s'estipulaven les condicions de l'encàrrec. ICFE va signar per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que n'incloua el manteniment i la conservació.

El detall dels pagaments totals que la Generalitat tenia pendents de realitzar a Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2020 és el següent:

Quadre 87. Equipaments vinculats a drets de superfície a favor de Infraestructures.cat

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2020	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
				2021	2022	2023	2024	
Interior	91.184	196.948	67.718	5.838	6.206	6.603	7.020	103.562
Treball, Afers Socials i Família	81.490	169.965	54.172	4.925	5.228	5.554	5.895	94.191
Educació	1.053.043	2.194.720	926.411	67.749	71.684	75.887	80.290	972.699
Total	1.225.717	2.561.633	1.048.302	78.512	83.119	88.044	93.206	1.170.451

Imports en milers d'euros, sense IVA.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou pagaments fins a l'any 2037.

La IGGC anualment comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànons i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs. Aquest estat està sobrevalorat en 244,02 M€, ja que inclou els lloguers dels centres penitenciaris, comissaries, jutjats i equipaments dependents del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies amb IVA.¹⁰

Les infraestructures i els equipaments inclosos en el quadre 86, llevat la Ciutat de la Justícia, van ser considerats per la IGAE inversions públiques, en l'exercici 2015, per aplicació dels criteris SEC-2010. L'exercici 2018 la IGGC va registrar per primera vegada els actius descrits en el paràgraf anterior, en l'actiu i el passiu de l'Administració de la Generalitat per 2.238,50 M€ d'acord amb el quadre financer emprat per la IGAE per al seu còmput en termes de comptabilitat nacional. En la mateixa data es va ajustar el passiu pels imports abonats des de la vigència del contracte i l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu.

10. La Resolució 177/2013 del Tribunal Econòmic Administratiu Central, del 27 d'abril del 2015, va equiparar la cessió d'equipaments /en arrendament amb una entrega de béns i dictaminà que l'IVA es meritava en el moment que l'equipament se cedia en arrendament; per tant, les quotes d'arrendament pendents de pagament no havien de meritara IVA.

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2020, 1.618,31 M€ segons la valoració realitzada per la IGAE a partir dels fluxos d'efectiu, va ser registrat en l'epígraf deutes a llarg termini del passiu i consta en la nota d'endeutament de la Memòria del Compte general com a altres deutes (vegeu l'apartat 4.5.1 i el quadre 100). La IGGC hauria de distingir i reclasificar la part a curt termini del deute per uns 43,33 M€.

Amb efectes de l'1 de gener del 2020 la IGGC va registrar els equipaments encarregats a ICFE, en l'actiu i passiu de l'Administració de la Generalitat per 1.052,45 M€ d'acord amb el model financer emprat per Infraestructures.cat. També s'ajustà l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu i el passiu segons el model financer de cada operació.

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2020, 969,10 M€, va ser registrat en l'epígraf deutes a llarg termini del passiu i consta en la nota d'endeutament de la Memòria del Compte general com a altres deutes. La IGGC hauria de distingir i reclasificar la part a curt termini d'aquest deute per 29,40 M€ (vegeu els apartats 4.5.1 i 4.8.1.a.2 i el quadre 100).

4.7. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

L'aval formalitzat per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici 2020 a la Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya per 1,19 M€ va ser autoritzat d'acord amb l'article 39.8 de la LPGC per al 2020.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'ella la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'economia i hisenda. Aquesta comissió és molt variable, fins a un màxim del 0,5% de l'import de l'aval formalitzat.

El moviment del risc per avals concedits i formalitzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers en l'exercici 2020, es presenta en els dos quadres següents:

Quadre 88. Moviment del risc d'aval concedits i formalitzats

Entitat garantida	Pendent a 1.1.2020	Avals concedits	Avals cancel·lats	Pendent a 31.12.2020
Entitats del grup, multigrup i associades	2.196.252	1.193	(120.785)	2.076.660
Altres entitats	146.116	-	(30.034)	116.082
Total	2.342.368	1.193	(150.819)	2.192.742

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 89. Moviment del risc d'avalats atorgats als valors emesos del Fons de titulització d'actius

Fons de titulització d'actius avalat	Pendent a 1.1.2020	Avals concedits	Avals cancel·lats	Pendent a 31.12.2020
FONCAIXA FTGENCAT 6, FTA	107.039	-	(16.481)	90.558
FONCAIXA FTGENCAT 5, FTA	138.857	-	(25.590)	113.267
FONCAIXA FTGENCAT 4 FTA	41.087	-	(41.087)	-
Total	286.983	-	(83.158)	203.826

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El risc viu per avals concedits, de 2.396,57 M€, es va reduir un 8,9% respecte a l'exercici 2019.

4.8. COMPTES ANUALS

D'acord amb el PGCPGC els comptes anuals comprenen l'Estat de liquidació del presupost, comentat en l'apartat 4.1 d'aquest informe, i els documents següents: el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

En els apartats següents es transcriu el Balanç de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2020, es presenta informació sobre el contingut d'alguns dels comptes més significatius del Balanç i es comenta la Memòria presentada per la IGGC. La resta d'estats financers que formen part de la informació tramesa per la IGGC poden ser consultats en el Compte general tramès, a través de la pàgina web de la Sindicatura, i la del Departament d'Economia i Hisenda, mitjançant l'enllaç següent:

www.sindicatura.cat/cgg2020

4.8.1. Balanç

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2019 i a 31 de desembre del 2020.

Quadre 90. Balanç

ACTIU	2020	2019	Variació	
			Import	%
ACTIU NO CORRENT	30.873.074	31.295.602	(422.528)	(1,4)
I. Immobilitzat intangible	14.316	19.303	(4.987)	(25,8)
3. Aplicacions informàtiques	12.553	17.060	(4.507)	(26,4)
5. Altre immobilitzat intangible	1.763	2.243	(480)	(21,4)
II. Immobilitzat material	17.538.109	16.626.338	911.771	5,5
1. Terrenys	614.945	616.283	(1.338)	(0,2)
2. Construccions	7.973.394	3.481.495	4.491.899	129,0
3. Infraestructures	8.095.401	11.713.873	(3.618.472)	(30,9)
4. Béns del patrimoni històric	63.860	63.860	-	-
5. Altre immobilitzat material	214.116	199.415	14.701	7,4
6. Immobilitzat en curs i a compte	576.394	551.412	24.982	4,5
III. Inversions immobiliàries	-	-	-	*
IV. Inversions financeres llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades	12.701.823	14.095.579	(1.393.756)	(9,9)
1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic, fundacions i universitats	9.576.951	9.428.008	148.943	1,6
2. Inversions financeres en el patrimoni de societats mercantils	2.487.587	3.910.963	(1.423.376)	(36,4)
3. Crèdits i valors representatius de deute	637.286	756.608	(119.322)	(15,8)
V. Inversions financeres a llarg termini	618.825	554.382	64.443	11,6
1. Inversions financeres a patrimoni	3.122	102	3.020	*
2. Crèdits i valors representatius de deute	413.373	412.142	1.231	0,3
3. Derivats financers	6.436	6.329	107	1,7
4. Altres inversions financeres	195.894	135.809	60.085	44,2
ACTIU CORRENT	1.709.468	2.126.333	(416.865)	(19,6)
II. Existències	-	-	-	*
III. Deutors i altres comptes a cobrar	1.035.945	974.010	61.935	6,4
1. Deutors per operacions de gestió	918.982	965.199	(46.217)	(4,8)
2. Altres comptes a cobrar	116.963	8.811	108.152	*
3. Administracions públiques	-	-	-	*
IV. Inversions financeres curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	18.816	2.269	16.547	729,3
V. Inversions financeres a curt termini	151.393	150.745	648	0,4
2. Crèdits i valors representatius de deute	151.393	150.745	648	0,4
4. Altres inversions financeres	-	-	-	*
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	503.314	999.309	(495.995)	(49,6)
TOTAL ACTIU	32.582.542	33.421.935	(839.393)	(2,5)

PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019	Variació	
			Import	%
PATRIMONI NET	(49.519.271)	(45.854.678)	(3.664.593)	8,0
I. Patrimoni aportat	1.368.440	1.368.440	-	-
II. Patrimoni generat	(51.834.153)	(47.419.172)	(4.414.981)	9,3
1. Resultats d'exercicis anteriors	(48.645.261)	(46.391.191)	(2.254.070)	4,9
2. Resultats de l'exercici	(3.188.893)	(1.027.981)	(2.160.912)	210,2
III. Ajustaments per canvis de valor	(27.243)	(33.979)	6.736	(19,8)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats	973.685	230.033	743.652	323,3
PASSIU NO CORRENT	65.205.776	62.967.409	2.238.367	3,6
I. Provisions a llarg termini	288.999	461.992	(172.993)	(37,4)
II. Deutes a llarg termini	64.910.474	62.498.720	2.411.754	3,9
1. Obligacions i altres valors negociables	2.461.180	2.796.568	(335.388)	(12,0)
2. Deutes amb entitats de crèdit	3.723.566	4.496.228	(772.662)	(17,2)
3. Derivats financers	39.574	48.150	(8.576)	(17,8)
4. Altres deutes	58.686.155	55.157.774	3.528.381	6,4
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	6.303	6.697	(394)	(5,9)
PASSIU CORRENT	16.896.037	16.309.204	586.833	3,6
I. Provisions a curt termini	24.383	26.616	(2.233)	(8,4)
II. Deutes a curt termini	12.717.698	12.391.590	326.108	2,6
1. Obligacions i altres valors negociables	55.355	99.991	(44.636)	(44,6)
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.348.901	3.380.304	(2.031.403)	(60,1)
4. Altres deutes	11.313.443	8.911.295	2.402.148	27,0
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup associades a curt termini	1.744.318	1.429.899	314.419	22,0
IV. Creditors i altres comptes a pagar	2.409.638	2.461.099	(51.461)	(2,1)
1. Creditors per operacions de gestió	895.042	804.140	90.902	11,3
2. Altres comptes a pagar	1.256.569	1.468.138	(211.569)	(14,4)
3. Administracions públiques	258.026	188.821	69.205	36,7
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	32.582.542	33.421.935	(839.393)	(2,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

a) Immobilitzat material

L'epígraf Immobilitzat material inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles, mobles i immobles que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat. En aplicació del PGCPGC els comptes relatius a infraestructures i els acomptes per infraestructures s'integren en aquest epígraf.

Les partides que componen l'immobilitzat material, excloses les infraestructures, inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General

del Patrimoni, i les altes i baixes que hi va haver durant el període 1993-2020, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que en permeti la conciliació amb els registres comptables.

A continuació es presenta el detall dels diferents epígrafs de l'immobilitzat material:

Quadre 91. Immobilitzat material

Concepte	2020	2019
Terrenys	614.946	616.283
Construccions	7.053.497	3.414.929
Construccions en curs	114.150	-
Amortització de construccions	(653.255)	(581.900)
Construccions APP*	731.000	731.000
Amortització de construccions APP	(89.843)	(82.533)
Infraestructures APP	1.507.500	1.508.653
Amortització d'infraestructures APP	(514.873)	(461.694)
Construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	1.052.448	-
Amortització de construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	(120.454)	-
Infraestructures	12.401.519	15.719.202
Amortització d'infraestructures	(5.298.746)	(5.052.287)
Infraestructures en curs	386.059	564.406
Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries	76.186	(12.993)
Béns del patrimoni històric	63.860	63.860
Altres immobilitzat material	2.393.670	2.361.793
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(2.179.555)	(2.162.379)
Total	17.538.109	16.626.339

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* APP: associació publicoprivada.

a.1) Terrenys i Construccions

Dins els epígrafs Terrenys i Construccions s'inclouen els vinculats a censos emfitèutics amb el detall següent:

Quadre 92. Censos emfitèutics

Concepte	2020	2019
Terrenys censos	11.125	11.125
Construccions censos	227.951	246.095
Amortització construccions censos	(37.645)	(39.675)
Total	201.431	217.545

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg i a curt termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 33,00 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 SEC, està considerat un endeutament.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg i a curt termini al final de l'exercici 2020 és el següent:

Quadre 93. Proveïdors d'immobilitzat a llarg i curt termini

Departament	Adreça	Import pendent el 31.12.2020 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	164	2001	2021
Educació	Partida Rieralt, Piera	312	2001	2021
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi Nat.	Camp de Mart, Lleida	456	2001	2021
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	242	2002	2022
Educació	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	189	2002	2022
Educació	Providència, 5, Tortosa	213	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	282	2002	2022
Treball, Afers Socials i Famílies	Escoles, s/n, Tarragona	56	2002	2022
Diversos departaments	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	2.172	2002	2022
Diversos departaments	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, L'Hospitalet de Ll.	130	2002	2022
Diversos (b)	Diversos	3.778	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	5.325	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, L'Hospitalet de Llobregat	243	2002	2022
Diversos departaments	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	516	2003	2023
Educació	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	9.363	2003	2023
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	192	2005	2023
Treball, Afers Socials i Famílies (d)	Hereter, 11-17, Sant Just Desvern	353	2003	2023
Treball, Afers Socials i Famílies	Sepúlveda, 148, Barcelona	6.331	2004	2024
Polítiques Digitals i Admin. Pública	Ausiàs March, 35, Barcelona	1.099	2005	2025
Treball, Afers Socials i Famílies	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	1.584	2008	2028
Total		33.000		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) En el cas dels censos emfitèutics, els imports pendents han estat calculats fins a la data de redempció.
- (b) Correspon a trenta-tres finques registrals d'un total de vint-i-quatre edificis del megacens de maig del 2002.
- (c) Correspon a vint-i-una finques registrals d'un total de disset edificis del megacens de setembre del 2002.
- (d) Cens formalitzat inicialment per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials i incorporat en l'exercici 2015.

Durant l'exercici 2020 hi va haver la redempció per venciment de dos censos.

a.2) Construccions i Infraestructures per associacions publicoprivades

L'exercici 2018 la IGGC va incorporar una part dels actius relatius a les construccions d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades, per 2.238,50 M€. El 31 de desembre del 2020 el valor net comptable registrat va ser de 1.633,78 M€.

L'exercici 2020 la IGGC va activar 1.052,45 M€ per les obres encarregades a ICFE per a la construcció i posterior arrendament de diversos equipaments, concretament 268 centres docents, 17 residències i casals, 9 comissaries i l'edifici del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya (vegeu l'apartat 4.6.2).

a.3) Infraestructures, Infraestructures en curs i Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries

La partida Infraestructures inclou les inversions en béns de domini públic, utilitzables directament pels ciutadans, sense cap més restricció que les derivades de la política administrativa.

El compte Infraestructures inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del compte de l'AGGC des de 1981, ja finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a Infraestructures.cat amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2020 van ser de 133,88 M€.

El passiu del Balanç recull, en l'epígraf Altres comptes a pagar del Passiu corrent, l'import pendent de pagament de les obres realitzades per Infraestructures.cat per 501,21 M€.

L'exercici 2020 la IGGC va reclassificar 3.510,53 M€ que corresponien a les obres executades per Infraestructures.cat; fins a l'exercici 2019 estaven comptabilitzades com a Infraestructures, i l'exercici 2020 es van separar el que són construccions i construccions en curs d'infraestructures i infraestructures en curs. La Sindicatura considera que s'hauria d'haver reclassificat també l'amortització acumulada.

b) Inversions financeres a llarg termini

Aquest epígraf inclou principalment les inversions en drets sobre el patrimoni net i els préstecs i altres crèdits concedits tant a entitats del grup, multigrup i associades com a la resta d'entitats. El detall de les inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades és el següent:

Quadre 94. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	2020	2019
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades	17.821.636	17.762.226
Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup multigrup i associades	(5.757.097)	(4.423.254)
Crèdits i valors representatius del deute	637.285	756.608
Total	12.701.824	14.095.580

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup, multigrup i associades ha estat calculat per la IGGC en aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del PGCPGC, que disposa que a final de l'exercici s'han de calcular les possibles

correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2020.

El Compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 recull despesa per 1.498,44 M€ pel deteriorament de valor de les participacions i l'ingrés de 162,96 M€ per la reversió del valor de les participacions. Destaca la correcció valorativa de 770,24 M€ de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i la d'ACCIÓ per 58,89 M€.

En l'exercici 2020 es van registrar directament a patrimoni 1.283,79 M€ per la correcció valorativa de la participació de Infraestructures.cat provinent d'exercicis anteriors.

En la revisió efectuada per la Sindicatura, que representa un 80,1% de la participació en aquestes entitats, s'ha observat que hi ha una infravaloració del compte Deteriorament de valor per 399,27 M€, la més significativa de les quals és la del Servei Català de la Salut per 396,05 M€.

El compte Crèdits i valors representatius del deute inclou els préstecs concedits al sector públic, entre els quals destaca el de 324,98 M€ a IFERCAT. La part amb venciment a curt termini per 59,12 M€, es va reclassificar en l'epígraf corresponent del Balanç a 31 de desembre del 2020.

El detall de la resta d'Inversions financeres a llarg termini és el següent:

Quadre 95. Inversions financeres a llarg termini

Concepte	2020	2019
Imposicions a llarg termini	52.530	-
Crèdits	413.374	412.143
Fiances	143.363	135.809
Altres inversions	9.559	6.431
Total	618.826	554.383

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2020 la IGGC va donar d'alta en l'epígraf Imposicions a llarg termini 50,03 M€ per l'import actualitzat pendent de cobrament de Túnel de Barcelona i Cadí, concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, per a la gestió del servei públic de conservació i explotació dels Túnel de Vallvidrera, el Túnel del Cadí i els accessos.

L'epígraf Crèdits inclou 244,19 M€ pels crèdits a cobrar de Cedinsa. La part a curt termini, 12,00 M€, ha estat reclassificada en l'epígraf corresponent.

c) Deutors i altres comptes a cobrar

La composició del saldo de Deutors i altres comptes a cobrar al final de l'exercici 2019 i 2020 era la següent:

Quadre 96. Deutors i altres comptes a cobrar

Concepte	2020	2019
Deutors pressupostos anteriors	730.696	715.215
Deutors pressupost corrent	159.901	213.767
Altres deutors	124.464	1.329
Pagaments pendents d'aplicació	91	9.627
Deutors curt termini per ajornament	28.385	36.220
Provisió fons pagaments a justificar	(2.349)	(2.134)
Deteriorament	(5.243)	(12)
Total	1.035.945	974.010

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La IGGC continua sense disposar d'informació sobre l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials, que l'exercici 2020 totalitzaven 627,44 M€, per la qual cosa no ha pogut analitzar la morositat ni quantificar l'import que s'hauria de dotar com a provisió per cobrir els risc d'insolvències i anul·lacions (vegeu l'apartat 4.2).

Com en altres exercicis, el 2020 també es van incloure 28,39 M€ de deutors a curt termini per ajornaments i fraccionaments, que, pressupostàriament, i en el Compte d'operacions de la tresoreria, no es registraran fins al venciment del dret a cobrar.

d) Efectiu i altres actius líquids equivalents

La composició del saldo de Tresoreria al final dels exercicis 2019 i 2020 era la següent:

Quadre 97. Tresoreria

Concepte	2020	2019
Bancs, comptes operatius	202.830	817.324
Bancs, comptes restringits recaptació	295.766	177.233
Bancs, comptes restringits	4.718	4.751
Total	503.314	999.309

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

e) Patrimoni net

A continuació es presenta l'Estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2020, que recull tots els canvis produïts en el patrimoni net d'acord amb el que estableix el PGCPGC.

Quadre 98. Estat total de canvis en el patrimoni net

Concepte	Patrimoni aportat	Patrimoni generat	Ajustaments per canvis de valor	Altres increments patrimonials	Total
A) Patrimoni net al final de l'exercici 2019	1.368.440	(47.419.172)	(33.979)	230.033	(45.854.678)
B) Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors		(1.297.399)			(1.297.399)
C) Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2020 (A+B)	1.368.440	(48.716.571)	(33.979)	230.033	(47.152.077)
D) Variacions del patrimoni net de l'exercici 2020		(3.117.582)	6.736	743.652	(2.367.194)
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		(3.188.893)	6.736	743.652	(2.438.505)
2. Operacions amb l'entitat o entitats propietàries					
3. Altres variacions del patrimoni net		71.310			71.310
E) Patrimoni net al final de l'exercici 2020 (C+D)	1.368.440	(51.834.153)	(27.243)	973.685	(49.519.271)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Es continua mantenint la delicada situació financera de l'Administració de la Generalitat amb un patrimoni net negatiu de 49.519,27 M€ a 31 de desembre del 2020.

L'epígraf Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors inclou 1.283,79 M€ per la correcció valorativa de la participació en Infraestructures.cat (vegeu l'apartat 4.8.1.b).

La columna Ajustaments per canvis de valor recull el resultat de les operacions de cobertura. Aquestes operacions estan destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el Compte del resultat econòmic patrimonial o en l'Estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes.

La columna Altres increments patrimonials inclou les subvencions i transferències rebudes per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda que han estat registrades d'acord amb el que preveu la norma divuitena de reconeixement i valoració del PGCPGC.

f) Provisions

A continuació es presenta un quadre amb les provisions registrades al final de l'exercici 2020:

Quadre 99. Provisions

Concepte	2020	2019
Provisions a curt termini	24.383	26.616
Provisions a llarg termini	288.999	461.992
Total	313.382	488.608

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo de Provisions a curt termini correspon a subvencions concedides pendents d'abonar en l'exercici sobre les quals no hi ha dubtes raonables pel que fa al seu futur pagament.

El saldo a 31 de desembre del 2020 de l'epígraf Provisions a llarg termini recull passius de caràcter no corrent sorgits d'obligacions que, a la data de tancament de l'exercici, no se'n coneix amb certesa la quantia o el venciment.

Dins d'aquestes provisions s'inclouen 146,24 M€ per diversos contenciosos, entre els quals destaquen 138,30 M€ requerits a la Generalitat per les subvencions que hauria d'haver destinat a les escoles bressol municipals en cursos anteriors.

El compte Provisions a llarg termini continua incloent una provisió per 54,80 M€ derivada dels compromisos a assumir eventualment amb Infraestructures Viàries de Catalunya, SA, concessionària de la Generalitat de Catalunya, en el marc del Conveni Maresme del 2010, relatiu a l'autopista C-32.

El conveni va establir un sistema compensatori per restablir l'equilibri econòmic i financer de la concessió quan aquest era alterat. D'acord amb les estimacions realitzades per Infraestructures Viàries de Catalunya, SA, concessionària de la Generalitat de Catalunya, l'import a compensar a 31 de desembre de 2020 era de 291,46 M€, que van ser reflectits com un import a cobrar en els seus comptes anuals de l'exercici 2020. La IGGC va considerar que l'Administració de la Generalitat només havia d'assumir 54,80 M€ dels quals 54,10 M€ ja van ser provisionats l'exercici 2019. La Sindicatura considera que l'import restant, 236,66 M€, és un passiu contingent possible i com a tal hauria d'haver constatat en la Memòria (vegeu l'apartat 4.8.2).

g) Deutes a llarg termini

L'epígraf Deutes a llarg termini de la Generalitat recull la part de les emissions, préstecs i altres operacions que tenen la consideració de passius financers a llarg termini; la part a curt termini figura en el passiu corrent del Balanç.

A continuació es presenta un quadre amb el detall dels deutes distingint entre llarg i curt termini:

Quadre 100. Deutes

Deutes	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Total
Deutes a llarg termini:	64.910.476	10.158.154	75.068.630
Obligacions i altres valors negociables:	2.461.180	336.749	2.797.929
Deute interior	2.326.300	336.749	2.663.049
Emissions de deute en divises	134.880	-	134.880
Deutes amb entitats de crèdit	3.723.566	789.682	4.513.248
Derivats financers	39.574	-	39.574
Altres deutes:	58.686.156	9.031.723	67.717.879
FLA	33.287.342	7.985.102	41.272.444
Fons de finançament per al pagament als proveïdors	1.652.896	818.958	2.471.854
FLA social	198.642	49.660	248.302
Facilitat financera	19.622.783	-	19.622.783
Altres préstecs	31.310	19.310	50.620
Liquidacions negatives 2008-2009	1.247.927	124.793	1.372.720
Proveïdors d'immobilitzat associació publicoprivada	2.587.411	-	2.587.411
Censos emfitèutics	16.333	16.669	33.002
Bestretes reemborsables	41.508	17.231	58.739
Altres	4	-	4
Deutes amb entitats del grup, multigrup	6.303	394	6.697
Total 2020	64.916.779	10.158.548	75.075.327
Total 2019	62.505.418	9.800.313	72.305.731

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 4.5 de l'informe es dona informació detallada de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat. La Intervenció no va separar la part a curt termini del saldo de proveïdors d'immobilitzat associació publicoprivada per un import aproximat de 72,73 M€ (vegeu l'apartat 4.6.2).

h) Deutes a curt termini

Dins del passiu corrent, el compte Deutes a curt termini recull principalment la part a curt termini dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini i els deutes a curt termini amb entitats de crèdit. A continuació es presenta un quadre amb el detall d'aquest epígraf:

Quadre 101. Deutes amb entitats de crèdit

Conceptes	2020	2019
Deutes a curt termini de l'endeutament a llarg termini	10.158.548	9.800.313
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	185.596	1.422.600
Interessos a curt termini	311.061	406.102
Fiances i dipòsits	1.972.406	723.947
Obligacions exercici corrent	41.456	37.355
Obligacions exercicis tancats	529	449
Despeses a curt termini. Transferències	48.101	824
Total	12.717.697	12.391.590

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les fiances i dipòsits inclouen els dipòsits de fons per la centralització de tresoreria (cash pooling) per 1.882,83 M€ (vegeu el quadre 72).

i) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial per a l'any 2020:

Quadre 102. Conciliació de resultats¹¹

Concepte	Import
Resultat pressupostari	(2.105.054)
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte del resultat econòmic patrimonial:	
Capítol 9. Variació de passius financers	(783.107)
Capítol 8. Variació d'actius financers	703.450
Capítol 7. Transferències de capital a entitats dependents	629.601
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	390.945
Capítols 4 i 7. Transferències corrents i de capital	(790.929)
Creditors per devolucions d'ingressos	1.514
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:	
Dotacions per a amortitzacions	(412.704)
Reversions	162.956
Ajust per interessos meritats i primes d'emissions	94.061
Impacte de les provisions a curt i llarg termini	175.225
Compte 413. Creditors per operacions meritades	171.909
Baixes per insolvència	(2)
Ingressos i despeses excepcionals	996
Creditors de provisions per deteriorament	(1.503.669)
Imputació associacions publicoprivades	64.602
Comptabilització d'ajornaments i fraccionaments	(2.294)
Reclassificació préstecs Sagrera Alta Velocitat, Consorci Costa Brava i Ifercat	10.262
Cànon Tabasa	2.501
Altres moviments no imputables pressupostàriament	844
Resultat econòmic patrimonial	(3.188.893)

Imports en milers d'euros.

Font: Informació facilitada per la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya amb posterioritat a la tramesa del Compte general.

[...]¹²

4.8.2. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals –Balanç, Compte del resultat econòmic patrimonial, Estat

11. Aquest quadre ha estat modificat com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

12. Aquest paràgraf ha estat suprimit com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

de liquidació del pressupost, Estat de fluxos d'efectiu i Estat de canvis en el patrimoni net. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat. La Memòria de l'exercici 2020 inclou informació sobre el grau de realització dels objectius previstos, amb la presentació dels valors previstos i reals dels indicadors associats a cada programa pressupostari agrupats per departaments.

La Memòria hauria de donar informació sobre el passiu contingent possible, estimat en 236,66 M€, derivat del sistema compensatori per restablir l'equilibri econòmic i financer de la concessió d'un dels trams de l'autopista C-32 (vegeu l'apartat 4.8.1.f).

4.9. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

La Direcció General de Contractació Pública del Departament d'Economia i Hisenda, en el marc de les funcions d'autoritat de regulació i supervisió de la contractació pública de la Generalitat de Catalunya, elabora, a partir de les dades comunicades al Registre Públic de Contractes, un informe anual sobre l'activitat contractual dels departaments de la Generalitat de Catalunya i dels diferents ens del sector públic que en depenen.

A continuació es presenten una sèrie de quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat i el seu sector públic durant els exercicis 2019 i 2020.

Quadre 103. Nombre de contractes

Tipus de contracte	2020	2019
Adjudicacions de l'any	169.588	203.628
Pròrrogues	4.644	3.841
Modificacions	782	498
Anualitat dels contractes pluriennals adjudicats en exercicis anteriors	9.741	6.898
Total	184.755	214.865

Font: Direcció General de Contractació Pública.

Quadre 104. Contractes segons el procediment d'adjudicació

Procediment	2020		2019	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	5.127	1.176.267	6.689	1.630.142
Procediment restringit	10	229	10	657
Procediment negociat	1.346	414.054	1.455	233.262
Derivats d'acords marc	2.845	296.058	2.589	473.493
Tramitació d'emergència	6.410	787.015	127	42.539
Sistema dinàmic (a)	23	8.860	3	3.421
Altres (b)	31	1.545	3	2.180
Contractes menors	153.796	316.230	192.752	331.789
Total	169.588	3.000.260	203.628	2.717.483

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

Notes:

(a) Procediment totalment electrònic amb una durada limitada i determinada en els plecs.

(b) Inclou procediments propis de poders adjudicadors que han aprovat instruccions internes.

L'activitat contractual de l'exercici 2020 va estar condicionada per la pandèmia de la covid i aquest fet va ocasionar un increment de la contractació tramitada per emergència per garantir de forma urgent les necessitats sanitàries i socials derivades de la pandèmia.

El nombre de contractes formalitzats durant l'exercici 2020 va disminuir un 16,7% respecte a l'exercici 2019 perquè l'excepcionalitat de l'exercici 2020 va suposar una reducció del nombre d'adjudicacions tramitades de forma ordinària i de la contractació menor, i un increment del nombre de contractes tramitats pel procediment d'emergència, que va passar de 127 a 6.410 contractes, i que sense tenir en compte la contractació menor, van representar el 40,6% de les adjudicacions de l'any.

La Sindicatura, en compliment de les resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament de Catalunya, va aprovar l'informe de fiscalització 32/2001, relatiu a la contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, en què s'analitza la contractació d'emergència i d'urgència de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents des del 14 de març del 2020 fins al 31 de desembre del 2020.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import de les adjudicacions de l'exercici 2019 i del 2020 per tipus d'entitats.

Quadre 105. Contractes per tipus d'entitats

Entitat	2020		2019	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	13.546	625.803	15.330	466.343
Entitats autònomes	5.154	45.730	5.507	53.339
Entitats de dret públic	17.473	560.942	21.295	921.459
Societats mercantils	3.603	200.330	4.322	196.921
Àmbit sanitari	72.168	1.119.867	79.024	596.186
Consortis	9.892	249.500	9.034	226.778
Fundacions	14.630	89.526	23.617	102.845
Universitats	33.122	108.561	45.499	153.612
Total	169.588	3.000.260	203.628	2.717.483

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

Per últim, es mostra un resum dels contractes adjudicats durant l'exercici 2020, segons l'informe de l'activitat contractual que elabora la Direcció General de Contractació Pública, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 106. Contractes adjudicats per tipus, procediment i forma d'adjudicació

Procediment / Forma d'adjudicació	Obres	Gestió de servei públic	Subministraments	Serveis	Administratiu especial	Concessió d'obra pública	Total
Procediment obert i restringit:							
Diversos criteris:							
Nombre	410	35	1.856	2.226	4	-	4.531
Import d'adjudicació	253.939	-	311.364	551.106	58	-	1.116.467
Criteri únic:							
Nombre	36	-	316	254	-	-	606
Import d'adjudicació	4.432	-	27.894	27.704	-	-	60.030
Procediment negociat:							
Nombre	28	-	775	543	-	-	1.346
Import d'adjudicació	17.138	-	237.656	159.260	-	-	414.054
Altres procediments:							
Nombre	1	-	25	5	-	-	31
Import d'adjudicació	78	-	1.129	338	-	-	1.545
Derivats d'acord marc:							
Nombre	160	-	1.583	1.102	-	-	2.845
Import d'adjudicació	27.102	-	190.274	78.682	-	-	296.058
Sistema dinàmic:							
Nombre	-	-	23	-	-	-	23
Import d'adjudicació	-	-	8.860	-	-	-	8.860
Contractes menors:							
Nombre	3.531	1	88.746	61.518	-	-	153.796
Import d'adjudicació	40.603	-	131.259	144.369	-	-	316.230
Emergència:							
Nombre	250	-	4.481	1.679	-	-	6.410
Import d'adjudicació	114.643	-	509.696	162.676	-	-	787.015
Total:							
Nombre	4.416	36	97.805	67.327	4	-	169.588
Import d'adjudicació	457.935	-	1.418.132	1.124.135	58	-	3.000.260

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

4.10. DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL DE LES DESPESES D'INVERSIÓ

En l'exercici 2020 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, va ser la que segueix:

Quadre 107. Distribució de les inversions directes per comarques i per seccions pressupostàries (capítols 6 i 7)

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	EC	EX	IT	EN	SA	PO	CU	JU	BE	IU	GO	AG	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	107	-	-	-	8	-	2.201	-	-	-	-	-	-	-	2.316
Alt Empordà	-	-	-	-	-	358	-	-	-	290	-	3.830	-	-	82	-	-	169	-	4.729
Alt Penedès	-	-	-	-	-	48	-	-	-	57	-	3.379	200	-	15	-	-	440	-	4.139
Alt Urgell	-	-	-	-	-	271	-	-	-	98	-	3.923	-	-	-	-	-	64	-	4.356
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	28	-	-	-	-	-	2.268	347	-	5	-	-	-	-	2.648
Anoia	-	-	-	-	-	260	-	-	-	763	-	294	-	-	-	2.000	-	86	-	3.403
Bages	-	-	-	-	-	85	-	-	6	273	-	6.871	40	-	113	1.033	-	754	-	9.174
Baix Camp	-	-	-	-	-	824	-	-	2	123	-	1.826	-	-	291	-	-	221	212	3.499
Baix Ebre	-	-	-	-	-	393	-	-	3	314	1	3.061	-	-	13	-	-	30	-	3.814
Baix Empordà	-	-	-	-	-	302	-	-	-	124	-	2.643	-	-	-	-	-	1.161	-	4.230
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	200	-	-	189	2.756	-	5.528	-	-	1.208	-	97	-	1.640	11.618
Baix Penedès	-	-	-	-	-	53	-	-	-	121	-	175	131	-	34	-	-	19	-	532
Barcelonès	3.368	321	187	54	1	16.151	1.495	58	840	10.075	126	38.829	4.094	119	11.351	42.863	856	247	26.280	157.313
Berguedà	-	-	-	-	-	128	-	-	-	108	-	876	-	-	3	-	-	-	-	1.116
Cerdanya	-	-	-	-	-	63	-	-	-	131	-	1.401	-	-	-	-	-	91	-	1.686
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	1.914	-	-	-	-	-	215	-	-	481	-	-	16	-	2.626
Garraf	-	-	-	-	-	29	-	-	32	82	-	-	-	-	44	-	-	-	-	187
Garrigues	-	-	-	-	-	1.608	-	-	-	49	-	4.825	1.000	-	174	-	-	686	-	8.342
Garrotxa	-	-	-	-	-	194	-	-	-	162	-	718	-	-	-	-	-	250	-	1.325
Gironès	-	-	-	-	-	436	198	-	132	583	16	837	305	-	428	604	-	287	-	3.825
Maresme	-	-	-	-	-	225	-	-	-	1.047	-	1.894	-	-	262	-	-	541	-	3.968
Moianès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	46	-	-	-	-	-	-	-	66
Montsià	-	-	-	-	-	42	-	-	15	730	-	190	-	-	7	-	-	52	-	1.036
Noguera	-	-	-	-	-	217	-	-	-	87	-	3.020	-	-	25	-	-	2.051	-	5.399
Osona	-	-	-	-	-	248	-	-	6	215	-	8.412	-	-	24	-	-	470	-	9.374
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	143	-	-	-	114	-	963	150	-	80	-	-	83	-	1.533
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	154	-	-	-	10	-	1.952	-	-	22	-	-	2	-	2.139
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	107	-	-	-	193	-	271	-	-	7	-	-	1.641	-	2.219

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	EC	EX	IT	EN	SA	PO	CU	JU	BE	IU	GO	AG	DD	Total
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	147	-	-	-	180	-	60	-	-	-	-	-	19	-	406
Priorat	-	-	-	-	-	123	-	-	-	-	-	47	-	-	-	-	-	838	-	1.008
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	98	-	-	1	64	-	927	-	-	57	-	-	93	-	1.240
Ripollès	-	-	-	-	-	232	-	-	-	35	-	379	-	-	49	-	-	6	-	701
Segarra	-	-	-	-	-	139	-	-	-	-	-	19	-	-	4	-	-	226	-	388
Segrià	-	-	-	-	-	337	-	-	-	306	-	410	1.349	-	126	437	-	4.569	-	7.534
Selva	-	-	-	-	-	897	-	-	26	746	-	1.485	88	-	5	550	-	161	-	3.959
Solsonès	-	-	-	-	-	163	-	-	-	88	-	130	-	-	3	-	-	30	-	413
Tarragonès	-	-	-	-	-	92	-	-	-	1.626	-	4	-	95	300	-	-	36	4.728	6.882
Terra Alta	-	-	-	-	-	98	-	-	-	43	-	689	-	-	316	-	-	38	-	1.183
Urgell	-	-	-	-	-	139	-	-	-	247	-	92	-	-	74	-	-	139	-	690
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	95	-	-	-	13	-	36	-	-	-	-	-	-	-	144
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	9	-	-	434	1.905	-	3.007	137	269	2.073	6.560	-	26	-	14.419
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	1.148	-	-	1.339	615	-	1.995	-	-	25	-	-	123	-	5.246
Total comarcalitzat	3.368	321	187	54	1	28.302	1.693	58	3.024	24.402	142	109.727	7.840	482	17.697	54.047	953	15.664	32.861	300.822
No comarcalitzat	-	-	-	-	-	33.954	1.089	1.409	13.556	61.430	280.265	252.203	22.073	12.230	10.954	92.225	28.599	231.836	9.224	1.051.046
Total	3.368	321	187	54	1	62.256	2.781	1.466	16.579	85.832	280.407	361.931	29.913	12.712	28.651	146.272	29.552	247.500	42.084	1.351.868

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per la IGGC.

Clau:

AG: Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació.

BE: Treball, Afers Socials i Famílies.

CC: Consell de Garanties Estatutàries.

CJ: Comissió Jurídica Assessora.

CU: Cultura.

DD: Despeses de diversos departaments.

EC: Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

EN: Educació

EX: Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència.

GO: Polítiques Digitals i Administració Pública.

IT: Interior.

IU: Empresa i Coneixement.

JU: Justícia.

OA: Oficina Antifrau de Catalunya.

PA: Parlament de Catalunya.

PO: Territori i Sostenibilitat.

PR: Presidència.

SA: Salut.

SC: Sindicatura de Comptes.

Les inversions per comarques d'Infraestructures.cat i de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per a l'exercici 2020 es detallen en el quadre següent:

Quadre 108. Inversions d'Infraestructures.cat i de l'ACA per comarques

Comarques	Infraestructures.cat	ACA
Alt Camp	6.357	1.758
Alt Empordà	739	2.140
Alt Penedès	1.706	2.527
Alt Urgell	10.602	237
Anoia	3.146	1.700
Bages	6.059	3.590
Baix Camp	190	2.780
Baix Ebre	4.555	2.802
Baix Empordà	1.216	924
Baix Llobregat	21.176	807
Baix Penedès	666	104
Barcelonès	30.512	4.614
Berguedà	1.188	4.352
Cerdanya	525	36
Conca de Barberà	524	671
Garraf	2.394	235
Garrigues	5.651	460
Garrotxa	1.351	524
Gironès	7.850	648
Maresme	1.841	257
Moianès	515	2.132
Montsià	847	18
Noguera	599	135
Osona	1.500	2.115
Pallars Jussà	166	74
Pallars Sobirà	2.328	103
Pla de l'Estany	8.303	99
Pla d'Urgell	586	58
Priorat	80	237
Ribera d'Ebre	1.690	49
Ripollès	764	61
Segarra	1.193	11
Segrià	6.331	4.039
Selva	7.952	3.033
Solsonès	1.251	152
Tarragonès	10.141	1.827
Terra Alta	1.734	640
Urgell	3.790	280
Vall d'Aran	6.094	5
Vallès Occidental	21.623	1.037
Vallès Oriental	13.572	7.420
Diverses comarques	10.467	1.820
Total	209.772	56.512

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

En els pressupostos de la Generalitat per al 2020, el Servei Català de la Salut (CatSalut) estava integrat en el subsector entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'article 2.4 de la LPGC per al 2020 va aprovar els pressupostos del CatSalut i de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu 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 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 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)
- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM)
- Servei Català de Trànsit (SCT)
- Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (SOC)

La IGGC va incloure dins del Compte general presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021, els comptes anuals individuals del CatSalut i de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu incloses en la LPGC per al 2020.

El treball realitzat respecte al CatSalut queda recollit en els apartats 5.1 a 5.7 de l'informe. Pel que fa als comptes de les entitats autònomes de caràcter administratiu la Sindicatura ha fet una anàlisi formal del procés de tramesa, del contingut i de la variació respecte a l'exercici anterior. La Sindicatura realitza periòdicament informes de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes d'elles.

Els comptes presentats s'ajusten al que disposa la normativa quant a estats i documents que els formen. Les bases numèriques quadren i són consistents entre elles.

Com en exercicis anteriors, s'han analitzat separatament el CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Cal destacar que el pressupost inicial aprovat de tres de les dinou entitats autònomes administratives (CCE, SCT i SOC) representa el 82,8% del pressupost agregat.

La informació presentada per la Intervenció General referent a les memòries de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut pot ser consultada en la pàgina web de la Sindicatura i en la del Departament d'Economia i Hisenda.

5.1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els pressupostos inicials presentats pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu són de 10.146,51 M€, dels quals 9.458,47 M€ corresponen al CatSalut i 688,04 M€ a les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu incloses en l'article 2.4 de la LPGC per al 2020.

En conjunt, en l'exercici 2020 els pressupostos inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu eren un 16,3% superiors als pressupostos per a l'exercici 2019.

L'Estat de liquidació del pressupost agregat de les dinou entitats esmentades presenta uns drets liquidats per 704,41 M€ i unes obligacions reconegudes per 599,43 M€, amb un superàvit de 104,98 M€.

El pressupost inicial del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 9.458,47 M€. La liquidació del pressupost va presentar un superàvit de 33,96 M€ amb uns ingressos liquidats de 13.131,39 M€ i unes obligacions reconegudes de 13.097,43 M€.

L'Estat de liquidació del pressupost per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut es presenten en els quadres següents:

Quadre 109. Estat de liquidació del pressupost agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut) per capítols

Capítols d'Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modifica- cions 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, venda de béns i serveis i altres ingressos	128.511	(1.858)	18,7	126.653	171.796	135,6	24,4	77.101	44,9	94.695
4. Transferències corrents	538.583	(26.344)	78,3	512.239	512.094	100,0	72,7	235.918	46,1	276.176
5. Ingressos patrimonials	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	667.096	(28.202)	97,0	638.894	683.890	107,0	97,1	313.019	45,8	370.872
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	20.811	(229)	3,0	20.581	20.491	99,6	2,9	17.542	85,6	2.949
Total operacions de capital	20.811	(229)	3,0	20.581	20.491	99,6	2,9	17.542	85,6	2.949
Total operacions no financeres	687.907	(28.431)	100,0	659.475	704.381	106,8	100,0	330.561	46,9	373.821
8. Variació d'actius financers	137	293.855	-	293.993	30	-	-	30	100,0	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	137	293.855		293.993	30	-	-	30	100,0	-
Total ingressos	688.044	265.424	100,0	953.468	704.411	73,9	100,0	330.590	46,9	373.821
Capítols de despeses	Previsions inicials (PI)	Modifica- cions netes	PI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
1. Remuneracions del personal	127.729	34.557	18,6	162.287	133.486	82,3	22,3	133.471	100,0	15
2. Despeses corrents de béns i serveis	153.164	26.917	22,3	180.081	120.926	67,2	20,2	95.346	78,8	25.580
3. Despeses financeres	25	30	-	55	35	64,0	-	31	88,6	5
4. Transferències corrents	377.499	202.802	54,9	580.301	320.909	55,3	53,5	164.742	51,3	156.168
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	658.417	264.306	95,7	922.723	575.357	62,4	96	393.589	68,4	181.768
6. Inversions reals	15.635	4.615	2,3	20.250	10.013	49,4	1,7	6.378	63,7	3.635
7. Transferències de capital	13.837	197	2,0	14.034	14.034	100,0	2,3	11.731	83,6	2.302
Total operacions de capital	29.471	4.812	4,3	34.284	24.046	70,1	4	18.109	75,3	5.937
Total operacions no financeres	687.889	269.118	100,0	957.007	599.403	62,6	100,0	411.698	68,7	187.706
8. Variació d'actius financers	155	(10)	-	145	30	20,7	-	28	93,3	2
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	155	(10)	-	145	30	20,7	-	28	93,3	2
Total despeses	688.044	269.108	100,0	957.152	599.433	62,6	100,0	411.726	68,7	187.707
Resultat pressupostari	-	(3.684)	-	(3.684)	104.978	-	-	(81.135)		186.113

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 110. Resultat pressupostari de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	683.890	575.357		108.533
b) Operacions de capital	20.491	24.046		(3.555)
1. Total operacions no financeres	704.381	599.403		104.978
d) Actius financers	30	30		-
e) Passius financers	-	-		-
2. Total operacions financeres	30	30		-
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	704.411	599.433		104.978
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			4.762	4.762
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici			3.219	3.219
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici			(111.714)	(111.714)
II. Total ajustaments (3+4+5)			(103.733)	(103.733)
Resultat pressupostari ajustat (I+II)	704.411	599.433	(103.733)	1.245

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Quadre 111. Estat de liquidació del pressupost del CatSalut per capítols

Capítols d'ingressos	Previsions inicials (PI)	Modifica- cions 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, venda de béns i serveis i altres ingressos	4.931	-	0,1	4.931	4.205	85,3	-	4.205	100,0	-
4. Transferències corrents	9.194.262	3.581.458	97,2	12.775.720	12.708.204	99,5	96,8	12.708.204	100,0	-
5. Ingressos patrimonials	3.100	-	-	3.100	2.357	76,0	-	2.357	100,0	-
Total operacions corrents	9.202.293	3.581.458	97,3	12.783.751	12.714.766	99,5	96,8	12.714.766	100,0	-
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	175.299	74.648	1,9	249.947	296.103	118,5	2,3	296.103	100,0	-
Total operacions de capital	175.299	74.648	1,9	249.947	296.103	118,5	2,3	296.103	100,0	-
Total operacions no financeres	9.377.592	3.656.106	99,1	13.033.698	13.010.869	99,8	99,1	13.010.869	100,0	-
8. Variació d'actius financers	80.875	44.590	0,9	125.466	120.518	96,1	0,9	120.518	100,0	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	80.875	44.590	0,9	125.466	120.518	96,1	0,9	120.518	100,0	-
Total ingressos	9.458.467	3.700.696	100,0	13.159.163	13.131.387	99,8	100,0	13.131.387	100,0	-
Capítols de despeses	Crèdits inicials	Modifica- cions netes	CI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
1. Remuneracions del personal	28.390	3.192	0,3	31.582	29.145	92,3	0,2	29.145	100,0	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.264.927	2.567.366	55,7	7.832.293	7.821.760	99,9	59,7	7.389.588	94,5	432.172
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.908.126	921.060	41,3	4.829.187	4.826.308	99,9	36,8	4.820.667	99,9	5.641
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	9.201.443	3.491.619	97,3	12.693.062	12.677.213	99,9	96,8	12.239.400	96,5	437.814
6. Inversions reals	155.745	94.355	1,6	250.100	221.267	88,5	1,7	160.349	72,5	60.918
7. Transferències de capital	20.404	47.722	0,2	68.125	68.125	100,0	0,5	65.729	96,5	2.397
Total operacions de capital	176.149	142.077	1,9	318.226	289.392	90,9	2,2	226.077	78,1	63.315
Total operacions no financeres	9.377.592	3.633.696	99,1	13.011.287	12.966.605	99,7	99,0	12.465.477	96,1	501.128
8. Variació d'actius financers	80.875	51.878	0,9	132.754	130.825	98,5	1,0	121.891	93,2	8.933
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	80.875	51.878	0,9	132.754	130.825	98,5	1,0	121.891	93,2	8.933
Total despeses	9.458.467	3.685.574	100,0	13.144.041	13.097.430	99,6	100,0	12.587.369	96,1	510.062
Resultat pressupostari	-	15.122		15.122	33.957			544.019		(510.062)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 112. Resultat pressupostari del CatSalut

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	12.714.766	12.677.213	-	37.552
b) Operacions de capital	296.103	289.392	-	6.711
1. Total operacions no financeres	13.010.869	12.966.605	-	44.263
d) Actius financers	120.518	130.825	-	(10.306)
e) Passius financers	-	-	-	-
2. Total operacions financeres	120.518	130.825	-	(10.306)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	13.131.387	13.097.430	-	33.957
Ajustaments:				
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici			17.779	17.779
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici			(2.335)	(2.335)
II. Total ajustaments (4+5)			15.444	15.444
Resultat pressupostari ajustat (I+II)	13.131.387	13.097.430	15.444	49.401

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2020 del CatSalut.

5.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit

El quadre següent mostra el tipus de modificació de crèdit realitzada per cada entitat autònoma i pel CatSalut:

Quadre 113. Pressupost inicial i modificacions per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Modificacions / crèdit inicial (%)
			Augments	Disminucions			
ACC	10.593	-	296	(296)	1.463	1.463	13,8
ACCO	1.697	6	8	(8)	19	25	1,4
BC	7.837	-	470	(470)	43	43	0,6
CCE	49.706	903	4.794	(4.794)	29.542	30.445	61,2
CEJFE	4.677	-	284	(284)	387	387	8,3
CEO	1.453	-	47	(47)	-	-	-
EAPC	13.094	2.604	6.508	(6.508)	86	2.690	20,5
ICAA	17.149	-	145	(145)	-	-	-
ICD	10.594	121	901	(901)	3.004	3.125	29,5
IDAPA	1.063	-	100	(100)	-	-	-
IDECE	1.963	-	725	(725)	-	-	-
IDESCAT	7.975	-	65	(65)	-	-	-
ILC	1.331	-	21	(21)	(191)	(191)	(14,4)
INCAVI	2.702	-	116	(116)	211	211	7,8
INEFC	13.866	-	164	(164)	222	222	1,6
ISPC	18.444	220	650	(650)	530	750	4,1
PMM	4.245	-	-	-	76	76	1,8
SCT	116.096	-	1.808	(1.808)	-	-	-
SOC	403.558	267.900	38.270	(38.270)	(38.036)	229.863	57,0
Agregat EAA*	688.044	271.752	55.371	(55.371)	(2.644)	269.108	39,1
CatSalut	9.458.467	4.923	1.846.165	(1.846.165)	3.680.651	3.685.574	39,0

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

El total dels crèdits autoritzats inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 688,04 M€ i les modificacions introduïdes, de 269,11 M€, el que va representar un augment del 39,1% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser degut principalment a les incorporacions de romanents per 271,75 M€. El 85,4% de les modificacions de crèdit corresponien al SOC.

El total dels crèdits autoritzats per la LPGC per al 2020, per al CatSalut era de 9.458,47 M€, i les modificacions introduïdes van ser de 3.685,57 M€, el que va representar un augment del 39,0% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser principalment a causa de les generacions de crèdit per 3.680,65 M€.

El detall dels crèdits inicials del CatSalut i les modificacions de crèdit es mostra en el quadre següent:

Quadre 114. Pressupost inicial i modificacions de crèdit per capítols del CatSalut

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modific. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	28.390	1.814	-	111	(1.518)	2.786	31.582
2. Despeses corrents béns i serveis	5.264.927	2.457	-	1.503.341	(1.689.590)	2.751.159	7.832.293
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.908.126	183	-	168.517	(9.456)	761.816	4.829.187
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	9.201.443	4.454	-	1.671.969	(1.700.564)	3.515.760	12.693.062
6. Inversions reals	155.745	469	-	102.225	(133.563)	125.223	250.100
7. Transferències de capital	20.404	-	-	52.771	(5.049)	-	68.125
Total operacions de capital	176.149	469	-	154.996	(138.611)	125.223	318.226
Total operacions no financeres	9.377.592	4.923	-	1.826.964	(1.839.176)	3.640.984	13.011.287
8. Variació d'actius financers	80.875	-	-	19.200	(6.989)	39.667	132.754
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	80.875	-	-	19.200	(6.989)	39.667	132.754
Total 2020	9.458.467	4.923	-	1.846.165	(1.846.165)	3.680.651	13.144.041
Total 2019	8.568.115	3.350	-	127.515	(127.515)	1.720.643	10.292.107

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Altres modificacions de crèdit inclou els crèdits generats per ingressos i els crèdits generats no condicionats a l'ingrés, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 9 de la LPGC per al 2020. Aquest tipus de modificacions van representar un 43,9% i un 49,1%, respectivament, del total de les modificacions realitzades el 2020.

El Reial decret llei 22/2020 va permetre que l'Administració de la Generalitat de Catalunya rebés uns ingressos no previstos inicialment, de 3.165,55 M€. Part d'aquest ingressos, 1.690,13 M€, van ser transferits al CatSalut per fer front a les necessitats assistencials extraordinàries provocades per la covid, fet que explica l'increment en 1.960,01 M€ de l'epígraf Altres modificacions de crèdit, respecte a l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 4.1.1.3).

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons import i tipus de modificació, s'han revisat onze expedients de modificació de crèdit del CatSalut. Concretament s'ha revisat el 90,6% dels imports de crèdits generats per ingressos, el 61,2% dels imports de crèdits generats no condicionats a l'ingrés, el 54,8% dels imports de romanents incorporats i el 72,2% dels imports de transferències de crèdit. D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions es van tramitar d'acord amb les normes establertes en el TRLFPC i en la LPGC per al 2020.

5.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'exercici 2020 i respecte a l'exercici 2019, els drets liquidats en conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van disminuir un 4,9%. Per capítols pressupostaris les disminucions més importants van ser en Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, amb 18,49 M€ i en Transferències corrents, amb 13,80 M€, que representen una disminució del 9,7% i del 2,6%, respectivament.

Els drets liquidats del CatSalut van augmentar un 27,9% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris, l'augment més significatiu va ser en Transferències corrents, amb 2.695,54 M€, que representa un increment del 26,9%.

L'increment dels drets liquidats del CatSalut respecte a l'exercici anterior és degut principalment a les transferències extraordinàries provinents del Departament de Salut, per finançar les despeses generades per la situació sanitària de la covid (vegeu l'apartat 4.1.3.).

En el quadre següent es mostra la Liquidació del pressupost d'ingressos per entitats:

Quadre 115. Liquidació del pressupost 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	10.593	10.485	2.203	632	-	-	-	2	-	2.836	27,0
ACCO	1.697	1.722	5.367	1.708	-	-	11	-	-	7.086	411,6
BC	7.837	7.877	38	7.375	-	-	369	2	-	7.783	98,8
CCE	49.706	80.150	461	60.070	-	-	13.745	4	-	74.279	92,7
CEJFE	4.677	5.063	33	4.480	-	-	9	1	-	4.523	89,3
CEO	1.453	1.453	-	1.443	-	-	-	-	-	1.443	99,3
EAPC	13.094	15.758	281	12.715	-	-	50	1	-	13.048	82,8
ICAA	17.149	17.149	37	17.146	-	-	2	-	-	17.184	100,2
ICD	10.594	11.762	50	11.758	-	-	20	3	-	11.831	100,6
IDAPA	1.063	1.063	-	1.043	-	-	20	-	-	1.063	100,0
IDECE	1.963	1.963	-	1.287	-	-	676	-	-	1.963	100,0
IDESCAT	7.975	7.975	152	7.267	-	-	400	2	-	7.822	98,1
ILC	1.331	1.140	30	1.104	-	-	4	-	-	1.139	99,9
INCAVI	2.702	2.856	383	2.311	-	-	86	-	-	2.780	97,3
INEFC	13.866	14.078	3.089	8.969	-	-	1.698	3	-	13.760	97,7
ISPC	18.444	19.194	1.585	16.118	-	-	1.320	-	-	19.023	99,1
PMM	4.245	4.261	902	3.060	-	-	141	-	-	4.103	96,3
SCT	116.096	116.096	142.036	-	-	-	-	5	-	142.041	122,3
SOC	403.558	633.421	15.149	353.609	-	-	1.940	7	-	370.704	58,5
Agregat EAA* 2020	688.044	953.468	171.796	512.094	-	-	20.491	30	-	704.411	73,9
Agregat EAA* 2019	591.710	904.257	190.288	525.896	-	-	24.131	49	-	740.364	81,9
CatSalut 2020	9.458.467	13.159.163	4.205	12.708.204	2.357	-	296.103	120.518	-	13.131.387	99,8
CatSalut 2019	8.568.115	10.292.107	4.433	10.012.667	2.517	-	165.933	83.426	-	10.268.976	99,8

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

De l'anàlisi global de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter administratiu es desprèn que en el 2020 els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representaven el 72,7% dels ingressos totals, dels quals un 69,1% corresponien al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representaven el 24,4% dels ingressos, dels quals un 82,7% corresponien al SCT.

Vuit entitats autònomes van presentar una disminució en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2019. Quantitativament, el SOC i el SCT van presentar la disminució dels drets liquidats més important, amb 45,43 M€ i 24,40 M€, pel decrement en les transferències corrents rebudes de la Generalitat i en les taxes, venda de béns i servis i altres ingressos, respectivament. Onze entitats autònomes van presentar un augment en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2019. Quantitativament, el CCE i ACCO van presentar l'augment dels drets liquidats més important, amb 29,89 M€ i 5,54 M€, respectivament.

El resum per capítols de la liquidació d'ingressos dels exercicis 2019 i 2020 del CatSalut es mostra a continuació:

Quadre 116. Liquidació del pressupost d'ingressos del CatSalut

Capítol	2020				2019				Variació de drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	4.931	4.205	4.205	-	1.338	4.433	4.433	-	(5,1)
4. Transferències corrents	12.775.720	12.708.204	12.708.204	96,8	10.012.309	10.012.667	10.012.667	97,5	26,9
5. Ingressos patrimonials	3.100	2.357	2.357	-	3.000	2.517	2.517	-	(6,3)
Total operacions corrents	12.783.751	12.714.766	12.714.766	96,8	10.016.647	10.019.616	10.019.616	97,6	26,9
7. Transferències de capital	249.947	296.103	296.103	2,3	188.663	165.933	165.933	1,6	78,4
Total operacions de capital	249.947	296.103	296.103	2,3	188.663	165.933	165.933	1,6	78,4
Total operacions no financeres	13.033.698	13.010.869	13.010.869	99,1	10.205.310	10.185.549	10.185.549	99,2	27,7
8. Variació d'actius financers	125.466	120.518	120.518	0,9	86.797	83.426	83.426	0,8	44,5
Total operacions financeres	125.466	120.518	120.518	0,9	86.797	83.426	83.426	0,8	44,5
Total	13.159.163	13.131.387	13.131.387	100,0	10.292.107	10.268.976	10.268.976	100,0	27,9

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2020, el total d'ingressos liquidats del CatSalut va ser de 13.131,39 M€ amb un increment del 27,9% respecte als drets liquidats l'exercici anterior, per poder fer front a les necessitats assistencials extraordinàries provocades per la covid. L'índex de cobrament del CatSalut va ser del 100%.

El CatSalut es va finançar en un 99,8% amb transferències i aportacions provinents del Departament de Salut de la Generalitat. Concretament, per a l'exercici 2020 el CatSalut va reconèixer drets liquidats i cobrats en concepte de transferències corrents per 12.707,96 M€ per al finançament de despeses de funcionament del serveis sanitaris, 279,87 M€ en concepte de transferències de capital per al finançament de les despeses per inversions reals i 120,47 M€ en concepte d'aportacions a compte de capital, que són susceptibles de ser considerades transferències que es destinaven a finançar operacions de capital (vegeu els apartats 4.1.3.4, 4.1.3.6 i 4.1.3.7).

5.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses es mostra en el quadre següent, per entitats:

Quadre 117. Liquidació del pressupost de despeses per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Capítol 1. Remuneracions del personal	Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	Capítol 3. Despeses financeres	Capítol 4. Transferències corrents	Capítol 6. Inversions reals	Capítol 7. Transferències de capital	Capítol 8. Variació d'actius financers	Total Obligacions reconegudes	Execució pressupost (%)
ACC	10.593	1.463	12.056	6.948	3.092	31	1.465	-	-	-	11.535	95,7
ACCO	1.697	25	1.722	1.151	181	-	15	7	-	-	1.354	78,6
BC	7.837	43	7.880	5.733	1.501	-	-	399	-	-	7.633	96,9
CCE	49.706	30.445	80.150	5.575	4.350	-	43.544	1.211	13.934	-	68.614	85,6
CEJFE	4.677	387	5.063	2.060	1.803	-	75	204	-	2	4.143	81,8
CEO	1.453	-	1.453	743	509	-	-	37	-	-	1.289	88,7
EAPC	13.094	2.690	15.785	3.926	6.751	-	1.915	26	-	4	12.621	80,0
ICAA	17.149	-	17.149	3.213	5.470	-	7.679	1	-	-	16.364	95,4
ICD	10.594	3.125	13.720	2.789	1.757	-	6.837	19	-	3	11.405	83,1
IDAPA	1.063	-	1.063	222	347	-	319	2	100	-	991	93,2
IDECE	1.963	-	1.963	179	1119	-	353	176	-	-	1.826	93,0
IDESCAT	7.975	-	7.975	5.519	1.286	-	1	232	-	1	7.038	88,2
ILC	1.331	(191)	1.140	611	487	-	-	4	-	-	1.102	96,7
INCAVI	2.702	211	2.913	1.680	715	-	-	119	-	-	2.515	86,4
INEFC	13.866	222	14.087	9.026	2.909	-	307	1.796	-	6	14.044	99,7
ISPC	18.444	750	19.194	4.632	10.237	-	-	517	-	-	15.386	80,2
PMM	4.245	76	4.320	789	1.189	-	1.996	-	-	-	3.974	92,0
SCT	116.096	-	116.096	11.049	25.219	5	56.149	2.238	-	6	94.665	81,5
SOC	403.558	229.863	633.421	67.642	52.006	-	200.253	3.024	-	9	322.935	51,0
Agregat EAA* 2020	688.044	269.108	957.152	133.486	120.926	35	320.909	10.013	14.034	30	599.433	62,6
Agregat EAA* 2019	591.710	317.696	909.406	127.184	127.396	1	308.415	6.285	12.825	48	582.154	64,0
CatSalut 2020	9.458.467	3.685.574	13.144.041	29.145	7.821.760	-	4.826.308	221.267	68.125	130.825	13.097.430	99,6
CatSalut 2019	8.568.115	1.723.993	10.292.107	27.070	5.808.667	-	4.203.132	100.591	19.792	84.275	10.243.527	99,5

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions reconegudes de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar en conjunt un 3,0% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris l'augment més significatiu, en valors absoluts, va ser en el capítol 4, Transferències corrents, per 12,49 M€. En el cas del CCE, aquesta augment va ser per 22,16 M€ i el SCT va disminuir en 11,12 M€.

De la revisió analítica de l'estat de despeses es desprèn que les transferències corrents atorgades per les entitats autònomes de caràcter administratiu van representar el 53,5% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 62,4% corresponia al SOC, un 17,5% al SCT i un 13,6% al CCE. Les despeses de personal representaven un 22,3% i les despeses corrents de béns i serveis un 20,2% del total d'obligacions reconegudes.

Individualment, dotze entitats van tenir un augment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2019 i set, una disminució. Quantitativament, l'augment més significatiu de les obligacions reconegudes va correspondre al CCE amb 22,52 M€, i la disminució més significativa, al SCT amb 13,17 M€.

El resultat pressupostari de l'exercici de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 104,98 M€. L'exercici 2020, el conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van efectuar ajustaments en el resultat pressupostari en concepte de desviaments de finançament positius de l'exercici per 111,71 M€. La major part dels ajustaments per desviacions de finançament corresponien al SOC, amb 102,90 M€.

El detall del resultat pressupostari per cada entitat autònoma administrativa, desglossat per operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

Quadre 118. Resultat pressupostari per entitats i tipus d'operacions (sense el CatSalut)

Entitat	Resultat de les operacions			Resultat pressupostari	Ajustaments	Resultat pressupostari ajustat
	Corrents	De capital	Financeres			
ACC	(8.701)	-	2	(8.699)	-	(8.699)
ACCO	5.728	4	-	5.733	4	5.737
BC	178	(30)	2	150	(14)	136
CCE	7.062	(1.400)	4	5.665	(640)	5.025
CEJFE	575	(195)	-	380	(99)	281
CEO	192	(37)	-	154	-	154
EAPC	405	24	(3)	427	84	511
ICAA	821	-	-	821	-	821
ICD	426	1	-	426	137	563
IDAPA	154	(82)	-	73	-	73
IDECE	(363)	500	-	137	-	137
IDESCAT	614	169	1	785	-	785
ILC	37	-	-	37	-	37
INCAVI	298	(33)	-	265	-	265
INEFC	(184)	(98)	(2)	(284)	(22)	(306)
ISPC	2.833	803	-	3.636	(282)	3.355
PMM	(12)	141	-	129	-	129
SCT	49.613	(2.238)	(1)	47.375	-	47.375
SOC	48.856	(1.084)	(3)	47.769	(102.901)	(55.133)
Agregat EAA* 2020	108.533	(3.555)	-	104.978	(103.733)	1.245

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

Totes les entitats autònomes de caràcter administratiu van liquidar el seu pressupost amb superàvit, llevat dues, de les quals destaca l'ACC, amb un resultat pressupostari negatiu abans d'ajustaments de 8,70 M€. Les entitats que presentaven un resultat positiu més elevat van ser el SCT amb 47,38 M€ i el SOC amb 47,70 M€. Tres entitats presentaven un resultat pressupostari ajustat negatiu. El resultat pressupostari ajustat negatiu més elevat corresponia al SOC amb 55,13 M€, com a conseqüència dels ajustaments efectuats per 102,90 M€ en concepte de desviaments de finançament l'exercici

Pel que fa al CatSalut, el total d'obligacions reconegudes l'exercici 2020 va ser de 13.097,43 M€, amb 2.853,90 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que repre-

senta un augment del 27,9%, derivat de les necessitats assistencials extraordinàries provocades per la covid. El grau d'execució va ser del 99,6% respecte del crèdit definitiu.

En l'exercici 2020, el resultat pressupostari del CatSalut va ser de 49,40 M€ i va ser ajustat en 15,44 M€ per les desviacions de finançament afectat.

En una nota específica de la Memòria, la IGGC ha informat sobre la despesa derivada de la covid amb el detall següent:

Quadre 119. Despesa covid per capítols pressupostaris

Capítol	Despesa directa
1. Remuneracions del personal	1.674
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.405.337
4. Transferències corrents	302.630
Operacions corrents	1.709.641
6. Inversions reals	147.542
7. Transferències de capital	40.452
Operacions de capital	187.994
Despeses no financeres	1.897.635
8. Variació d'actius financers	-
Total	1.897.635

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del CatSalut.

La major part de la despesa covid del CatSalut, el 74,1%, corresponia a despeses corrents de béns i serveis que incloïen 1.045,00 M€ per la prestació de serveis amb mitjans aliens dels quals 311,36 M€ era compra de serveis sanitaris a l'ICS per l'activitat vinculada a la covid. Les transferències corrents i de capital recollien transferències a l'ICS per 297,97 M€ i 35,72 M€, respectivament (vegeu els apartats 5.1.3.2, 5.1.3.3 i 5.1.3.5).

En els apartats del 5.1.3.1 al 5.1.3.6 es dona informació detallada de la revisió feta del pressupost de despeses del CatSalut.

Quadre 120. Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut

Capítol	2020				2019				Variació OR (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	
1. Remuneracions del personal	31.582	29.145	29.145	0,2	29.509	27.070	27.070	0,3	7,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.832.293	7.821.760	7.389.588	59,7	5.815.635	5.808.667	5.760.537	56,7	34,7
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.829.187	4.826.308	4.820.667	36,8	4.208.007	4.203.132	4.200.568	41,0	14,8
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	12.693.062	12.677.213	12.239.400	96,8	10.053.151	10.038.869	9.988.176	98,0	26,3
6. Inversions reals	250.100	221.267	160.349	1,7	133.047	100.591	82.934	1,0	120,0
7. Transferències de capital	68.125	68.125	65.729	0,5	19.792	19.792	17.192	0,2	244,2
Operacions de capital	318.226	289.392	226.077	2,2	152.839	120.383	100.126	1,2	140,4
Operacions no financeres	13.011.287	12.966.605	12.465.477	99,0	10.205.990	10.159.253	10.088.302	99,2	27,6
8. Variació d'actius financers	132.754	130.825	121.891	1,0	86.117	84.275	77.967	0,8	55,2
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	132.754	130.825	121.891	1,0	86.117	84.275	77.967	0,8	55,2
Total exercici	13.144.041	13.097.430	12.587.369	100,0	10.292.107	10.243.527	10.166.269	100,0	27,9

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.1.3.1. Remuneracions del personal

La variació de les obligacions reconegudes del capítol 1, Remuneracions del personal, i del nombre d'efectius entre els exercicis 2019 i 2020 del CatSalut va ser la següent:

Quadre 121. Obligacions reconegudes i personal efectiu del CatSalut

Concepte	2020		2019		Variació d'efectius (%)	Variació d'obligacions reconegudes (%)
	Efectius*	Obligacions reconegudes	Efectius*	Obligacions reconegudes		
Alts càrrecs	1	118	1	115	-	2,6
Funcionaris	2	122	2	191	-	(36,1)
Laborals	614	23.257	511	21.175	20,2	9,8
Assegurances i cotitzacions socials	n/a	5.648	n/a	5.590	n/a	1,0
Total	617	29.145	514	27.070	20,0	7,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Personal a 31 de desembre del 2019 i del 2020, inclòs el personal substitut.

n/a: No aplicable.

Variació de les retribucions

La LPGC per al 2020, va establir un increment del 2% de les retribucions íntegres del personal actiu respecte de les vigents el 31 de desembre de l'any anterior.

A més d'aquest increment retributiu, es van habilitar dos increments salarials. El primer increment podia variar del 0,2% a l'1% si l'augment del PIB respecte a l'exercici anterior era superior al 2,5%. Atès que l'increment del PIB no va superar el 2,5%, no es va aplicar l'increment.

Respecte al segon increment salarial, es va habilitar un 0,3% de la massa salarial, subjecte al compliment de *determinades* condicions. Aquest increment no es va fer efectiu en l'exercici 2020 i està pendent de negociació col·lectiva.

Durant l'exercici 2020 es va recuperar la part restant, el 60,0%, de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o paga anàloga, de l'any 2013.

Els increments retributius aplicats juntament amb l'augment de personal laboral, que amb dades a 31 de desembre del 2020 era del 20,2%, explica l'increment del 7,7% de les obligacions reconegudes de l'exercici 2020 respecte a l'exercici 2019.

Es van mantenir les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors, ja comentades en l'apartat 4.1.3.1 de l'informe, que van suposar no fer aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc es podien atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

Contractes d'alta direcció i Relació de llocs de treball

Durant l'exercici 2020 el CatSalut va formalitzar set contractes nous anomenats d'alta direcció, nou modificacions i quatre baixes. Aquests contractes estaven subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

L'estructura organitzativa del CatSalut va ser modificada mitjançant la Resolució SLT/133/2020, del 23 de gener, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell de Direcció del 19 de desembre del 2019 i del 22 de gener del 2020, pel qual s'aprova l'estructura dels òrgans centrals del Servei Català de la Salut.

Aquesta reorganització va suposar la modificació de la Relació de llocs de treball del CatSalut en l'exercici 2020. En la seva revisió s'ha observat que no conté la informació mínima fonamental que estableix l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, i que és la següent:

- Les característiques essencials dels llocs i els requisits per ocupar-los.
- El complement de destinació i, si escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari.
- La forma de provisió dels llocs i els sistemes d'accés.
- Els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball.

5.1.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 122. Despeses corrents de béns i serveis del CatSalut

Article	2020			2019			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
20. Lloguers i cànons	13.051	13.509	12.435	12.320	12.074	11.989	11,9
21. Conservació i reparació	2.983	3.740	1.206	692	480	338	679,2
22. Material, subministraments i altres	101.318	90.353	70.808	46.009	40.668	31.872	122,2
23. Indemnitzacions per raó del servei	243	94	89	228	164	152	(42,8)
24. Despeses de publicacions	24	18	12	28	18	18	-
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	7.714.674	7.714.046	7.305.037	5.756.358	5.755.263	5.716.169	34,0
Total	7.832.293	7.821.760	7.389.588	5.815.635	5.808.667	5.760.537	34,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com es mostra en el quadre anterior i es comenta a continuació, la part més important de la despesa reconeguda es va destinar a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada pel CatSalut.

a) Lloguers i cànons

Infraestructures.cat, en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, va promoure en exercicis anteriors la construcció de diversos equipaments sanitaris –centres d'atenció primària– per posar-los a disposició del CatSalut, i es va fer càrrec del manteniment i la conservació.

Per acord de Govern també es va establir que Infraestructures.cat signés amb el CatSalut un contracte d'arrendament per cada equipament, amb inici a la data de la posada a disposició del CatSalut de l'equipament, i amb una durada, com a màxim, fins a la data de finalització del dret de superfície vinculat al solar on s'havia de construir l'equipament.

El 31 de desembre del 2020 hi havia trenta-vuit equipaments sanitaris construïts sobre solars vinculats a drets de superfície a favor d'Infraestructures.cat.

Durant l'exercici 2020 el CatSalut va reconèixer obligacions per 10,29 M€ a favor d'Infraestructures.cat en concepte de lloguers pels arrendaments d'aquests trenta-vuit equipaments sanitaris. En l'exercici 2020 el CatSalut va considerar l'arrendament d'aquests equipaments com arrendament financer, d'acord amb la norma de reconeixement i valoració sisena del PGCPGC (vegeu l'apartat 5.6.1 a i e).

El detall dels pagaments totals que el CatSalut tenia pendents de realitzar a Infraestructures.cat és el següent:

Quadre 123. Equipaments vinculats a drets de superfície

Lots	Pagaments totals	Pagaments fins a l'exercici 2020	Anualitat de l'any 2020	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats
				2021	2022	2023	2024	
Lot I	43.026	19.499	1.373	1.452	1.534	1.622	1.715	17.205
Lot II	32.702	13.387	1.004	1.062	1.122	1.187	1.256	14.688
Lot III	59.912	22.817	1.793	1.897	2.006	2.123	2.246	28.822
Lot IV	46.145	15.424	1.343	1.419	1.498	1.583	1.672	24.548
Lot V	112.904	22.063	3.045	3.207	3.374	3.552	3.737	76.971
Lot VI	55.882	15.950	1.544	1.642	1.744	1.853	1.968	32.725
Cap de Tremp	6.449	2.537	191	203	216	229	243	3.022
Total	357.021	111.677	10.294	10.882	11.495	12.150	12.837	197.981

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

b) Prestació de serveis amb mitjans aliens

Pel que fa a les despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens i concerts del CatSalut, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 7.714,05 M€, que van ser superiors en un 34,0% a les del 2019.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2020 no incloïa, per falta de crèdit pressupostari, la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2020, estimada en 875,64 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 438,19 M€. Per tant, es van incomplir els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. Tanmateix, la liquidació incloïa despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2019 i anteriors per 1.348,28 M€. Per tant, la despesa pel concepte de concerts durant l'exercici 2020 va ser de 7.679,60 M€.

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 124. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació	
			Import	Percentatge
Atenció hospitalària i especialitzada	4.383.632	3.015.409	1.368.223	45,4
Medicació hospitalària	1.290.830	1.055.742	235.089	22,3
Atenció salut mental	506.671	433.354	73.317	16,9
Atenció sociosanitària	468.360	407.442	60.918	15,0
Equips d'atenció primària	445.884	344.370	101.514	29,5
Transport sanitari d'emergència	390.436	288.330	102.106	35,4
Atenció insuficiència renal	135.304	135.289	15	-
Oxigenoteràpia	49.602	34.522	15.080	43,7
Rehabilitació	30.299	29.654	645	2,2
Altres serveis d'atenció especial	10.530	11.151	(621)	(5,6)
Prestació de serveis amb altres entitats	2.497	-	2.497	*
Total	7.714.046	5.755.263	1.958.783	34,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatge de variació igual o superior a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

La contractació i prestació de serveis sanitaris amb càrrec al CatSalut estava regulada pel Decret 118/2014, del 5 d'agost, que determina la cartera de serveis a contractar pel CatSalut i regula el procediment de contractació de les entitats proveïdores d'aquests serveis prestats amb mitjans aliens.

La situació d'excepcionalitat originada per la covid va impactar i tensionar el sistema sanitari, ja que les entitats sanitàries van haver d'adaptar i reorientar la seva activitat assistencial destinant molts recursos a activitats no previstes en el Decret 118/2014.

Per garantir l'estabilitat econòmica es van establir una sèrie de mesures recollides en l'article 2 del Decret llei 12/2020, del 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries, en relació amb el Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya, en l'àmbit tributari i en l'estructura de l'Administració de la Generalitat, per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la covid.

Així, es va deixar d'aplicar temporalment el sistema de pagament de l'activitat sanitària establert en el Decret 118/2014 i es van establir uns pagaments a compte de la majoria de serveis assistencials i unes tarifes específiques per facturar l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la covid. Per garantir l'equilibri pressupostari del sector sanitari i la recuperació del nivell d'inversió en infraestructures, equipaments i tecnologia sanitària les tarifes van ser incrementades en un 2,77% el mes de juny i en un 2,25% el mes de desembre del 2020.

A més, mentre durés la situació d'emergència, els centres sanitaris que realitzessin activitat extraordinària havien de cobrar mensualment un import equivalent al 4% de la facturació del mes de febrer per fer front a les despeses d'habilitació de nous espais per a l'ús hospitalari d'assistència relacionada amb la covid.

Totes aquestes mesures van suposar que la despesa en concepte de prestació de servis amb mitjans aliens del CatSalut s'incrementés un 34,0% respecte a l'exercici 2019.

5.1.3.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes del CatSalut en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2020 va ser de 4.826,31 M€, que representa un augment d'un 14,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

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

Quadre 125. Transferències corrents del CatSalut

Article	2020			2019			Variació d'oblig. reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
44. A altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	3.245.354	3.242.497	3.241.149	2.654.318	2.649.946	2.649.024	22,4
46. A ens i corporacions locals	2.288	2.288	1.835	1.756	1.752	676	30,6
48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	1.581.545	1.581.523	1.577.683	1.551.933	1.551.435	1.550.868	1,9
Total	4.829.187	4.826.308	4.820.667	4.208.007	4.203.132	4.200.568	14,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades i transferències corrents a ens i corporacions locals

El CatSalut reconeix en l'article 44, Transferències corrents a altres entitats del sector públic, a universitats públiques i a altres entitats participades, 3.196,03 M€ en concepte de transferències corrents a l'ICS per fer front als serveis sanitaris que presta.

La resta de transferències corrents a entitats del sector públic de l'àmbit sanitari es destinen al finançament de les despeses de funcionament o al finançament de les despeses financeres lligades a operacions d'endeutament.

El detall de les obligacions reconegudes pel CatSalut dels articles 44 i 46 del pressupost de despeses és el següent:

Quadre 126. Article 44, Transferències a empreses i ens públics, i article 46, Transferències a ens i corporacions locals

Destinatari	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació	
			Import	%
Empreses públiques				
Institut Català de la Salut	3.196.032	2.607.977	588.056	22,5
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitària de Catalunya	1.624	1.624	-	-
Parc Sanitari Pere Virgili	1.188	1.188	-	-
Banc de Sang i Teixits	192	443	(251)	(56,7)
Total empreses públiques	3.199.036	2.611.231	587.804	22,5
Altres ens públics				
Consorci Sanitari de Barcelona	9.003	5.182	3.820	73,7
Consorci Mar Parc de Salut	18.301	18.175	126	0,7
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital Santa Creu i Sant Pau	6.715	6.987	(272)	(3,9)
Fundació Privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	7.089	7.445	(356)	(4,8)
Institut Català d'Oncologia	837	283	555	*
Consorci Hospitalari de Vic	53	29	25	85,2
Corporació Sanitària Parc Taulí	22	10	12	120,0
Hospital Clínic de Barcelona	442	524	(82)	(15,6)
Gestió i Prestació de Serveis i Salut	80	80	-	-
Salut Catalunya Central	521	-	521	*
Consorci Sanitari de Terrassa	18	-	18	*
Consorci Sanitari Integral	36	-	36	*
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	18	-	18	*
Consorci Sanitari de l'Anoia	36	-	36	*
Consorci Sanitari del Maresme	36	-	36	*
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	45	-	45	*
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	73	-	73	*
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	64	-	64	*
Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	73	-	73	*
Total altres ens públics	43.462	38.715	4.747	12,3
Total article 44: A empreses i ens públics	3.242.497	2.649.946	592.551	22,4
Ens i corporacions locals				
Hospital Sant Joan de Reus	1.058	1.094	(36)	(3,3)
Consell General d'Aran	641	658	(17)	(2,5)
A altres ens i corporacions locals	589	-	589	*
Total article 46: A ens i corporacions locals	2.288	1.752	536	30,6
Total	3.244.785	2.651.698	593.088	22,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge de variació igual o superior a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

El CatSalut finança a l'Institut Català de la Salut mitjançant transferències corrents perquè presti serveis sanitaris a la població assignada als centres de l'ICS. La transferència efectuada a l'ICS es va incrementar un 22,5%, respecte a l'exercici 2019 per poder fer front a l'increment de despesa originada per la covid i per al pagament del 60% de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o paga anàloga que es va deixar de percebre l'any 2013.

Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius

El concepte 480, A famílies, inclou, entre altres conceptes, 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 2020 no s'hi van incloure, per falta de crèdit pressupostari, despeses de l'exercici per 4,24 M€ i sí s'hi van incloure despeses per 8,05 M€ de l'exercici 2019. Per tant, es va incomplir l'article 28.b del TRLFPC.

El concepte 489 inclou la despesa reconeguda pel CatSalut en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2020 va ser de 1.537,30 M€. Aquestes obligacions van augmentar un 2,1% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2020 incloïa despesa de l'exercici 2019 per 255,35 M€ i no incloïa, per falta de crèdit pressupostari, les facturacions dels mesos de novembre i desembre de l'exercici corrent dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona per 261,51 M€. Per tant, es van incomplir els articles 28.b i 35 de la Llei de finances.

La despesa real de l'exercici 2020 va ser de 1.543,46 M€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.516,57 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici de l'1,8%, xifra que ha estat confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resultat de la circularització realitzada per la Sindicatura de Comptes.

La despesa realitzada i no comptabilitzada està reconeguda com un passiu en el compte financer Creditors per operacions meritades (vegeu l'apartat 5.1.4).

5.1.3.4. Inversions reals

El 2020, els imports liquidats per inversions reals del CatSalut van ser els següents, classificats per articles:

Quadre 127. Inversions reals del CatSalut

Article	2020			2019			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
60. Inversions en terrenys i béns naturals	107	107	107	107	107	107	-
61. Inversions en edificis i altres construccions	122.559	103.733	71.297	56.878	54.548	51.267	90,2
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	104.791	107.998	85.771	64.638	41.939	29.795	157,5
64. Inversions en mobiliari i estris	8.933	2.939	1.991	4.754	2.624	1.502	12,0
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	11.192	5.371	64	4.086	271	246	*
68. Inversions en immobilitzat immaterial	2.519	1.119	1.119	2.585	1.101	18	1,6
Total	250.100	221.267	160.349	133.047	100.591	82.934	120,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge de variació igual o superior a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

La Sindicatura ha revisat expedients de contractació d'emergència relacionats amb la covid per 55,26 M€ i 34,69 M€, que representen el 53,3% i el 32,1%, dels epígrafs Inversions en edificis i altres construccions i Maquinària, instal·lacions i utilitatge, respectivament (vegeu l'informe 32/2021, Contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament).

Dins el concepte Inversions en edificis i altres construccions cal destacar, entre d'altres, els imports i conceptes següents:

- Un import de 10,00 M€, corresponent a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2020 a l'empresa pública Infraestructures.cat, a partir de l'Acord de Govern del 14 de juliol del 2020, que modifica l'Acord de Govern del 29 d'octubre del 2019, pel qual s'encarrega a

Infraestructures.cat, per compte de la Generalitat de Catalunya i mitjançant el CatSalut, la construcció d'infraestructures sanitàries.

- Un import de 21,16 M€, corresponent a les anualitats pagades pel CatSalut, de les pensions dels divuit censos emfitèutics vigents l'exercici 2020. La part corresponent al cost financer i al capital va ser de 2,62 M€ i 18,54 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 2,62 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens, 18,54 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import d'1,20 M€, corresponent a l'aportació de l'any 2020 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 d'implantar, en nom propi però per compte del CatSalut, la reforma de l'atenció primària a la ciutat de Barcelona. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6,0% per al finançament de les despeses financeres. La Sindicatura considera que la part dels interessos s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres.

5.1.3.5. *Transferències de capital*

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

Quadre 128. Transferències de capital del CatSalut

Article	2020			2019			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
71. A l'Administració de la Generalitat	52.300	52.300	52.300	-	-	-	*
74. A altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	8.985	8.985	8.985	7.969	7.969	7.969	12,8
76. A ens i corporacions locals	641	641	444	5.223	5.223	5.223	(87,7)
78. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	6.200	6.200	4.000	6.600	6.600	4.000	(6,1)
Total	68.125	68.125	65.729	19.792	19.792	17.192	244,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatge de variació igual o superior a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

En l'exercici 2020, el CatSalut ha reconegut en concepte de transferències de capital a l'Administració de la Generalitat, obligacions per 52,30 M€ per fer-se càrrec dels préstecs que finançaven la construcció del nou Hospital Sant Joan de Reus (vegeu l'apartat 4.1.2.7).

Les obligacions reconegudes pel CatSalut en concepte de transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades, inclouen 8,99 M€ a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, per atendre els pagaments per la part corresponent al principal, d'un préstec destinat a la construcció del nou hospital.

5.1.3.6. Variació d'actius financers

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

Quadre 129. Variació d'actius financers del CatSalut

Article	2020			2019			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	69	22	22	69	54	54	(59,3)
87. Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	132.685	130.803	121.870	86.048	84.221	77.913	55,3
Total	132.754	130.825	121.891	86.117	84.275	77.967	55,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic inclou l'import de les bestretes per crèdits concedits al personal.

En l'epígraf Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic es comptabilitzen transferències destinades a l'amortització d'endeutament, compensació de pèrdues d'exercicis anteriors o a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses i consorcis participats majoritàriament pel CatSalut.

El detall de les aportacions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 130. Distribució de les obligacions reconegudes del CatSalut per destinataris

Destinatarí	Obligacions reconegudes 2020	Obligacions reconegudes 2019	Variació	
			Import	%
Institut Català de la Salut	69.990	29.865	40.125	134,4
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	11.972	11.954	18	0,2
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	8.612	7.740	873	11,3
Consorti Sanitari Integral	7.343	8.408	(1.065)	(12,7)
Consorti Sanitari de Terrassa	7.320	3.128	4.192	134,0
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	5.628	5.910	(282)	(4,8)
Consorti Sanitari de l'Anoia	3.785	2.903	882	30,4
Consorti Hospitalari de Vic	3.659	3.170	489	15,4
Institut d'Assistència Sanitària	2.901	3.048	(147)	(4,8)
Consorti Corporació de Salut del Maresme i la Selva	2.443	2.000	443	22,2
Consorti Sanitari del Maresme	2.067	1.568	499	31,8
Consorti Sanitari de Barcelona	1.525	1.525	-	-
Corporació Sanitària Parc Taulí	1.347	1.149	198	17,2
Salut Catalunya Central	979	-	979	*
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	909	-	909	*
Institut Català d'Oncologia	146	1.852	(1.706)	(92,1)
Parc Sanitari Pere i Virgili	139	-	139	*
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	28	-	28	*
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	9	-	9	*
Total	130.803	84.221	46.583	55,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats en valor absolut o valor inicial igual a zero.

El CatSalut ha reconegut en l'epígraf Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic 8,61 M€ a la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, per atendre els pagaments d'un préstec destinat a cobrir necessitats financeres que garanteixin l'equilibri patrimonial de l'entitat, d'acord amb l'apartat 2.3 de les Instruccions d'Intervenció General sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades.

En opinió de la Sindicatura les aportacions destinades al finançament d'inversions de les empreses i consorcis participats pel CatSalut s'han de considerar transferències de capital, com per exemple 69,99 M€ a l'ICS per la reposició de diverses inversions, 7,34 M€ al Consorci Sanitari Integral per a la construcció i equipament de l'Hospital del Baix Llobregat, 5,63 M€ al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona per diverses inversions en l'Hospital del Mar i 2,90 M€ a l'Institut d'Assistència Sanitària per inversions en el Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt.

5.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2020 i pendents de pagament al final de l'exercici van ser de 187,71 M€ per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu, i de 510,06 M€ pel CatSalut, tal com es mostren, classificades per capítols de despeses, en els quadres 109 i 111.

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 de les administracions públiques, per a l'exercici 2020 havia de ser de trenta dies. En l'àmbit que inclou les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, el període mitjà de pagament a 31 de desembre del 2020 va ser de 14,83 i 12,12 dies, respectivament.

5.1.4. Creditors per operacions meritades

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2020 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2020 del CatSalut va ser de 1.583,70 M€. La despesa realitzada l'exercici 2019 i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2019 va ser de 1.681,12 M€. Així, doncs, hi va haver una disminució de la despesa desplaçada de 97,42 M€.

En el quadre següent es mostra l'evolució de la despesa desplaçada del CatSalut dels exercicis 2019 i 2020:

Quadre 131. Despesa desplaçada del CatSalut

Capítol	Previsió del desplaçament 2021	Previsió del desplaçament 2020
1. Remuneracions del personal	1.604	1.393
2. Despeses corrents de béns i serveis:		
Concerts	1.313.827	1.415.807
Altres	1.160	291
4. Transferències corrents*	265.754	263.553
6. Inversions reals	1.360	73
Total	1.583.704	1.681.116

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquest epígraf inclou les factures de farmàcia dels mesos de novembre i desembre dels exercicis 2019 i 2020 per 255,35 M€ i 261,51 M€, respectivament.

La despesa desplaçada, 1.583,70 M€, es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades, que inclou les obligacions no aplicades al pressupost per insufi-

ciència de crèdit pressupostari. Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC.

L'import de la despesa desplaçada de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 197,06 M€ i correspon principalment a despeses dels capítols 1, 2 i 4 meritades l'exercici 2020 i no comptabilitzades pressupostàriament. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2019 i comptabilitzada el 2020 va ser de 199,39 M€. Així, doncs, hi va haver una disminució de la despesa desplaçada de 2,33 M€.

5.2. DRETS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR DE PRESSUPOSTOS TANCATS

El moviment de l'exercici 2020 dels drets a cobrar i de les obligacions a pagar de pressupostos tancats desglossat per entitats és presenta en els dos quadres següents:

Quadre 132. Drets a cobrar d'exercicis tancats

Entitat	De l'exercici 2018 i anteriors	De l'exercici 2019	Pendent 1.1.2020	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Recaptació	Pendent 31.12.2020
ACC	8.503	951	9.453	-	9.453	1.323	8.131
ACCO	-	32	32	-	32	-	32
BC	6	43	48	-	48	43	6
CCE	171	860	1.030	(43)	987	834	153
CEJFE	-	5	5	-	5	5	-
CEO	-	227	227	-	227	227	-
EAPC	86	5.185	5.271	-	5.271	5.185	86
ICAA	1	35	36	-	36	36	-
ICD	-	5.912	5.912	(5)	5.908	5.906	1
IDAPA	-	621	621	-	621	621	-
IDECE	121	523	644	-	644	523	121
IDESCAT	-	408	408	-	408	408	-
ILC	-	-	-	-	-	-	-
INCAVI	-	1.304	1.304	-	1.304	1.304	-
INEFC	13	1.370	1.383	(20)	1.363	1.350	13
ISPC	704	1.551	2.255	(46)	2.209	1.351	858
PMM	174	396	570	(86)	484	155	329
SCT	141.112	88.689	229.801	(8.394)	221.407	25.837	195.570
SOC	153.779	351.317	505.095	-	505.095	232.382	272.713
Agregat EAA*	304.668	459.429	764.098	(8.594)	755.503	277.490	478.013
CatSalut	161	-	161	-	161	-	161

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

Els drets a cobrar d'exercicis tancats de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar un 56,9% respecte a l'exercici 2019. Els augments més significatius corresponen al SOC i al SCT amb 118,93 M€ i 54,46 M€, respectivament.

L'import pendent de cobrament del SCT, de 195,57 M€, corresponia a conceptes inclosos al capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, en concret a recàrrecs i multes. El drets pendents de cobrament d'exercicis tancats del SOC eren de 272,71 M€, dels quals 259,68 M€ corresponien a transferències corrents de l'Administració de la Generalitat per finançar despeses de funcionament.

Quadre 133. Obligacions a pagar d'exercicis tancats

Entitat	De l'exercici 2018 i anteriors	De l'exercici 2019	Pendent 1.1.2020	Modificacions i anul·lacions	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pendent 31.12.2020
ACC	-	158	158	-	158	158	-
ACCO	-	18	18	-	18	18	-
BC	-	280	280	-	280	280	-
CCE	130	9.587	9.717	(55)	9.662	9.637	25
CEJFE	-	551	551	-	551	551	-
CEO	-	129	129	-	129	129	-
EAPC	-	1.121	1.121	-	1.121	1.121	-
ICAA	-	1.082	1.082	-	1.082	1.082	-
ICD	40	6.224	6.264	(18)	6.246	6.207	39
IDAPA	-	505	505	-	505	505	-
IDECE	-	83	83	-	83	83	-
IDESCAT	-	214	214	-	214	214	-
ILC	1	110	111	-	111	110	1
INCAVI	-	96	96	-	96	96	-
INEFC	-	502	502	-	502	502	-
ISPC	1	2.174	2.176	-	2.176	2.174	1
PMM	3	571	574	(3)	571	462	109
SCT	-	4.734	4.734	-	4.734	4.734	-
SOC	706	134.121	134.826	-	134.826	133.804	1.022
Agregat EAA*	882	162.260	163.142	(76)	163.065	161.868	1.198
CatSalut	3	77.258	77.261	-	77.261	77.336	(75)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final del 2020 era la següent:

Quadre 134. Obligacions a pagar d'exercicis tancats de les entitats autònomes

Exercici	Import
Anteriors al 2017	4
2017	1
2018	306
2019	887
Total	1.198

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 74,0% de les obligacions a pagar d'exercicis tancats corresponen a l'exercici 2019 per 886.783 €, de les quals 730.770 € corresponen al SOC.

5.3. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

5.3.1. Estat de deutors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments relacionats amb operacions que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius. Els moviments de l'exercici 2020 van ser els següents:

Quadre 135. Estat de deutors no pressupostaris

Entitat	Saldo a 1.1.2020	Càrrecs	Total deutors	Abonaments	Saldo a 31.12.2020
ACC	8.634	3.242	11.876	11.417	459
ACCO	2.235	3.609	5.844	1.366	4.478
BC	1.641	7.816	9.457	7.485	1.972
CCE	15.626	75.482	91.108	53.760	37.347
CEJFE	2.675	4.350	7.025	4.151	2.874
CEO	1.025	1.671	2.696	1.353	1.343
EAPC	4.140	17.758	21.898	13.450	8.448
ICAA	6.023	17.269	23.291	16.577	6.715
ICD	8.093	10.430	18.522	11.479	7.043
IDAPA	1.691	1.684	3.375	1.077	2.298
IDECE	1.337	2.350	3.688	2.061	1.627
IDESCAT	6.638	7.631	14.269	6.853	7.416
ILC	1.648	1.448	3.096	1.505	1.591
INCAVI	1.132	2.051	3.183	2.699	484
INEFC	713	15.432	16.145	14.480	1.665
ISPC	11.768	17.344	29.112	15.889	13.223
PMM	278	4.074	4.351	4.071	280
SCT	48.735	82.086	130.821	96.606	34.215
SOC	175.546	333.273	508.819	311.824	196.994
Agregat EAA*	299.577	609.001	908.578	578.105	330.473
CatSalut	260	12	272	6	266

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'Estat de deutors no pressupostaris de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final de l'exercici incloïa 330,24 M€ en concepte de dipòsits de fons de centralització de tresoreria. S'observa un augment d'aquests dipòsits de 30,90 M€ respecte a l'exercici anterior. En el cas del SOC, aquest augment va ser de 21,45 M€.

La tresoreria de les entitats autònomes de caràcter administratiu 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.

5.3.2. Estat de creditors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter creditor recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. Els moviments de l'exercici 2020 van ser els següents:

Quadre 136. Estat de creditors no pressupostaris

Entitat	Saldo a 1.1.2020*	Abonaments	Total creditors	Càrrecs	Saldo a 31.12.2020
ACC	768	8.208	8.977	8.633	344
ACCO	67	731	797	265	532
BC	204	1.130	1.334	1.140	193
CCE	141	4.715	4.856	4.718	138
CEJFE	190	542	733	564	169
CEO	50	175	225	172	53
EAPC	148	1.056	1.204	1.044	160
ICAA	105	865	971	816	155
ICD	72	647	719	624	95
IDAPA	17	61	78	60	18
IDECE	10	56	66	55	11
IDESCAT	154	1.290	1.444	1.285	159
ILC	48	171	220	188	32
INCAVI	149	565	714	512	202
INEFC	902	3.050	3.952	2.252	1.700
ISPC	1.142	3.489	4.631	3.388	1.243
PMM	(153)	981	828	1.045	(217)
SCT	23.016	82.836	105.852	84.218	21.635
SOC	29.618	29.096	58.715	31.836	26.879
Agregat EAA*	56.648	139.666	196.314	142.812	53.502
CatSalut	216.832	29.297.638	29.514.470	29.762.395	(247.925)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* S'ha modificat el saldo inicial respecte al saldo final de l'exercici anterior en 352 m€ per una regularització de saldos del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'Estat de creditors no pressupostaris de les entitats autònomes de caràcter administratiu inclouen 44,42 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, 3,08 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament i 0,90 M€ per fiances definitives en metàl·lic. Aquests comptes presenten una disminució del 5,6% respecte a l'exercici anterior. El 50,2% del saldo agregat correspon al SOC i el 40,4% al SCT.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos de l'Estat de creditors no pressupostaris a 31 de desembre del 2019 i del 2020 del CatSalut.

Quadre 137. Estat de creditors no pressupostaris del CatSalut

Concepte	2020	2019
Ingressos pendents d'aplicació	(215.652)	(5.773)
Dipòsits de fons de centralització de tresoreria	(35.859)	431.285
Tresoreria Salut intersocietària	-	(211.845)
Creditors diversos	1.558	1.194
Retrocessió entitats financeres	1.049	1.081
IRPF	723	625
Fiances definitives metàl·lic	447	225
Diferències per tipus de canvi	137	137
Quotes Seguretat Social	63	(77)
Altres	(389)	(21)
Total	(247.925)	216.832

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: S'ha modificat el saldo inicial respecte al saldo final de l'exercici anterior en 352 m€ per una regularització de saldos del CatSalut.

El saldo de l'Estat de creditors no pressupostaris del CatSalut al final de l'exercici 2020 era deutor per 247,93 M€. Els saldos deutors dels comptes Ingressos pendents d'aplicació i Dipòsits de fons de centralització de tresoreria de 215,65 M€ i 35,86 M€, respectivament, eren contraris al caràcter creditor d'aquests comptes.

El compte Ingressos pendents d'aplicació inclou transitòriament els cobraments abans que siguin comptabilitzats en els conceptes que corresponguin del pressupost.

El saldo pendent a 31 de desembre del 2019 del compte Tresoreria salut intersocietària es va originar en el moment de la segregació de les tresoreries de l'ICS i del CatSalut, ja que van quedar saldos pendents en comptes d'enllaç. En l'exercici 2020 aquest saldo pendent es va reclassificar en el compte Ingressos pendents d'aplicació, perquè el CatSalut considera que la naturalesa de les operacions incloses en aquest compte no es pròpiament la

d'un compte bancari. La Sindicatura considera que aquest compte està pendent de regularitzar atès que en desconeix l'aplicació final (vegeu l'apartat 5.6.1.c i f).

El saldo deutor Dipòsits de fons de centralització de tresoreria correspon a recursos financers utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya per aconseguir estalvi financer i, al mateix temps, el millor nivell de servei per part de les entitats financeres i de la Tresoreria corporativa (vegeu l'apartat 4.3.2).

Com s'ha comentat en l'apartat 4.3.2, 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 va incloure 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 abona mensualment 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, 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, dins del primer trimestre de l'exercici següent. Per a l'exercici 2020 l'import de la liquidació va ser de 303.546 €.

5.4. ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat pels fons líquids, els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i les partides pendents d'aplicació a 31 de desembre.

Del Romanent de tresoreria total s'ha de distingir la part afectada destinada a cobrir despeses amb finançament afectat, en cas que hi hagi desviacions de finançament positives, i l'import dels drets que es considerin de dubtós cobrament.

D'acord amb el PGCPGC, del Romanent de tresoreria total no afectat resultant del càlcul anterior, s'ha d'informar de la part compromesa destinada a finançar la despesa meritada inclosa en el compte 413, Creditors per operacions meritades.

El detall del Romanent de tresoreria del 2020 presentat individualment per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i pel CatSalut és el següent:

Quadre 138. Romanent de tresoreria

Entitat	Fons líquids	Drets pendents de cobrament			Obligacions pendents de pagament			Partides pendents d'aplicació	Romanent de tresoreria	Romanent de tresoreria afectat	Drets de dubtós cobrament	Romanent de tresoreria no afectat	Obligacions pendents de reconeixement	Romanent de tresoreria total
		Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.	Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.							
ACC	-	885	8.131	459	670	-	316	(17)	8.471	96	7.579	796	253	543
ACCO	463	3.487	32	4.478	9	-	65	(467)	7.919	-	-	7.919	35	7.884
BC	1	41	6	1.972	455	-	202	9	1.372	19	5	1.348	103	1.244
CCE	-	554	153	37.347	25.415	25	138	-	12.476	5.518	127	6.831	5.219	1.612
CEJFE	-	190	-	2.874	577	-	169	-	2.318	98	-	2.220	49	2.171
CEO	-	-	-	1.343	63	-	53	-	1.227	-	-	1.227	13	1.214
EAPC	91	396	86	8.448	283	-	151	(8)	8.579	1.215	75	7.288	68	7.220
ICAA	110	16	36	6.714	612	-	144	(11)	6.109	-	-	6.109	264	5.846
ICD	25	7.301	1	7.043	6.140	39	94	(1)	8.097	2.088	1	6.009	206	5.803
IDAPA	-	2	-	2.298	419	-	18	-	1.862	-	-	1.862	14	1.848
IDECE	868	136	121	1.627	-	-	11	-	2.741	-	-	2.741	4	2.737
IDESCAT	58	553	-	7.416	400	-	159	-	7.468	-	-	7.468	93	7.375
ILC	-	-	-	1.591	33	-	32	-	1.527	-	-	1.527	11	1.516
INCAVI	191	2.235	-	484	252	-	78	(125)	2.456	-	-	2.456	38	2.418
INEFC	253	676	13	1.665	490	-	836	(864)	417	2	-	415	181	234
ISPC	816	2.578	858	13.223	1.791	1	201	(1.042)	14.439	499	21	13.919	1.318	12.601
PMM	33	160	329	280	553	110	(231)	1	372	-	20	352	34	318
SCT	4.682	87.390	195.570	34.215	4.582	-	511	(21.123)	295.640	-	79.059	216.581	653	215.928
SOC	39	267.222	272.713	196.994	144.964	1.157	6.125	(20.753)	563.968	312.400	4.705	246.863	188.507	58.357
Agregat EAA* 2020	7.630	373.821	478.049	330.473	187.707	1.332	9.072	(44.402)	947.458	321.934	91.593	533.931	197.062	336.870
CatSalut 2020	1	-	161	253	510.062	(75)	(31.565)	215.666	(262.341)	(10.032)	-	(272.373)	1.583.704	(1.856.077)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

En l'exercici 2020 totes les entitats autònomes administratives presentaven un Romanent de tresoreria positiu. El Romanent de tresoreria del SOC i del SCT representava un 81,4% del total. El 31 de desembre del 2020 les dinou entitats tenien un Romanent de tresoreria no afectat positiu de 533,93 M€, dels quals 246,86 M€ corresponien al SOC i 216,58 M€ al SCT. El Romanent de tresoreria afectat va ser de 321,93 M€, dels qual 312,40 M€ corresponien al SOC.

En cas que aquest romanent derivés d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat, en les condicions que disposa l'article 14.4 de la LPGC per al 2020, el departament competent en matèria de pressupostos hauria de retenir de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2020, l'import que determinés la Intervenció General.

No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que els diferents departaments havien de transferir.

El Romanent de tresoreria no afectat del CatSalut va continuar essent negatiu per 272,37 M€, però tenint en compte les obligacions pendents de reconèixer seria negatiu per 1.856,08 M€.

5.5. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS FUTURS

L'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast pluriennal. En els dos quadres següents es presenten aquests compromisos de l'exercici 2020 detallats per conceptes, entitats i exercicis:

Quadre 139. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

Concepte	2021	2022	2023	2024	Resta anualitats	Total
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.473	1.473	1.473	1.207	2.414	8.039
Total Agència Catalana del Consum	1.473	1.473	1.473	1.207	2.414	8.039
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	111	111	111	111	223	668
Total Autoritat Catalana de la Competència	111	111	111	111	223	668
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	24	25	25	25	-	98
Capítol 6. Inversions reals	27	-	-	-	-	27
Total Biblioteca de Catalunya	51	25	25	25	-	125
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	28	29	29	29	58	173
Total Centre d'Estudis d'Opinió	28	29	29	29	58	173

Concepte	2021	2022	2023	2024	Resta anualitats	Total
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	285	289	293	297	608	1.772
Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	285	289	293	297	608	1.772
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.069	750	750	724	1.396	4.689
Capítol 4. Transferències corrents	3.903	1.019	665	562	649	6.799
Capítol 6. Inversions reals	377	377	377	-	-	1.132
Capítol 7. Transferències de capital	13.924	12.573	6.232	2.987	3.264	38.980
Capítol 8. Variació d'Actius financers	1.000	1.000	2.000	-	-	4.000
Total Consell Català de l'Esport	20.274	15.720	10.024	4.274	5.309	55.600
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	2.005	1.921	932	932	1.864	7.654
Capítol 4. Transferències corrents	49	21	-	-	-	70
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	2.054	1.942	932	932	1.864	7.724
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	26	26	26	26	53	158
Total Institució de les Lletres Catalanes	26	26	26	26	53	158
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.506	200	-	-	-	1.706
Capítol 4. Transferències corrents	5	-	-	-	-	5
Total Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció	1.511	200	-	-	-	1.711
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	56	58	58	58	116	347
Total Institut Català de la Vinya i el Vi	56	58	58	58	116	347
Capítol 4. Transferències corrents	236	78	78	78	157	628
Total Institut Català de les Dones	236	78	78	78	157	628
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	489	365	493	595	1.139	3.082
Total Institut d'Estadística de Catalunya	489	365	493	595	1.139	3.082
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	2.010	1.812	1.560	1.513	6.628	13.523
Capítol 4. Transferències corrents	5	3	-	-	-	8
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	2.015	1.815	1.560	1.513	6.628	13.530
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	23	24	24	24	48	143
Capítol 6. Inversions reals	297	180	106	27	-	610
Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya	320	204	130	51	48	753
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	28	29	29	29	58	174
Total Patronat de la Muntanya de Montserrat	28	29	29	29	58	174
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	4.049	3.443	3.443	3.430	6.462	20.828
Total Servei Català de Trànsit	4.049	3.443	3.443	3.430	6.462	20.828
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	16.985	17.086	16.847	16.700	38.474	106.092
Capítol 4. Transferències corrents	11.232	5.531	-	-	-	16.764
Total Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	28.217	22.617	16.847	16.700	38.474	122.856
Total entitats autònomes de caràcter administratiu	61.224	48.425	35.552	29.355	63.609	238.165

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El 83,7% del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a tres entitats: al SOC, amb un 51,6%; al CCE, amb un 23,3%, i al SCT, amb un 8,7%. Els compromisos de despeses del SOC corresponen majoritàriament a serveis recurrents i evolutius TIC i a l'arrendament de la seu social. Els del CCE corresponen principalment a obres o condicionaments d'equipaments esportius i els del SCT a subministraments de serveis relacionats amb el trànsit.

L'exercici 2020 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs va augmentar en 17,91 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 8,1% d'augment. Destaca l'augment del SOC, amb 20,07 M€, i de l'EAPC, amb 4,62 M€ i la disminució del CCE, amb 12,30 M€.

El 61,0% dels compromisos de despeses correspon als exercicis 2021, 2022 i 2023.

Quadre 140. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs del CatSalut

Capítol	2021	2022	2023	2024	Resta d'anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	304.453	119.282	115.850	109.810	1.029.822	1.679.218
4. Transferències corrents	20.463	20.830	19.444	17.525	76.564	154.827
6. Inversions reals	89.551	99.852	108.128	104.791	173.113	575.435
7. Transferències de capital	43.269	26.414	21.613	22.919	176.373	290.588
8. Variació d'actius financers	40.145	35.818	36.983	32.204	261.384	406.534
Total CatSalut	497.882	302.195	302.019	287.249	1.717.256	3.106.601

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 2020 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut va disminuir en 218,51 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 6,6% de disminució.

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs més significatius del CatSalut van ser els següents:

- En el capítol 2:
 - Conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu, per 642,23 M€, per al període 2021-2036 per a la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.
 - Acord del 27 d'abril del 2007 corresponent a l'inici del procediment de contractació

dels serveis sociosanitaris i de salut mental a desenvolupar a les dependències de l'Hospital Duran i Reynals, per 141,89 M€, per al període 2021-2034.

- Acord del 9 de desembre del 2020 pel qual s'autoritza el CatSalut a realitzar despesa TIC a càrrec d'exercicis futurs, per un total de 217,22 M€, per al període 2021-2026.
- Conveni de col·laboració amb el Consorci Hospitalari de Catalunya corresponent a la concessió administrativa per a la prestació sanitària i sociosanitària a les Cotxeres de Borbó, per 191,34 M€, per al període 2021-2039.
- En el capítol 6:
 - Acord del 14 de juliol del 2020, que modifica l'Acord de Govern del 29 d'octubre del 2019, per a l'encàrrec de gestió d'actuacions d'infraestructura sanitària a realitzar per l'empresa pública Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, per un total de 523,59 M€, per al període 2021-2026.
 - L'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut, elaborat per la Intervenció, presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. La despesa financera, 4,64 M€, generada pels censos, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 3, i l'amortització del principal, de 40,50 M€, en el capítol 9, Variació de passius financers.
- En el capítol 7:
 - Pagament de les obligacions per amortització del principal d'un préstec a favor de la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, per 215,22 M€, per al període 2021-2032 per finançar la construcció i posada en funcionament de l'hospital.
 - Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa, per 24,00 M€, per al període 2021-2026.
- En el capítol 8:
 - Conveni amb el Consorci Sanitari Integral, per 129,86 M€, per al període 2021-2039, per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.
 - Conveni amb l'Hospital Clínic de Barcelona, per 42,84 M€, per al període 2021-2024, per fer front al deute històric amb aquesta entitat.
 - Pagament per fer front a la devolució a la Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, del principal d'un préstec de 191,91 M€, per al període 2021-2032.

5.5.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2021

En el quadre següent es comparen, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits anteriorment per a l'exercici 2021 de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut amb els crèdits inicials dels pressupostos prorrogats de l'exercici 2021.

Quadre 141. Compromisos de despeses de l'exercici 2021

Capítol	Crèdit inicial* (A)	Compromisos exercicis futurs (B)	B/A (%)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.314	1.473	63,7
Altres capítols	8.214	-	-
Total Agència Catalana del Consum	10.528	1.473	14,0
2. Despeses corrents de béns i serveis	462	111	24,0
Altres capítols	1.251	-	-
Total Autoritat Catalana de la Competència	1.713	111	6,5
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.761	24	1,4
6. Inversions reals	311	27	8,7
Altres capítols	5.774	-	-
Total Biblioteca de Catalunya	7.846	51	0,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	613	28	4,6
Altres capítols	840	-	-
Total Centre d'Estudis d'Opinió	1.453	28	1,9
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.183	285	13,1
Altres capítols	2.494	-	-
Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació especialitzada	4.677	285	6,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.843	1.069	15,6
4. Transferències corrents	22.685	3.903	17,2
6. Inversions reals	345	377	109,3
7. Transferències de capital	13.837	13.924	100,6
1. Variació d'actius financers	18	1.000	5.555,6
Altres capítols	5.948	-	-
Total Consell Català de l'Esport	49.675	20.274	40,8
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.018	2.005	28,6
4. Transferències corrents	2.120	49	2,3
Altres capítols	3.956	-	-
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	13.094	2.054	15,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	689	26	3,8
Altres capítols	652	-	-
Total Institució de les Lletres Catalanes	1.341	26	1,9

Capítol	Crèdit inicial* (A)	Compromisos exercicis futurs (B)	B/A (%)
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.946	5	0,1
4. Transferències corrents	7.661	1.506	19,7
Altres capítols	3.542	-	-
Total Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció	17.149	1.511	8,8
2. Despeses corrents de béns i serveis	808	56	6,9
Altres capítols	1.894	-	-
Total Institut Català de la Vinya i el VI	2.702	56	2,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	3.150	236	7,5
Altres capítols	7.444	-	-
Total Institut Català de les Dones	10.594	236	2,2
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.776	489	27,5
Altres capítols	6.199	-	-
Total Institut d'Estadística	7.975	489	6,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	12.001	2.010	16,7
4. Transferències corrents	33	5	15,2
Altres capítols	6.410	-	-
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	18.444	2.015	10,9
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.911	23	0,8
4. Transferències corrents	1.590	297	18,7
Altres capítols	9.365	-	-
Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya	13.866	320	2,3
2. Despeses corrents de béns i serveis	-	-	-
Altres capítols	-	-	-
Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre	1.963	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	-	-	-
Altres capítols	-	-	-
Total Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	1.063	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.316	28	2,1
Altres capítols	2.929	-	-
Total Patronat de la Muntanya de Montserrat	4.245	28	0,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	39.895	4.049	10,1
Altres capítols	76.201	-	-
Total Servei Català de Trànsit	116.096	4.049	3,5
2. Despeses corrents de béns i serveis	61.404	16.985	27,7
4. Transferències corrents	280.448	11.232	4,0
Altres capítols	61.706	-	-
Total Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	403.558	28.217	7,0
Total entitats autònomes de caràcter administratiu	687.982	61.224	8,9

Capítol	Crèdit inicial* (A)	Compromisos exercicis futurs (B)	B/A (%)
1. Remuneracions del personal	28.501	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.263.406	304.453	5,8
4. Transferències corrents	3.909.537	20.463	0,5
6. Inversions reals	154.766	89.551	57,9
7. Transferències de capital	20.404	43.269	212,1
8. Variació d'actius financers	81.854	40.145	49,0
Total CatSalut	9.458.467	497.882	5,3

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que en l'exercici 2021 no es va aprovar el pressupost.

Els compromisos adquirits per a l'exercici 2021 de les entitats autònomes de caràcter administratiu representen el 8,9% dels crèdits inicials dels pressupostos de l'exercici 2021.

L'ACC té compromeses despeses en el capítol 2 que limiten la gestió pressupostària de l'entitat. El pressupost inicial dels capítols 6, 7 i 8 del CCE de l'exercici 2021 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors.

El pressupost inicial del capítols 7 del CatSalut de l'exercici 2021 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors.

5.6. COMPTES ANUALS

D'acord amb el PGCPGC els comptes anuals comprenen l'Estat de liquidació del pressupost, comentat en l'apartat 5.1 d'aquest informe, i els documents següents: el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

En els apartats següents es transcriu el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020, juntament amb les xifres del 2019 per poder comparar-les, i es comenta la Memòria presentada per la IGGC.

5.6.1. Balanç

El Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu a 31 de desembre del 2020 formulat per la Intervenció General, juntament amb el de l'exercici 2019 als efectes comparatius, es presenta a continuació:

Quadre 142. Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
ACTIU NO CORRENT	159.259	157.766	PATRIMONI NET	505.228	436.773
Immobilitzat intangible	10.458	10.451	I. Patrimoni aportat	385.929	385.857
2. Propietat industrial i intel·lectual	5	6			
3. Aplicacions informàtiques	773	767	II. Patrimoni generat	(196.703)	(245.951)
4. Altre immobilitzat intangible	9.680	9.679	1. Resultats d'exercicis anteriors	(253.807)	(56.009)
			2. Resultats de l'exercici	57.104	(189.942)
Immobilitzat material	130.854	128.845			
1. Terrenys	3.910	3.910	III. Ajustaments per canvis de valor	-	-
2. Construccions	57.419	55.467			
3. Infraestructures	35.868	34.799	IV. Altres increments patrimonials pendants d'imputació a resultats	316.002	296.867
5. Altre immobilitzat material	33.657	34.669			
III. Inversions immobiliàries	4.371	4.894			
2. Construccions	4.371	4.894			
IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades	6.821	6.821	PASSIU NO CORRENT	9.204	9.830
1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic	6.821	6.821	I. Provisions a llarg termini	1.919	2.218
Inversions financeres a llarg termini	6.755	6.755	II. Deutes a llarg termini	7.285	7.612
2. Crèdits i valor representatius de deute	-	-	4. Altres deutes	7.285	7.612
4. Altres inversions financeres	6.755	6.755			
ACTIU CORRENT	1.100.339	994.837	PASSIU CORRENT	745.165	705.999
Deutors i altres comptes a cobrar	220.917	174.225	I. Provisions a curt termini	1.396	1.306
1. Deutors per operacions de gestió	218.754	170.980	II. Deutes a curt termini	48.347	25.288
2. Altres comptes a cobrar	2.024	2.778	4. Altres deutes	48.347	25.288
3. Administracions públiques	139	467			
IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	541.340	513.930	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	270.395	263.928
2. Crèdits i valors representatius de deute	541.340	513.930	IV. Creditors i altres comptes a pagar	422.943	413.288
Inversions financeres a curt termini	330.437	299.585	1. Creditors per operacions de gestió	171.395	155.015
2. Crèdits i valors representatius de deute	192	188	2. Altres comptes a pagar	249.465	256.287
4. Altres inversions financeres	330.245	299.397	3. Administracions públiques	2.083	1.986
Ajustaments per periodificació	-	-	V. Ajustaments per periodificació	2.084	2.190
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7.646	7.097			
1. Altres actius líquids equivalents	(1)	(1)			
2. Tresoreria	7.647	7.098			
TOTAL ACTIU	1.259.598	1.152.603	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.259.598	1.152.603

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Balanç individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per simplificar-ne la presentació es detallen per separat l'actiu i el passiu amb les masses patrimonials més representatives.

Quadre 143. Balanç. Actiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Immobilitzat	Inversions financeres a llarg termini	Deutors	Inversions financeres a curt termini	Tresoreria	Total
ACC	106	-	953	946	-	2.005
ACCO	41	-	3.368	4.631	463	8.502
BC	31.370	-	11	2.002	(1)	33.383
CCE	26.325	-	62	37.864	-	64.252
CEJFE	213	-	6	3.058	-	3.277
CEO	46	-	(3)	1.343	3	1.390
EAPC	257	-	(497)	9.354	91	9.204
ICAA	61	-	62	6.707	110	6.940
ICD	122	-	80	14.330	25	14.556
IDAPA	3	-	-	2.300	-	2.302
IDECE	828	-	75	1.813	868	3.584
IDESCAT	1.724	-	40	7.924	58	9.746
ILC	17	-	2	1.596	-	1.616
INCAVI	1.323	-	125	2.648	191	4.287
INEFC	4.006	-	59	2.302	253	6.620
ISPC	17.883	-	1.462	15.176	830	35.352
PMM	8.276	-	473	412	33	9.195
SCT	22.351	-	203.920	34.203	4.682	265.156
SOC	30.730	13.576	10.219	723.666	39	778.231
Agregat 2020	145.683	13.576	220.419	872.275	7.646	1.259.598
Agregat 2019	144.190	13.576	174.225	813.515	7.097	1.152.603

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 203,92 M€ de deutors que corresponen al SCT, en concepte de multes i sancions imposades en matèria de trànsit, circulació de vehicles i seguretat viària.

L'epígraf Inversions financeres a curt termini inclou principalment les aportacions dels diferents departaments a les entitats que estaven pendents de cobrar a 31 de desembre del 2020 i els dipòsits de fons de centralització de tresoreria (*cash pooling*). El 83% d'aquest epígraf correspon al SOC, del qual 526,69 M€ corresponen a inversions financeres a curt termini en empreses del grup, multigrup i associades i 196,97 M€ a *cash*

pooling. El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes restringits de tresoreria de les diferents entitats.

Quadre 144. Balanç. Passiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Patrimoni net	Passiu no corrent	Passiu corrent	Total
ACC	(7.889)	-	9.894	2.005
ACCO	5.745	-	2.758	8.502
BC	31.417	81	1.885	33.383
CCE	30.438	392	33.421	64.252
CEJFE	182	-	3.095	3.277
CEO	33	-	1.357	1.390
EAPC	2.307	-	6.896	9.204
ICAA	(5)	-	6.945	6.940
ICD	2.064	-	12.492	14.556
IDAPA	162	-	2.141	2.302
IDECE	962	-	2.622	3.584
IDESCAT	2.412	-	7.335	9.746
ILC	8	-	1.608	1.616
INCAVI	1.300	-	2.987	4.287
INEFC	3.258	-	3.362	6.620
ISPC	19.883	471	14.998	35.352
PMM	8.288	-	908	9.195
SCT	45.059	10	220.087	265.156
SOC	359.606	8.250	410.374	778.231
Agregat 2020	505.228	9.204	745.165	1.259.598
Agregat 2019	436.773	9.830	705.999	1.152.603

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Patrimoni net inclou 385,93 M€ en concepte de patrimoni aportat, 196,71 M€ negatiu en concepte de patrimoni generat –inclou 57,10 M€ com a resultat positiu de l'exercici i 253,81 M€ com a resultats negatius d'exercici anteriors– i 316,00 M€ en concepte d'altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats. L'ACC presenta un Patrimoni net negatiu per 7,89 M€, com a conseqüència d'un resultat negatiu de l'exercici de 9,84 M€.

L'epígraf Passiu corrent inclou principalment 422,94 M€ de creditors i altres comptes a pagar; 270,40 M€ de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini i 48,35 M€ de deutes a curt termini.

En el quadre següent es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2020 i a 31 de desembre del 2019 del CatSalut, tramès amb el Compte general corresponent.

Quadre 145. Balanç del CatSalut

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT	2.569.024	2.653.563	A) PATRIMONI NET	507.214	558.720
I. Immobilitzat intangible	15.776	13.275	I. Patrimoni aportat	1.010.817	1.010.817
3. Aplicacions informàtiques	11.806	13.275			
5. Altre immobilitzat intangible	3.970	-	II. Patrimoni generat	(1.383.438)	(955.416)
II. Immobilitzat material	1.811.393	1.524.941	1. Resultats d'exercicis anteriors	(865.165)	(477.748)
1. Terrenys	436.816	431.921	2. Resultat de l'exercici	(518.273)	(477.668)
2. Construccions	1.037.944	839.335			
5. Altre immobilitzat	229.914	146.610	III. Ajustaments per canvis de valor	-	-
6. Immobilitzat en curs i a compte	106.719	107.075			
III. Inversions immobiliàries	-	-	IV. Altres increments patrimonials pendants d'imputació a resultats	879.836	503.319
IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades	741.855	1.115.347			
1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic	732.800	1.106.293	B) PASSIU NO CORRENT	142.162	42.994
2. Inversions financeres en el patrimoni de societats mercantils	9.054	9.054	I. Provisions a llarg termini	4.611	6.424
V. Inversions financeres a llarg termini	-	-	II. Deutes a llarg termini	137.551	36.570
			4. Altres deutes	137.551	36.570
B) ACTIU CORRENT	36.934	(266.068)	C) PASSIU CORRENT	1.956.582	1.785.782
II. Existències	479	479	II. Deutes a curt termini	72.210	33.455
3. Aprovisionament i altres	479	479	2. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar	(10.202)	(71.153)	4. Altres deutes	72.210	33.455
1. Deutors per operacions de gestió	(10.526)	(71.426)	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	346.868	(142.397)
2. Altres comptes a cobrar	253	249			
3. Administracions públiques	71	24	IV. Creditors i altres comptes a pagar	1.537.504	1.894.724
IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	2.186	9	1. Creditors per operacions de gestió	114.341	209.072
2. Crèdits i valors representatius de deute	2.186	9	2. Altres comptes a pagar	1.421.313	1.684.037
V. Inversions financeres a curt termini	44.466	(359.578)	3. Administracions públiques	1.850	1.615
2. Crèdits i valors representatius de deute	8.606	71.707			
4. Altres inversions financeres	35.859	(431.285)			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	6	164.176			
2. Tresoreria	6	164.176			
TOTAL ACTIU	2.605.959	2.387.495	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	2.605.959	2.387.495

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2020 del CatSalut.

a) Immobilitzat material

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, de 40,50 M€, es recull l'import pendent de pagar, sense la càrrega financera, dels censos emfitèutics a 31 de desembre del 2020. L'import pagat anualment es traspasa erròniament a l'epígraf Construccions per compte propi. A continuació es presenta un detall dels censos emfitèutics vigents a 31 de desembre del 2020.

Quadre 146. Censos emfitèutics del CatSalut constituïts i vigents a 31 de desembre del 2020

Entitat censalista	Data de constitució	Descripció de l'immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Obligacions reconeg. 2020	Pensions pendents a 31.12.2020		Redempció
						Capital	Interessos	
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	3.944	-	-	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardenya, 466-468 (BCN)	1.419	2.413	121	86	4	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	2.508	1.837	44	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	2.508	1.837	44	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	109	202	17	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	46	84	7	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	161	304	18	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	2.068	5.031	312	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	108	295	28	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	8.015	21.735	1.641	11.2023
CAM	08.07.2004	CAP de Viladoreix	3.070	4.844	242	863	106	07.2024
BBVA	02.03.2005	CAP de Viladecavalls	2.031	3.032	152	672	86	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	187	975	150	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	107	632	117	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	119	752	203	10.2028
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	228	1.437	387	12.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	123	840	267	11.2029
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	413	2.922	1.209	12.2030
Total			275.855	449.452	21.158	40.504	4.641	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Dades elaborades a partir del càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2020 que inclou l'import del dret de redempció.

Els epígrafs Deutes a llarg termini i Altres Comptes a pagar a curt termini del Passiu del CatSalut inclouen 19,34 M€ i 21,16 M€, respectivament per les pensions pendents de pagament dels censos emfitèutics.

Tal com va suggerir la Sindicatura 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 establir un procediment administratiu i comptable de conciliació de les inversions en béns immobles i mobles, per determinar les inversions esmentades i reflectir-les correctament en els balanços corresponents, d'acord amb el que consta en l'apartat de definicions i relacions comptables dels plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS.

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS es va iniciar en l'exercici 2008 i en l'exercici 2020 encara no havia finalitzat. Per aquest motiu els comptes de Balanç de situació del CatSalut i de l'ICS no presenten les mateixes dades.

Durant l'exercici 2020, s'ha iniciat el procés de conciliació patrimonial del CatSalut amb les entitats de grup, multigrup i associades i la resta d'entitats que no pertanyen a l'ICS. S'han comptabilitzat les actes de material i equipament en adscripció o cessió del CatSalut cap a aquestes entitats dependents.

En l'exercici 2020, d'acord amb el criteri expressat per la Sindicatura en exercicis anteriors, el CatSalut va considerar els arrendaments dels equipaments sanitaris encarregats a ICFE arrendaments financers i, d'acord amb la norma de valoració sisena del PGCPGC, els actius vinculats a aquests arrendaments van ser registrats en l'actiu i en el passiu del CatSalut, d'acord amb el model financer emprat per Infraestructures.cat. Concretament s'han comptabilitzat 119,44 M€ en l'epígraf Construccions de l'actiu amb contrapartida al reconeixement de deute a llarg termini.

El CatSalut hauria d'haver ajustat el valor de l'actiu registrat per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu amb un efecte en el resultat de l'exercici i en resultats d'exercicis anteriors d'1,19 M€ i 10,36 M€, respectivament. També hauria de distingir i reclasificar la part a curt termini d'aquest deute per 6,57 M€ (vegeu l'apartat 5.6.1.e).

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables.

b) Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades

Aquest epígraf inclou les inversions en el patrimoni net de les entitats dependents del CatSalut, per 741,86 M€. El detall és el següent:

Quadre 147. Inversions financeres a llarg termini del CatSalut

Concepte	2020	2019
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades	1.278.551	1.137.993
Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup, multigrup i associades	(559.342)	(22.645)
Reversió del deteriorament de l'exercici anterior	22.645	-
Total	741.855	1.115.347

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En aplicació de la norma de valoració vuitena del PGCPGC a finals de l'exercici s'haurien de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament segons el patrimoni net de l'entitat participada.

Durant l'exercici 2020, el CatSalut va calcular per primera vegada les correccions valoratives per deteriorament d'acord amb el PGCPGC i va comptabilitzar un deteriorament de les participacions financeres per un total de 559,34 M€, ajustant el valor net de les Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup al patrimoni net de les entitats participades.

El detall de la participació neta del CatSalut en el patrimoni de les entitats participades es presenta a continuació:

Quadre 148. Participació neta del CatSalut en el patrimoni de les entitats participades

Concepte	Import
Institut Català de la Salut	206.363
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	104.994
Institut d'Assistència Sanitària	93.448
Hospital Clínic de Barcelona	70.402
Consorci Hospitalari de Vic	41.992
Institut Català d'Oncologia	39.680
Consorci Sanitari Integral	37.799
Parc Sanitari Pere Virgili	36.477
Consorci Sanitari Parc Taulí Sabadell	35.128
Consorci Sanitari de Terrassa	33.328
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	(102.396)
Altres	144.640
Total	741.855

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

De les correccions valoratives comptabilitzades en l'exercici 2020, destaquen 167,60 M€ de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, 93,28 M€ de l'Hospital Clínic de Barcelona, 75,84 M€ del Consorci Sanitari de l'Anoia i 62,98 M€ del Consorci Sanitari Integral, entre d'altres.

En la revisió efectuada per la Sindicatura, que representa un 81,14% de la participació neta en aquestes entitats, s'ha observat que hi ha una sobrevaloració de les provisions per deteriorament de 103,95 M€, de la que destaca 102,40 M€ de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

c) Tresoreria

En l'exercici 2020 el saldo del compte de Tresoreria del Balanç, de 164,18 M€, s'ha reclasificat en el compte Ingressos pendents d'aplicació, dins l'epígraf Altres comptes a pagar

del Passiu, ja que el CatSalut considera que la naturalesa de les operacions incloses en aquest compte no es pròpiament la d'un compte bancari (vegeu l'apartat 5.3.2).

d) Patrimoni net

A continuació es presenta l'Estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2020, que recull tots els canvis produïts en el patrimoni net d'acord amb el que estableix el PGCPGC.

Quadre 149. Estat total de canvis en el patrimoni net

Concepte	Patrimoni aportat	Patrimoni generat	Ajustaments per canvis de valor	Altres increments patrimonials	Total
A) Patrimoni net al final de l'exercici 2019	1.010.817	(955.416)	-	503.319	558.720
B) Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	(1.657)	-	-	(1.657)
C) Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2020 (A+B)	1.010.817	(957.074)	-	503.319	557.062
D) Variacions del patrimoni net de l'exercici 2020	-	(426.365)	-	376.517	(49.848)
Ingressos i despeses reconeguts a l'exercici	-	(518.273)	-	376.517	(141.756)
Operacions amb l'entitat o entitats propietàries	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	91.909	-	-	91.909
E) Patrimoni net al final de l'exercici 2020 (C+D)	1.010.817	(1.383.438)	-	879.836	507.214

Imports en milers d'euros

Font: Comptes anuals de l'exercici 2020 del CatSalut.

e) Deutes a llarg termini

L'epígraf Deutes a llarg termini inclou el reconeixement del deute que prové de la comptabilització dels actius vinculats a arrendaments financers de l'ICFE, per 119,52 M€. El CatSalut no va separar la part a curt termini de 6,57 M€ (vegeu els apartats 5.1.3.2.a i 5.6.1.a).

f) Creditors i altres comptes a pagar

L'epígraf Creditors i altres comptes a pagar inclou, entre altres, 1.583,70 M€ en concepte de despeses meritades però no imputades al pressupost de l'exercici (vegeu l'apartat 5.1.4).

També recull 164,18 M€ en concepte d'ingressos pendents d'aplicació originats en el moment de la segregació de les tresoreries de l'ICS i del CatSalut. La Sindicatura considera que aquest compte està pendent de regularitzar, ja que en desconeix l'aplicació final (vegeu els apartats 5.3.2 i 5.6.1.c).

5.6.2. Compte del resultat econòmic patrimonial

En el quadre següent es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu de l'exercici 2020 amb les dades de l'exercici 2019 als efectes comparatius.

Quadre 150. Compte del resultat econòmic patrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

Concepte	2020	2019
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	1.993	3.242
b) Taxes	1.993	3.242
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	500.385	278.786
a) De l'exercici	499.885	278.395
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer	500	391
3. Vendes netes i prestació de serveis	4.733	5.766
a) Vendes netes	30	38
b) Prestació de serveis	4.703	5.729
6. Altres ingressos de gestió ordinària	147.507	165.746
7. Excés de provisions	140	15
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+6+7)	654.757	453.554
8. Despeses de personal	(140.664)	(133.739)
a) Sous, salaris i assimilats	(107.829)	(102.459)
b) Càrregues socials	(32.835)	(31.280)
9. Transferències i subvencions concedides	(334.457)	(380.428)
10. Aprovisionaments	(15.563)	(25.970)
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(15.563)	(25.970)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(95.316)	(96.592)
a) Subministraments i serveis exteriors	(94.717)	(96.323)
b) Tributs	(599)	(260)
c) Altres	-	(9)
12. Amortització de l'immobilitzat	(8.231)	(8.296)
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(594.230)	(645.025)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	60.527	(191.471)
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació d'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	(159)	-
14. Altres partides no ordinàries	7.793	11.318
a) Ingressos	8.321	12.491
b) Despeses	(528)	(1.174)
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	68.162	(180.154)
15. Ingressos financers	1.698	4.746
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	1.698	4.746
16. Despeses financeres	(166)	(51)
b) Altres	(166)	(51)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(12.589)	(14.483)
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	(15.586)	(12.281)
b) Altres	2.997	(2.202)
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+20)	(11.058)	(9.788)
IV. Resultat estalvi o (desestalvi) net de l'exercici (II+III)	57.104	(189.942)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Compte del resultat econòmic patrimonial individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per simplificar la presentació, es detallen per separat els ingressos i les despeses.

Quadre 151. Compte del resultat econòmic patrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Vendes netes i prestació de serveis	Transferències i subvencions	Altres ingressos de la gestió ordinària	Altres ingressos no ordinaris	Ingressos financers i altres ingressos	Total
ACC	1	632	1.397	-	85	2.115
ACCO	-	1.711	5.367	-	-	7.078
BC	23	7.394	13	2	-	7.432
CCE	190	78.646	49	212	15	79.112
CEJFE	33	3.868	-	-	-	3.901
CEO	-	1.289	-	-	-	1.289
EAPC	29	13.564	381	11	1	13.985
ICAA	-	16.325	-	37	-	16.362
ICD	-	11.365	-	50	-	11.415
IDAPA	-	1.043	-	-	-	1.043
IDECE	-	1.289	-	-	-	1.289
IDESCAT	1	7.267	150	2	-	7.419
ILC	-	1.068	-	32	-	1.100
INCAVI	376	2.048	7	-	-	2.430
INEFC	3.058	8.659	23	3	-	11.743
ISPC	996	15.628	585	3	-	17.212
PMM	-	3.060	902	3	-	3.965
SCT	-	-	140.628	-	1.407	142.036
SOC	28	325.528	138	7.966	3.481	337.140
Agregat 2020	4.733	500.385	149.640	8.321	4.989	668.068
Agregat 2019	5.766	278.786	169.002	12.491	4.746	470.791

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En l'exercici 2020 els ingressos de les entitats autònomes administratives en concepte de transferències i subvencions representaven el 74,9% dels ingressos totals, amb un augment del 79,5% respecte a l'exercici anterior. El 65,1% de les transferències i subvencions corresponien al SOC i representaven el 96,6% dels seus ingressos. L'exercici 2020, les transferències i subvencions del SOC van augmentar un 75,6% i van passar de 185,41 M€, en l'exercici 2019 a 325,53 M€, en l'exercici 2020.

L'epígraf Altres ingressos de gestió ordinària representa el 22,4% del total d'Ingressos. L'exercici 2020 va presentar una disminució de l'11,5% respecte a l'exercici anterior amb la inclusió, entre altres conceptes, de la recaptació de sancions per infraccions de trànsit i la seguretat vial del SCT.

Quadre 152. Compte del resultat econòmic patrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Despeses de gestió ordinària	Transferències i subvencions	Despeses financeres i altres	Estalvi (+) / desestalvi (-)	Total
ACC	10.078	1.465	414	(9.842)	2.115
ACCO	1.360	15	-	5.703	7.078
BC	7.560	-	2	(130)	7.432
CCE	10.721	57.201	40	11.151	79.112
CEJFE	3.890	155	159	(302)	3.901
CEO	1.257	-	-	32	1.289
EAPC	10.690	2.100	-	1.195	13.985
ICAA	8.886	7.678	-	(203)	16.362
ICD	4.531	6.879	1	5	11.415
IDAPA	565	429	-	49	1.043
IDECE	1.355	353	-	(418)	1.289
IDESCAT	7.144	1	-	275	7.419
ILC	1.097	-	-	2	1.100
INCAVI	2.439	-	-	(8)	2.430
INEFC	12.487	307	-	(1.051)	11.743
ISPC	15.134	-	15	2.063	17.212
PMM	1.963	1.996	42	(36)	3.965
SCT	39.161	56.215	16.061	30.599	142.036
SOC	119.456	199.662	-	18.022	337.140
Agregat 2020	259.773	334.457	16.733	57.104	668.068
Agregat 2019	264.597	380.428	15.708	(189.942)	470.791

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les transferències i subvencions van disminuir en 45,97 M€ respecte a l'any anterior. Les del SOC representaven el 59,7% del total en l'exercici 2020, i van disminuir en 60,14 M€.

L'exercici 2020 l'estalvi agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser positiu per 57,10 M€, fet que va suposar una millora de l'estalvi de 247,05 M€ respecte a l'exercici 2019, principalment pels resultats del SOC, del SCT i del CCE en l'exercici 2020, que van augmentar l'estalvi en 205,28 M€, 27,41 M€ i 17,34 M€, respectivament.

A continuació es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial del CatSalut dels exercicis 2019 i 2020.

Quadre 153. Compte del resultat econòmic patrimonial del CatSalut

Concepte	2020	2019
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	2.818	3.980
b) Taxes	2.818	3.980
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	12.747.734	10.009.788
a) De l'exercici	12.707.470	10.009.274
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer	38.347	-
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats per actius corrents i altres	1.918	514
3. Vendes netes i prestació de serveis	319	-
b) Prestació de serveis	319	-
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	9.423	9.571
6. Altres ingressos de gestió ordinària	3.421	1.952
7. Excés de provisions	-	156
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+5+6+7)	12.763.715	10.025.446
8. Despeses de personal	(29.538)	(27.146)
a) Sous, salaris i assimilats	(23.496)	(21.481)
b) Càrregues socials	(6.042)	(5.665)
9. Transferències i subvencions concedides	(4.897.529)	(4.240.274)
10. Aprovisionaments	(7.679.684)	(6.144.544)
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	-	-
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(7.679.684)	(6.144.544)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(103.879)	(53.390)
a) Subministraments i serveis exteriors	(103.768)	(53.316)
b) Tributs	(111)	(74)
12. Amortització de l'immobilitzat	(11.215)	(11.563)
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(12.721.845)	(10.476.917)
I. Resultat (desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	41.871	(451.471)
14. Altres partides no ordinàries	4	1.041
a) Ingressos	4	1.041
b) Despeses	-	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+14)	41.875	(450.430)
16. Despeses financeres	(806)	(6.093)
b) Altres	(806)	(6.093)
20. Deteriorament de valor, baixes i alineacions d'actius i passius financers	(559.342)	(21.146)
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	(559.342)	(21.146)
III. Resultat de les operacions financeres (16+20)	(560.148)	(27.238)
IV. Resultat (desestalvi) net de l'exercici (II+III)	(518.273)	(477.668)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals del CatSalut.

En el quadre següent es mostra la conciliació entre el resultat pressupostari de l'exercici i el del Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut:

Quadre 154. Conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic patrimonial de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut

Concepte	Import	
	EAA*	CatSalut
Resultat pressupostari a 31.12.2020	104.978	33.957
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte del resultat econòmic patrimonial:	(29.676)	(64.530)
Capítols 4 i 7. Transferències corrents i de capital	(23.363)	-
Capítol 6. Inversions reals	10.096	221.267
Capítol 7. Transferències de capital a entitats dependents	(15.685)	(296.103)
Capítol 8. Variació d'actius financers – Aportacions de capital	-	10.330
Capítol 8. Variació d'actius financers – Concessió de bestretes al personal	-	22
Capítol 8. Variació d'actius financers – Reintegrant de bestretes al personal	-	(45)
Creditors per devolucions d'ingressos i altres minoraions	(724)	-
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:	(18.198)	(487.700)
Ajust per interessos meritats (ingressos i despeses no recollits en el resultat pressupostari)	(37)	2.199
Serveis bancaris i similars	-	(2)
Dotacions per amortitzacions	(8.231)	(11.215)
Impacte de les provisions a curt i a llarg termini	929	(3.005)
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	-	9.423
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació	2.371	28.820
Deterioraments valor de les participacions a llarg termini en entitats del grup	(12.589)	(559.342)
Subvenció corrent rebuda no imputada a resultat pressupostari	-	39.530
Ingressos i despeses excepcionals	(676)	-
Altres	34	5.890
Resultat patrimonial a 31.12.2020	57.104	(518.273)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

5.6.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals: Balanç, Compte del resultat econòmic patrimonial, Estat de liquidació del pressupost, Estat de fluxos d'efectiu i Estat de canvis en el patrimoni

net. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat.

L'Estat de canvis en el Patrimoni net, presentat en la Memòria del CatSalut, no inclou informació sobre l'Estat d'operacions amb l'entitat propietària.

Les memòries presentades pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu inclouen informació diversa sobre quin ha estat el grau de realització dels objectius previstos, algunes d'elles com la del CatSalut, la del CEO, la de l'INEFC i la del PMM indiquen quins eren els objectius previstos i quins han estat els objectius aconseguits. Totes les memòries inclouen informació sobre els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

5.7. DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL DE LES DESPESES D'INVERSIÓ

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya amb càrrec al pressupost del CatSalut en l'exercici 2020 va ser la següent:

Quadre 155. Capítols 6 i 7, distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarca	CatSalut		
	Inversions reals	Transferències de capital	Total
Alt Camp	3	170	173
Alt Empordà	70	-	70
Alt Penedès	2.563	-	2.563
Alt Urgell	6	-	6
Alta Ribagorça	-	-	-
Anoia	75	-	75
Bages	398	4.000	4.398
Baix Camp	90	52.300	52.390
Baix Ebre	466	-	466
Baix Empordà	93	-	93
Baix Llobregat	7.233	2.200	9.433
Baix Penedès	76	-	76
Barcelonès	66.542	9.455	75.997
Berguedà	249	-	249
Cerdanya	4	-	4
Conca de Barberà	20	-	20

Comarca	CatSalut		
	Inversions reals	Transferències de capital	Total
Garraf	559	-	559
Garrigues	18	-	18
Garrotxa	54	-	54
Gironès	257	-	257
Maresme	5.340	-	5.340
Moianès	-	-	-
Montsià	86	-	86
Noguera	24	-	24
Osona	95	-	95
Pallars Jussà	13	-	13
Pallars Sobirà	1	-	1
Pla d'Urgell	17	-	17
Pla de l'Estany	1	-	1
Priorat	-	-	-
Ribera d'Ebre	2.911	-	2.911
Ripollès	2	-	2
Segarra	15	-	15
Segrià	11.995	-	11.995
Selva	2.593	-	2.593
Solsonès	-	-	-
Tarragonès	488	-	488
Terra Alta	57	-	57
Urgell	36	-	36
Vall d'Aran	8	-	8
Vallès Occidental	1.294	-	1.294
Vallès Oriental	1.031	-	1.031
Total comarcalitzat	104.780	68.125	172.906
No comarcalitzat	116.486	-	116.486
Total	221.267	68.125	289.392

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6. COMPTES DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA NO SOTMESES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA

6.1. ANTECEDENTS

L'article 80.2 del TRLFPC estableix que formen part del Compte general:

- El Compte de l'Administració de la Generalitat.
- Els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals s'aprovin mitjançant la Llei de pressupostos de la Generalitat.
- Els comptes de les entitats públiques adscrites a l'Administració de la Generalitat.

Les entitats del sector públic incloses en l'article 80.2 del TRLFPC, no sotmeses a fiscalització prèvia, han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent. Correspon a la IGGC confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura abans del 31 de juliol.

El 28 de juliol del 2021 la IGGC va presentar a la Sindicatura, dins el Compte general de la Generalitat de Catalunya, els comptes anuals individuals¹³ i l'informe d'auditoria financera de les entitats esmentades incloses en l'article 80.2 del TRLFPC. Des de l'exercici 2018 la IGGC inclou una liquidació pressupostària consolidada del sector públic administratiu i no administratiu i un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats de les entitats que formen part del sector públic no administratiu (vegeu l'apartat 3.2 i l'annex).

6.2. TREBALL REALITZAT

Els comptes anuals individuals de les entitats no sotmeses a fiscalització prèvia, presentats dins del Compte general, no han estat objecte de fiscalització específica.

La Sindicatura ha efectuat un control formal d'aquests comptes individuals, que s'explica amb detall en els apartats 6.3 i 6.4. Aquest control ha consistit a:

- Verificar si el Compte general tramès per la IGGC inclou els comptes anuals individuals de totes les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de fiscalització d'aquesta part de l'informe.

13. La documentació relativa als comptes anuals individuals inclosos en el Compte general pot ser consultada en la pàgina web de la Sindicatura i en la del Departament d'Economia i Hisenda.

- Comprovar si els comptes anuals individuals, d'acord amb la normativa vigent, han estat formulats i aprovats dins de termini i en la forma escaient, si contenen tota la informació obligatòria i si han estat tramesos en el termini establert.
- Revisar el règim de pressupostació, comptabilitat i control d'aquestes entitats.
- Verificar si els consorcis i les fundacions han adaptat els seus estatuts per determinar l'administració pública d'adscripció.

A més, en l'apartat 3.2 s'ha revisat la liquidació del pressupost consolidada del sector públic administratiu i no administratiu i els estats financers agregats del sector públic no administratiu presentats per la IGGC.

Aquesta part de l'informe no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització. D'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura, aquesta institució elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'algunes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes dels comptes inclosos en el Compte general de la Generalitat amb un abast més ampli que el d'aquest informe.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2020:

Quadre 156. Entitats incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes

Tipus d'ens	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2020
Entitat autònoma de caràcter comercial	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	2020	6.744
Entitat de dret públic	Banc de Sang i Teixits (a)	2020	90.292
Entitat de dret públic	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (b)	2017-2021	245.189
Entitat de dret públic	Institut Català de Finances (c)	2020	442.852
Entitat de dret públic	Institut Català de la Salut (d)	2020	3.043.121
Entitat de dret públic	Institut Català del Sòl (e)	2020	216.476
Entitat de dret públic	Institut de Diagnòstic per la Imatge (f)	2020	63.148
Societat mercantil	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (b)	2017-2021	297.595
Consorti	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	2020	17.147

Imports en milers d'euros.

Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) Fiscalització de l'àrea d'ingressos i de despeses.

(b) Fiscalització de despeses de personal.

(c) Fiscalització de l'activitat creditícia.

(d) Fiscalització de la contractació de personal derivada de la pandèmia de la covid-19.

(e) Fiscalització de l'àrea d'existències.

(f) Fiscalització de la compra per a la innovació.

Durant l'exercici 2022 el Ple de la Sindicatura ha aprovat l'informe 6/2022, Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, exercici 2020.

6.3. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La LPGC per al 2020 va aprovar els pressupostos de cent setanta-una entitats del sector públic no sotmeses a fiscalització prèvia, participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i d'entitats independents creades amb règim singular i que es relacionaven amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya. La LPGC també inclou els comptes de les entitats públiques adscrites a l'Administració de la Generalitat.

La IGGC va trametre dins del Compte general del 2020 informació sobre els comptes de cent vuitanta-cinc entitats.¹⁴ El detall, per tipus, del nombre d'aquestes es presenta en el quadre següent:

Quadre 157. Nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2020

Tipus d'entitat	Tramesa dins del Compte general				Total
	Aprovats		Formulats		
	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	
Entitats autònomes de caràcter comercial	2	100,0	-	-	2
Entitats de dret públic	48	98,0	1	2,0	49
Societats mercantils	28	96,6	1	3,4	29
Consortis	62	96,9	2	3,1	64
Fundacions	41	100,0	-	-	41
Total	181	97,8	4	2,2	185

Font: Elaboració pròpia.

La IGGC va incloure dins del Compte general i en el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, els comptes anuals aprovats del 97,8% d'entitats que estaven incloses en la LPGC per al 2020, el de les entitats de nova creació i el de les que a 31 de desembre del 2020, tot i no estar incloses en els pressupostos de l'Administració de l'exercici 2020, havien adaptat els seus estatuts amb indicació de la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat.

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, quatre entitats havien tramès a la IGGC els comptes anuals formulats però no els aprovats: Infraestructures Ferroviàries de Catalunya; Barnaclínic, SA; Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat, i Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès. La Sindicatura ha comprovat que dues d'aquestes entitats, Barnaclínic, SA, i Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat van trametre posteriorment a la IGGC els comptes anuals aprovats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

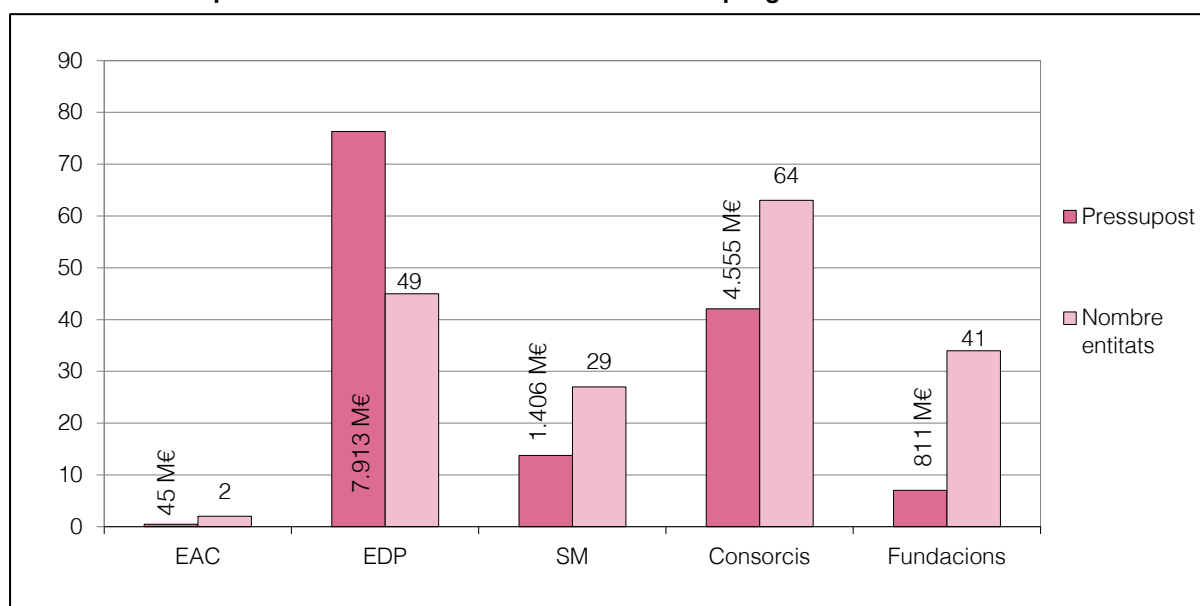
La Sindicatura ha observat que els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en

14. La diferència entre les 171 entitats incloses en la LPGC per al 2020 i les 185 entitats incloses en el Compte general s'explica per les altes i baixes d'entitats que hi ha hagut durant l'exercici 2020.

Agrigenòmica i del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'Administració de la Generalitat, tot i que a 31 de desembre del 2020 no tots els estatuts havien estat adaptats.

El gràfic següent mostra que les entitats de dret públic i els consorcis són les entitats més nombroses i les que tenen un major pes dins del pressupost.

Gràfic 4. Pressupost i nombre d'entitats incloses en els Compte general de l'exercici 2020



Font: Elaboració pròpia.

Nota: El pressupost no inclou el de les entitats de dret públic Salut Catalunya Central, Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp i Salut Terres de l'Ebre; el de les societats mercantils CIMNE Tecnologia, SAU, i Laboratori de Referència de Catalunya, SA, i el de la Fundació Mobilitat Sostenible i Segura i la Fundació Sitges, Festival Internacional de cinema de Catalunya, perquè no es disposava del pressupost d'aquestes entitats.

6.4. CONTROL FORMAL DE LES ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

L'article 81 del TRLFPC disposa que les entitats no sotmeses a fiscalització prèvia han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la IGGC i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any següent. Aquestes entitats han de trametre els comptes anuals¹⁵ degudament aprovats amb l'informe d'auditoria a la IGGC abans del 30 de juny de l'any següent. La IGGC ha de confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol.

15. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

L'article 3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, disposa els següents plans de comptabilitat aplicables a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya:

- La comptabilitat de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat, la dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, i també la de les entitats autònomes comercials que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, amb l'autorització prèvia de la IGGC, poden regir-se pel Pla general de comptabilitat privat i les seves adaptacions. En cas que no compleixin les condicions indicades anteriorment es regeixen pel PGCPGC.
- La comptabilitat de les societats mercantils es regeix pel Pla general de comptabilitat privat i les seves adaptacions.
- La comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre de la Generalitat de Catalunya es regeix pel Pla general de comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Les entitats del sector públic de la salut amb personalitat jurídica diferenciada, que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en règim de mercat intern regulat, que financen la seva activitat majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contraprestació de serveis i que compleixen amb els requisits per gaudir del règim d'autonomia de gestió establert a la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.
- Els consorcis que disposen de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què es reconeixen com a centres de recerca de Catalunya, i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixen d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA, Centres de recerca de Catalunya, i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.

D'acord amb la disposició transitòria cinquena de l'ordre VEH/137/2017, les entitats que hagin d'aplicar el PGCPGC i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent del Pla de comptabilitat pública, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya (PANGEA). No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de la seva entrada en vigor.

Durant l'exercici 2020 tretze entitats es van integrar en el sistema PANGEA.

L'article 71.1 del TRLFPC estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic

de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General, d'acord amb el pla anual que per a cada exercici econòmic aprova el conseller o consellera del departament competent en matèria d'economia i finances a proposta de la Intervenció General.

El Pla d'actuacions de control determina les entitats del sector públic objecte de control i si aquest es duu a terme amb mitjans propis o amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses externes d'auditoria. En aquest últim supòsit l'auditor extern realitza l'auditoria de comptes anuals i de normativa amb la supervisió de la IGGC i aquesta, un cop emesos els dos informes corresponents, elabora un informe de direcció i supervisió de control financer que en recull l'opinió i la conclusió.

La majoria dels comptes del 2020 de les entitats que els van trametre havien estat objecte d'auditoria externa, ja fos per obligació legal, com és el cas de les societats mercantils i les fundacions, o perquè estaven incloses en el Pla d'actuacions de control de la IGGC.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que van presentar informe d'auditoria juntament amb els comptes anuals de l'exercici 2020 per tipus d'opinió de l'informe:

Quadre 158. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2020

Tipus d'entitat	Opinió no modificada		Opinió modificada amb excepcions		Total
	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	
Entitats autònomes de caràcter comercial	2	100,0	-	-	2
Entitats de dret públic	30	69,8	13	30,2	43
Societats mercantils	25	89,3	3	10,7	28
Consortis	41	69,5	18	30,5	59
Fundacions	33	82,5	7	17,5	40
Total	131	76,2	41	23,8	172

Font: Elaboració pròpia.

El 93% de les entitats que havien tramès comptes van presentar informe d'auditoria. En l'anàlisi dels informes d'auditoria externa tramesos s'ha observat que cent trenta-un (76,2%) presentaven una opinió no modificada o favorable i quaranta-un informes (23,8%) presentaven una opinió modificada amb excepcions.

En els apartats següents es detallen, per tipus, les entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2020 i es presenta el resultat del control formal realitzat per la Sindicatura.

6.4.1. Control formal de les entitats autònomes de caràcter comercial

El detall de la tramesa dels comptes de les dues entitats autònomes de caràcter comercial és el següent:

Quadre 159. Detall de la tramesa de comptes del 2020. Entitats autònomes de caràcter comercial

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	✓		PGC públic	Si	04.06.2021	✓		
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓		PGC privat	Si	05.05.2021	✓		

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes de les dues entitats autònomes de caràcter comercial van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2020 presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això ha suposat un grau de compliment del 100%.

La IGGC va informar que totes dues entitats havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general.

La Sindicatura ha pogut comprovar que els comptes de l'EADOP i de l'EAJA van ser formulats i signats pel director general i per la consellera delegada, respectivament, fora de termini, però que aquests van ser aprovats pels seus òrgans col·legiats i tramesos a la IGGC dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

L'EAJA tenia previst convertir-se en societat mercantil. La Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, estableix la transformació d'aquesta entitat en societat mercantil,¹⁶ motiu pel qual ha continuat aplicant el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

Totes dues entitats van trametre l'informe d'auditoria amb una opinió no modificada.

6.4.2. Control formal de les entitats de dret públic

El detall de la tramesa dels comptes de les quaranta-nou entitats de dret públic és el següent:

16. L'Acord GOV/84/2021, del 15 de juny, aprova la transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes en societat anònima de naturalesa unipersonal, aprova la constitució de la societat Loteries de Catalunya, SAU, i n'aprova els Estatuts. De conformitat amb l'article 7.2 dels Estatuts de Loteries de Catalunya, SAU, la societat inicia les seves operacions socials l'1 de juliol del 2021.

Quadre 160. Detall de la tramesa de comptes del 2020. Entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓		PGC públic	Sí	26.05.2021		✓	21.03.2022
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	✓		PGC públic	Sí	18.06.2021	✓		
ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	✓		PGC privat (a)	Sí	23.06.2021	✓		
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	✓		PGC públic	Si	01.07.2021	✓		
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	✓		PGC públic	Sí	05.07.2021		✓	
ACT	Agència Catalana de Turisme	✓		PGC privat (a)	Sí	11.06.2021	✓		
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	✓		PGC públic	Sí	27.04.2021		✓	
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	10.06.2021	✓		
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	✓		PGC públic	Sí	18.06.2021	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	09.04.2021	✓		
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	29.06.2021	✓		
ARC	Agència de Residus de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	22.04.2021	✓		
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓		PGC públic	Sí				
ATL	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	✓		PGC privat (b)	Sí	19.04.2021	✓		
BST	Banc de Sang i Teixits	✓		PGC privat (c)	Sí	25.06.2021	✓		
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	✓		PGC públic	Sí				
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	✓		PGC privat (a)	Sí	29.03.2021		✓	
CAT112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	✓		PGC públic	Sí	20.04.2021	✓		
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	✓		PGC privat (b)	Sí	31.03.2021	✓		
CIBERSEGUR	Agència de Ciberseguretat de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	22.06.2021	✓		
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	✓		PGC privat (a)	Sí	30.06.2021	✓		
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	08.05.2021		✓	
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	✓		PGC públic	Sí	21.04.2021	✓		
CPF	Centre de la Propietat Forestal	✓		PGC públic	Sí	10.05.2021	✓		
CTESC	Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	✓		PGC públic	Sí				
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	✓		PGC privat (a)	Sí	15.04.2021	✓		
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	✓		PGC privat (b)	Sí	26.04.2021	✓		
									11.10.2021

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	✓		PGC privat (c)	Sí	30.06.2021		✓	26.03.2022
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	✓		PGC privat (c)	Sí	15.07.2021		✓	30.03.2022
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	✓		PGC privat (c)	Sí	18.06.2021	✓		22.03.2022
ICAEN	Institut Català d'Energia	✓		PGC públic	Sí	27.05.2021	✓		
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	✓		PGC públic	Sí	06.07.2020		✓	
ICF	Institut Català de Finances	✓		Circular 4/2004 del Banc d'Espanya	Sí	26.04.2021	✓		
ICGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	22.03.2021	✓		
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	✓		PGC públic	Sí	30.06.2021	✓		
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓		PGC privat (c)	Sí	23.06.2021		✓	
ICS	Institut Català de la Salut	✓		PGC públic	Sí	14.07.2021		✓	
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓		PGC privat (c)	Sí	09.06.2021		✓	
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	✓		PGC privat (a)	No				
INCASOL	Institut Català del Sòl	✓		PGC privat (b)	Sí	25.05.2021		✓	
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	✓		PGC privat (d)	Sí	16.06.2021	✓		
MD	Memorial Democràtic	✓		PGC públic	Sí	28.05.2021	✓		
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	✓		PGC públic	Sí	28.05.2021	✓		
PG	Ports de la Generalitat	✓		PGC privat (a)	Sí	19.03.2021	✓		
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	✓		PGC privat (c)	Sí	15.06.2021	✓		
SCCENTRAL	Salut Catalunya Central	✓		PGC privat (c)	Sí	22.07.2021		✓	
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	✓		PGC públic	Sí	34.05.2021	✓		
SSJRBC	Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp	✓		PGC privat (c)	Sí				
STE	Salut Terres de l'Ebre	✓		PGC privat (c)	Sí				

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Aplica la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.
- (b) Aplica el Pla general de comptabilitat privat amb autorització prèvia de la IGGC.
- (c) Gestiona serveis sanitaris en règim d'autonomia de gestió.
- (d) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.

El Compte general presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021 incloïa els comptes anuals de les quaranta-sis entitats de dret públic que consten l'apartat 6 de l'article 2 de la LPGC per al 2020 dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC.

La IGGC també va trametre els comptes anuals de tres noves entitats de dret públic, participades al 100% pel CatSalut, que no estaven incloses en la LPGC per al 2020. L'entitat Salut Catalunya Central, que per Acord de govern del 25 de febrer del 2020 autoritza la seva constitució i n'aprova els estatuts i el conveni regulador, incorpora l'activitat assistencial en salut a la ciutat de Berga i la seva àrea d'influència, i la integració dels dispositius fins ara sota gestió de la Fundació Benèfica de l'Hospital Sant Bernabé, dependent de l'Ajuntament de Berga.

Les altres dues entitats –Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp i Salut Terres de l'Ebre– es van constituir per Acord de Govern del 23 de desembre del 2019, pel qual s'autoritza la formalització d'un conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre, incloses les seves respectives zones d'influència, i s'aprova la constitució i posada en funcionament de les dues entitats de dret públic que han de gestionar i prestar l'activitat pròpia del sistema públic de salut sobre aquests àmbits territorials.

La IGGC va informar que els comptes anuals presentats per IFERCAT eren els comptes anuals formulats però no els aprovats.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de vint-i-dos dels quaranta-nou comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La Sindicatura ha verificat que quaranta dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i set van ser aprovats fora del termini establert. Trenta-dos dels comptes anuals aprovats van ser comunicats a la IGGC dins de termini i quinze fora del termini establert. La Sindicatura no va disposar de l'acta d'aprovació dels comptes anuals d'ACCIÓ, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Com s'ha comentat anteriorment els comptes anuals d'IFERCAT no havien estat aprovats a la data de finalització del treball de camp, abril del 2022.

Totes les entitats van aplicar el pla que els corresponia, d'acord amb l'article 3 i les disposicions transitòries del PGCPGC.

Els informes d'auditoria externa de trenta entitats (69,8%) de les quaranta-tres entitats que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada. En la Memòria dels comptes anuals d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya s'informa que hi ha honoraris d'auditoria de l'exercici 2020, no obstant això, la Sindicatura no ha pogut disposar de l'informe d'auditoria corresponent.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 160 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers i de regularitat o d'informes de supervisió d'auditories a entitats del sector públic realitzades per auditors externs.

6.4.3. Control formal de les societats mercantils

El detall de la tramesa dels comptes de les vint-i-nou societats mercantils és el següent:

Quadre 161. Detall de la tramesa de comptes del 2020. Societats mercantils

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
ACMUSA	Actius de Muntanya, SA	✓		PGC privat	Sí	17.06.2021	✓		13.04.2022 22.03.2022
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓		PGC privat	Sí	16.06.2021	✓		
AUTOMETRO	Autometro, SA	✓		PGC privat	Sí	29.04.2021	✓		
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	✓		PGC privat	Sí	29.06.2021	✓		
BARNACLÍNIC	Barnaclínic, SA	✓		PGC privat	Sí	27.07.2021	✓		
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	✓		PGC privat	Sí	29.04.2021	✓		
CCMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	✓		PGC privat	Sí	31.03.2021	✓		
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	✓		PGC privat	Sí	16.06.2021	✓		
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	✓		PGC privat	Sí	09.04.2021	✓		
CIMNE TECN	CIMNE Tecnologia, SA	✓		PGC privat	No	23.06.2021		✓	
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	✓		PGC privat PIME	Sí	21.05.2021	✓		
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	✓		PGC privat	Sí				
EQUACAT	Equacat, SA	✓		PGC privat	Sí	08.07.2021	✓		
F2000	Fira 2000, SA	✓		PGC privat	Sí	26.05.2021		✓	
FGCRAIL	FGCRAIL, SA	✓		PGC privat	Sí	26.04.2021	✓		
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓		PGC privat	Sí	18.06.2021		✓	
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	✓		Circular empreses serveis d'inversió	Sí	19.04.2021	✓		
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓		PGC privat	Sí	19.04.2021	✓		
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	✓		PGC privat	Sí	29.06.2021	✓		
INTRACAT	Intracatalònia, SA	✓		PGC privat	Sí	30.03.2021	✓		
LOGARITME	Logaritme, Serveis Logístics, AIE	✓		PGC privat	Sí	26.04.2021	✓		
LRC	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	✓		PGC privat	No	31.03.2021			
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	✓		PGC privat	Sí	13.05.2021	✓		
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	✓		PGC privat	Sí	29.06.2021	✓		
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	✓		PGC privat	Sí	19.04.2021	✓		
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	✓		PGC privat	Sí	09.04.2021	✓		
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	✓		PGC privat	Sí	07.05.2021	✓		
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓		PGC privat	Sí	31.03.2021	✓		
VALLTER	Vallter, SA	✓		PGC privat	Sí	26.04.2021	✓		
									02.03.2022

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les vint-i-nou societats mercantils van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2020 presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de compliment del 100% de les societats mercantils.

En l'exercici 2020 s'han inclòs per primera vegada els comptes de la societat CIMNE Tecnologia, SA, fundada l'any 2011 i participada al 100% pel consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria i els de l'entitat Laboratori de Referència de Catalunya, SA, constituïda com a societat mercantil el 13 de desembre de 1991 i participada en un 49% pel Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA, i en un 48,5% pel Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

La IGGC va informar que els comptes presentats per l'empresa Barnaclínic, SA, eren els comptes anuals formulats però no aprovats. Posteriorment, la Sindicatura ha comprovat que aquesta entitat havia presentat al Punt Central d'Informació els comptes anuals aprovats.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de dinou dels vint-i-nou comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

L'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, preveu que la Junta ordinària s'ha de reunir necessàriament dins dels sis primers mesos de cada exercici, per, si escau, aprovar la gestió social, els comptes de l'exercici anterior i resoldre sobre l'aplicació del resultat.

La Sindicatura ha verificat que vint-i-quatre dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010 i dos van ser aprovats fora de termini establert. Dotze dels comptes anuals aprovats van ser comunicats a la IGGC dins de termini i catorze fora del termini establert per a l'exercici 2020. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes de tres entitats, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

Totes les societats mercantils van aplicar el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat, llevat de l'Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SA, que va formular els seus comptes anuals d'acord amb la Circular 7/2008, del 26 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats d'informació reservada de les empreses de serveis d'inversió, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de capital de risc.

Vint-i-cinc informes d'auditoria externa (89,3%) dels vint-i-vuit que es van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, no va trametre l'informe d'auditoria corresponent però no estava obligada a ser auditada.

Els comptes anuals de CIMNE Tecnologia, SA, i de Laboratori de Referència de Catalunya, SA, no inclouen la liquidació del pressupost, que és obligatòria d'acord amb el PGCPGC.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 161 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte d'informes de supervisió d'auditories realitzades per auditors externs.

6.4.4. Control formal dels consorcis

El detall de la tramesa dels comptes dels seixanta-quatre consorcis és el següent:

Quadre 162. Detall de la tramesa de comptes del 2020. Consorcis

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
							No modificada	Modificada amb excepcions		
ACERDANYA	Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya	✓		PGC públic	Si				30.03.2022	
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	✓		PGC privat (a)	Si	22.07.2021	✓			
AOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	✓		PGC públic	Si	09.06.2021	✓		11.03.2022	24.03.2015
ATM	Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	✓		PGC públic	Si	16.04.2021	✓			21.02.2017
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	✓		PGC públic	Si	12.06.2021		✓	31.03.2022	27.01.2015
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	✓		PGC públic	Si	19.07.2021		✓		27.01.2015
ATMT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	✓		PGC públic	Si	30.06.2021		✓	05.04.2022	27.01.2015
BOÍ	Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí	✓		PGC Públic	No	07.07.2021	✓		08.03.2022	11.07.2017
CAPSBE	Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	✓		PGC privat (a)	Si	07.06.2021	✓			31.05.2016
CASAP	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	✓		PGC privat (a)	Si	13.05.2021	✓		07.04.2022	
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	✓		PGC públic	Si	27.05.2021	✓			12.05.2015
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	✓		PGC públic	Si	28.06.2021	✓			
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	✓		PGC privat (c)	Si	28.06.2021		✓	31.03.2022	04.08.2015
CEINR	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès	✓		PGC públic	No					11.07.2017
CFCC	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	✓		PGC públic	Si	31.05.2021	✓			12.05.2015
CFPA	Consorci de Formació Professional d'Automoció	✓		PGC públic	Si				06.10.2021	05.05.2015
CGCS	Consorci de Gestió Corporació Sanitària	✓		PGC privat (a)	Si	21.06.2021	✓			
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	✓		PGC privat (a)	Si				05.04.2022	
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	✓		PGC privat (c)	Si	02.06.2021		✓		31.10.2015
CLILAB DIA	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	✓		PGC privat (a)	Si	30.06.2021	✓			10.05.2016
COMEBE	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	✓		PGC públic	Si	08.06.2021	✓			24.03.2015
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	✓		PGC públic	Si	04.06.2021	✓			23.06.2015
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística	✓		PGC públic	Si	19.05.2021	✓			04.08.2015
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	✓		PGC públic	Si	16.06.2021	✓			04.08.2015
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	✓		PGC privat (c)	Si	20.07.2021		✓		04.02.2020

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
							No modificada	Modificada amb excepcions		
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	✓		PGC privat (c)	Si	28.06.2021	✓		15.03.2022	28.07.2015
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	✓		PGC privat (c)	Si	02.06.2021		✓		03.11.2015
CSA	Consorci Sanitari de l'Anoia	✓		PGC privat (a)	Si	29.03.2021	✓		30.03.2022	10.05.2016
CSAP	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓		PGC privat (a)	Si	08.07.2021	✓		07.04.2022	26.06.2018
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona (d)	✓		PGC públic	Si	07.07.2021	✓			
CSG	Consorci Sant Gregori, de Girona	✓		PGC públic	Si	30.06.2021	✓			
CSI	Consorci Sanitari Integral	✓		PGC privat (a)	Si	18.06.2021	✓			
CSM	Consorci Sanitari del Maresme	✓		PGC privat (a)	Si	01.07.2021	✓		04.07.2022	10.05.2016
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i la Selva	✓		PGC privat (a)	Si	21.07.2021	✓		16.03.2022	26.06.2018
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	✓		PGC privat (a)	Si	29.06.2021		✓	25.03.2022	10.05.2016
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	✓		PGC públic	Si	19.07.2021		✓		
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	✓		PGC privat (a)	Si	12.07.2021		✓	25.03.2022	26.05.2020
CSUC	Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya	✓		PGC públic	Si	04.05.2021	✓			03.12.2019
CTFC	Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya	✓		PGC privat (c)	Si	29.06.2021	✓		21.03.2022	28.06.2016
CU CA N'AL	Consorci Urbanístic per al desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltabcn	✓		PGC públic	Si	09.06.2021	✓			19.01.2018
CU ESTRELLA	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona	✓		PGC públic	Si	18.06.2021	✓			24.11.2017
CUC	Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	✓		PGC públic	Si	21.06.2021	✓			04.08.2015
CU COLÒNIA	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector PPr Entorn de la Colònia Güell, dels Termes Municipals de Santa Coloma de Cervelló i Sant Boi de Llobregat	✓		PGC públic	Si	14.04.2021	✓			01.08.2019
CVC	Centre de Visió per Computador	✓		PGC privat (c)	Si	16.07.2021	✓			15.12.2015
CVN	Consorci Patronat de la Vall de Núria	✓		PGC públic	Si	05.05.2021	✓			27.01.2015
DELTA	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	✓		PGC públic	Si	28.06.2021		✓	28.03.2022	19.05.2015
DIOCESÀ	Consorci del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal	✓		PGC Públic		22.06.2021	✓			11.02.2020

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
							No modificada	Modificada amb excepcions		
DIPLOCAT	Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	✓		PGC públic	Si	06.05.2021		✓		
EIN GARROTXA	Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa	✓		PGC públic local (b)		-				31.05.2021
GALLECS	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	✓		PGC públic	Si	25.03.2021	✓		15.02.2022	27.01.2015
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	✓		PGC públic	Si	20.05.2021	✓			
HCB	Hospital Clínic de Barcelona	✓		PGC privat (a)	Si	30.06.2021		✓	31.03.2022	14.07.2015
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	✓		PGC privat (c)	Si	09.06.2021	✓			13.10.2015
IDIBAPS	Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	✓		PGC privat (c)	Si	06.07.2021		✓	25.03.2022	04.08.2015
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	✓		PGC públic	No	14.07.2021		✓		20.10.2015
IRLL	Consorci de l'Institut Ramon Llull	✓		PGC públic	Si	29.06.2021		✓		04.08.2015
IVÀLUA	Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques	✓		PGC públic	Si	05.05.2021	✓		11.04.2022	21.07.2015
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	✓		PGC privat (a)	Si	17.06.2021		✓		21.05.2019
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	✓		PGC públic	Si	15.06.2021	✓			27.01.2015
MNAC	Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	✓		PGC públic	Si	21.07.2021		✓		07.04.2015
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	✓		PGC públic	Si	09.07.2021	✓		14.03.2022	24.03.2015
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	✓		PGC públic local (b)	Si	10.04.2021	✓			27.01.2015
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	✓		PGC públic	Si	17.05.2021	✓			29.09.2015
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	✓		PGC públic	Si	08.04.2021	✓			04.08.2015

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Gestiona serveis sanitaris amb règim d'autonomia de gestió.

(b) Aplica la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.

(c) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.

(d) El CSB ha tramès els comptes de l'entitat autònoma administrativa Agència de Salut Pública de Barcelona.

El Compte general presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021 incloïa els comptes anuals de seixanta-quatre consorcis.

La informació tramesa incloïa a més dels comptes de seixanta-dos dels seixanta-tres consorcis inclosos en la LPGC per al 2020 –el Consorci del Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha estat adscrit a l'entitat Àrea Metropolitana de Barcelona amb efectes 1 de gener del 2020– els comptes anuals dels dos consorcis següents: el Consorci del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal i el Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa, ambdós adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2020.

La IGGC va informar que els comptes presentats pel Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat i pel Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès eren els comptes anuals formulats però no els aprovats. La Sindicatura ha comprovat que el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat va trametre posteriorment a la IGGC mitjançant el Punt Central d'Informació els comptes anuals aprovats.

Els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de trenta-nou dels seixanta-quatre comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La Sindicatura ha verificat que cinquanta-dos dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i vuit van ser aprovats fora del termini establert. Trenta-set dels comptes anuals aprovats van ser comunicats a la IGGC dins de termini i vint-i-tres fora del termini establert. La Sindicatura no va disposar de l'acta d'aprovació dels comptes de quatre entitats, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

Tots els consorcis van aplicar el pla que els corresponia d'acord amb l'article 3 i les disposicions transitòries del PGCPGC.

Els comptes presentats per l'Institut de Física d'Altes Energies no van incloure l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu, i el Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí, l'Estat de canvis del patrimoni net que, d'acord amb el PGCPGC, són obligatoris.

Els informes d'auditoria externa de quaranta-un consorcis (69,5%) dels cinquanta-nou que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 162 van ser inclosos

en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers i de regularitat o d'informes de supervisió d'auditories a entitats del sector públic realitzades per auditors externs.

L'article 120 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que en els estatuts de cada consorci hi ha de constar l'Administració pública a què està adscrit. La Sindicatura ha comprovat que, l'abril del 2022, hi havia dotze consorcis pendents d'adaptar els estatuts.

6.4.5. Control formal de les fundacions

El detall de la tramesa dels comptes de les quaranta-una fundacions és el següent:

Quadre 163. Detall de la tramesa de comptes del 2020. Fundacions

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels estatuts
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
							No modificada	Modificada amb excepcions		
CINEMA SITGES	Fundació Sitges, Festival Internacional de cinema de Catalunya	✓		PGC fundacions	No	18.05.2021	✓		05.04.2022	17.12.2020
CRG	Fundació Centre de Regulació Genòmica	✓		PGC fundacions	Sí	19.07.2021	✓			11.03.2021
CTTC	Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	30.06.2021	✓			11.02.2021
EIAEA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	✓		PGC fundacions	No	23.07.2021	✓			
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	11.05.2021	✓			27.10.2020
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓		PGC fundacions	Sí	20.04.2021	✓			29.01.2021
FCRB	Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	✓		PGC fundacions	Sí	13.07.2021		✓		
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓		PGC fundacions	Sí	29.06.2021		✓		16.12.2020
FJCR	Fundació Joan Costa Roma	✓		PGC fundacions	Sí	22.06.2021	✓			02.11.2020
FMED	Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	✓		PGC fundacions	Sí	25.05.2021	✓			15.04.2021
FMSS	Fundació Mobilitat Sostenible i Segura	✓		PGC fundacions	No	-				
FPT	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	✓		PGC fundacions	Sí	18.05.2021	✓			
GSSPAU	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓		PGC fundacions	Sí	30.06.2021		✓		
I2CAT	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	29.06.2021	✓			28.10.2020
IBEC	Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	19.07.2021	✓			16.07.2021
ICERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	22.02.2021	✓			
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	✓		PGC fundacions	Sí	30.06.2021	✓			03.11.2020
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química	✓		PGC fundacions	Sí	21.06.2021	✓			11.02.2021
ICN2	Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia	✓		PGC fundacions	Sí	16.06.2021		✓		
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont	✓		PGC fundacions	Sí	06.05.2021	✓		17.12.2020	
ICRA	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	✓		PGC fundacions	Sí	22.04.2021	✓		21.04.2021	

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels estatuts
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
							No modificada	Modificada amb excepcions		
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	✓		PGC fundacions	Si	22.06.2021	✓			20.01.2021
ICRPC	Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	✓		PGC fundacions	Si	11.06.2021	✓			
IDIAP	Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	✓		PGC fundacions	Si	23.06.2021	✓			
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	✓		PGC fundacions	Si	14.07.2021		✓		21.07.2020
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	✓		PGC fundacions	Si	23.06.2021	✓			09.12.2020
IEEC	Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	✓		PGC fundacions	Si	31.05.2021	✓			13.06.2019
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	✓		PGC fundacions	Si	01.04.2021	✓			11.02.2021
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	✓		PGC fundacions	Si	07.07.2021	✓			25.01.2021
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	✓		PGC fundacions	Si	20.07.2021	✓			26.07.2020
IPHES	Fundació Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social	✓		PGC fundacions	Si	30.06.2021	✓			30.09.2020
IRB	Fundació Institut de Recerca Biomèdica	✓		PGC fundacions	Si	15.07.2021	✓			5.03.2021
IRBL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	✓		PGC fundacions	Si	28.06.2021	✓			23.11.2020
IREC	Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya	✓		PGC fundacions	Si	31.05.2021	✓			22.06.2020
IRMU	Fundació Institut Ramon Muntaner, Fundació Privada dels centres d'estudis de parla catalana	✓		PGC fundacions	Si	17.05.2021	✓			02.03.2021
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	✓		PGC fundacions	Si	27.07.2021	✓			23.11.2020
MTV3	Fundació La Marató de TV3	✓		PGC fundacions	Si	27.5/2021	✓			29.10.2020
OBSEBRE	Fundació Observatori de l'Ebre	✓		PGC fundacions	Si	17.05.2021	✓			16.02.2021
TIC	Fundació Ticsalut	✓		PGC fundacions	Si	20.07.2021		✓	25.03.2022	24.11.2020
TLC	Fundació Privada Tribunal Laboral de Catalunya	✓		PGC fundacions	Si	31.03.2021	✓			
VHIR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca	✓		PGC fundacions	Si	21.06.2021		✓		22.01.2021

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les quaranta-una fundacions van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2020 presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2021 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de compliment del 100%.

El Compte General del 2020 inclou deu noves fundacions que han estat adscrites a l'Administració de la Generalitat o aquesta ha passat a tenir una participació majoritària en el Patronat d'aquestes fundacions. Són les següents: Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya, Fundació Institut de Paleoecologia Humana i Evolució Social, Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia, Fundació Observatori de l'Ebre, Fundació Institut de Recerca Biomèdica, Fundació Mobilitat Sostenible i Segura, Fundació Sitges, Festival Internacional de cinema de Catalunya, Fundació Institut Ramón Muntaner, Fundació Privada dels centres d'estudis de parla catalana, Fundació Privada Tribunal Laboral de Catalunya i Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya.

Tres entitats van ser baixa en el Compte general del 2020: la Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya (actualment, Agència de Ciberseguretat, entitat de dret públic que s'ha subrogat en els drets i obligacions de la fundació), el Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona, absorbit per la Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge, i la Fundació Privada del Món Rural dissolta i liquidada; totes tres amb efectes de l'1 de gener del 2020.

La IGGC va informar que les quaranta-una fundacions havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general.

Tots els comptes tramesos havien estat signats pels presidents i secretaris dels patronats respectius. Els comptes formulats de vint-i-quatre dels quaranta-un comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

Els comptes de la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès i de la Fundació Mobilitat Sostenible i Segura (FMSS) presentats per la IGGC i inclosos en el Punt Central d'Informació no incloïen ni la Memòria, ni la liquidació del pressupost ni l'informe d'auditoria, i els comptes de la Fundació Sitges, Festival Internacional de cinema de Barcelona no incloïen la liquidació del pressupost. La Sindicatura ha pogut verificar la presentació al Protectorat de la Memòria, la liquidació del pressupost i l'informe d'auditoria de l'EIAEA i de la Memòria de la FMSS.

La Sindicatura ha comprovat que trenta-nou dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 333.9 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya i dues entitats ho van fer fora de termini. La comunicació de l'aprovació de comptes a la IGGC es va fer en el termini previst per a l'exercici 2020 per part de vint fundacions, setze fundacions la van comunicar fora del termini i cinc fundacions no la va comunicar a la IGGC.¹⁷

17. La Sindicatura ha pogut verificar l'aprovació dels comptes d'aquestes fundacions amb la informació tramesa al Protectorat.

Totes les fundacions van aplicar el pla específic regulat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Els informes d'auditoria de trenta-tres fundacions (82,5%) de les quaranta que el van trametre presentaven una opinió no modificada.

El pla d'actuacions de control de la IGGC va incloure la fiscalització de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i la Fundació Ticsalut en concepte d'informe de supervisió d'auditoria realitzada per auditors externs.

L'article 129, de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que les fundacions han de modificar els seus estatuts per incloure-hi a quina Administració s'adscriuen. El termini per adaptar-los va finalitzar el 2 d'octubre del 2019.

La Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, modifica els articles 175 i 176 de la Llei 5/2017 i estableix que l'òrgan competent per determinar l'adscripció a l'Administració de la Generalitat de les fundacions del sector públic és el Govern, a instància de la Intervenció General i amb l'informe previ de la Comissió del Sector Públic i de la unitat directiva competent en matèria de fundacions.

Les fundacions del sector públic de la Generalitat han d'adaptar els estatuts al nou règim jurídic establert pels articles 175 i 176 de la Llei 5/2017, i han de sol·licitar la inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, en el termini de sis mesos des de l'entrada en vigor de la Llei 5/2020.

La Sindicatura ha pogut verificar que de les quaranta-una fundacions incloses en el compte general de l'exercici 2020, trenta-una havien adaptat els seus estatuts indicant l'Administració d'adscripció i de deu fundacions no es tenia constància de la modificació d'estatuts ni comunicació al registre del protectorat de fundacions. Les sis entitats següents: Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica, Fundació Parc Taulí, Fundació Privada, Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya, Fundació Mobilitat Sostenible i Segura,¹⁸ Fundació Privada Tribunal Laboral de Catalunya,¹⁹ i Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau tenien l'aprovació del patronat per fer les modificacions estatutàries corresponents però, a la data de finalització del treball de camp, abril del 2022, estaven pendents d'eleva a públiques les escriptures i inscriure-les en el registre del protectorat de fundacions.

18. L'acord pendent d'escripturar és de desvinculació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

19. L'acord pendent d'escripturar és de desvinculació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

7. ANNEX: COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

El Compte general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2020 pot ser consultat en la pàgina web del Departament d'Economia i Hisenda, i en la de la Sindicatura de Comptes mitjançant l'enllaç següent:

www.sindicatura.cat/cgg2020

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Departament d'Economia i Hisenda per complir el tràmit d'al·legacions.

8.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament d'Economia i Hisenda a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Sr. Miquel Salazar Canalda
Síndic Major

Senyor Salazar,

Us faig arribar les al·legacions de la Intervenció General al projecte d'informe de fiscalització núm. 20/2021-G, sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2020.

Atentament,

David Canada Zapater
Interventor general

Data de la signatura: 16:00:25 08/07/2022
Signant: David Canada Zapater - DNI [...] (SIG)



Vist el projecte d'informe F-20/2021-G relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2020, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 30 de juny de 2022, l'Interventor General efectua les següents al·legacions:

- En aquest informe la Sindicatura recull en l'apartat 2.1. d'opinió i observacions, un total de 16 observacions, de les quals 6 es consideren excepcions en l'opinió, i també formula 8 recomanacions. Llevat de les noves observacions (núm. 6 i 13) la resta corresponen a incidències ja identificades en informes anteriors.
- No obstant aquestes excepcions, cal constatar que en general en l'informe es formulen observacions que van orientades a millorar la informació o els processos comptables, sense que en cap cas es posin de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats. Prenem nota de les observacions per tal de corregir-les, si bé es formularan també a continuació aclariments o matisos al respecte.

OBSERVACIONS

De les 16 observacions formulades relatives a aspectes comptables, la pràctica totalitat son recurrents d'exercicis anteriors i en la majoria d'elles s'han produït millores en la informació aquest exercici 2021, que seran objecte d'anàlisi en les observacions corresponents.

Comptes consolidats

1. Observació:

En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat: modificacions del TRLFPC i aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, que va entrar en vigor el 19 de gener del 2019.

L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. Segons l'Ordre VEH/6/2019, el perímetre de consolidació comptable correspon inicialment a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i en un termini màxim de cinc anys ha d'incloure la resta d'entitats multi-grup i associades.

El Compte general de l'exercici 2020 recull l'Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt del perímetre d'entitats que formen part del Compte general.

Pel que fa al pressupost de despeses, aquesta consolidació s'ha realitzat sobre els crèdits inicials, els crèdits definitius i les obligacions reconegudes i, pel que fa al

d'ingressos, sobre les previsions inicials, les definitives i els drets reconeguts. No s'ha inclòs informació pressupostària consolidada dels pagaments i cobraments de l'exercici corrent.

Com en l'exercici 2019, la IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats del sector públic administratiu i un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic no administratiu sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Els comptes consolidats presentats no són complets ja que no inclouen totes les entitats que formen part de l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i l'agregació presentada del sector públic no administratiu implica que els estats presentats no siguin prou representatius de la situació econòmicopatrimonial i financera del sector públic en conjunt, ja que hi ha duplicitats i sobrevaloracions en alguns dels epígrafs.

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC) comprèn la informació que es detalla en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic, llevat la relativa als compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs i la distribució territorial de les despeses d'inversió. El Resultat pressupostari de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu hauria d'incloure els crèdits finançats amb romanent de tresoreria no afectat i les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

Resposta a l'observació:

La consolidació dels comptes és un procés complex que afecta un volum d'entitats molt considerable i que, necessàriament s'ha de desenvolupar per fases.

L'any 2018 es va presentar per primer cop la liquidació pressupostària consolidada dels ingressos i les despeses del conjunt d'entitats incloses en el Compte General, es a dir, d'acord amb l'article 80 del TRLFPC, les entitats participades majoritàriament directament o indirectament per la Generalitat o les seves entitats, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la Llei de pressupostos de la Generalitat, i també els consorcis i les fundacions adscrites.

L'any 2019 s'han presentat per primer cop els estats comptables financers consolidats de l'anomenat sector públic administratiu (AGGC, SCS i EEAA).

Per a l'exercici 2021 es preveu l'elaboració dels estats comptables financers (Balanç i Compte de Resultats) consolidats del perímetre grup d'entitats del Compte General, i per al 2022 l'ampliació del perímetre de consolidació a les entitats multigrup i associades, en tot cas abans de 2024, termini previst en la disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Respecte a l'observació relativa a la manca d'informació sobre els cobraments i pagaments de l'exercici corrent, informem que la causa de no haver facilitat aquesta informació rau en el fet que la major part d'entitats del sector públic de la Generalitat

treballen a partir de la informació econòmicofinancera i que amb posterioritat elaboren la informació pressupostària, fet que comporta que moltes d'aquestes entitats no disposin d'informació pressupostària que distingeixi entre cobraments i pagaments d'exercicis corrent i tancats de manera satisfactòria. És per això que es va decidir no publicar de moment les dades de recaptació i pagaments del consolidat.

Respecte a l'afirmació que la memòria del Compte General no informa dels compromisos plurianuals i de la distribució territorial de la inversió, recordem que les notes 26.1.1.c), 27 i 28 de la memòria de l'Administració General detallen aquesta informació, respectivament. Del redactat de l'observació sembla desprendre's que la Sindicatura interpreta que el referit article 4.3 de l'Ordre que regula el Pla General de Comptabilitat pública, esta exigint que la informació relativa a compromisos plurianuals i distribució territorial de la inversió sigui consolidada. Des de la Intervenció General no hem interpretat mai aquesta disposició en aquest sentit. Recordem que aquest article 4.3 venia a ampliar el contingut de la memòria dels comptes anuals previst al PGCP i complementar-la en part amb informació exigida en l'antic article 81 de la Llei de finances públiques relativa al contingut del compte general, que amb el nou redactat de 2017 i l'estructura vigent de la memòria dels comptes anuals quedava sense reconeixement normatiu, com ara aquest aspecte dels compromisos plurianuals o la distribució territorial de la inversió.

En la nota 3.1 de l'informe es fa constar que les dades agregades (no consolidades) de Balanç i Compte de Resultats de les entitats del sector públic no administratiu no incorporen dades de les entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat Pública de la GC i que operen amb els sistemes corporatius GECAT i PANGAEA. El motiu es que l'agregació referida es fa a partir de informació en format Pla General de Comptabilitat (Pla Empresa), i per tant de les entitats GECAT i PANGAEA ja no disposem d'aquest detall. Com sigui que en el compte general de 2021 es preveu presentar el balanç i compte de resultats consolidat del perímetre grup d'entitats CG, no es tornaran a presentar balanços i compte de resultats agregats del sector públic no administratiu.

També s'informa que no s'han considerat un total de 12 entitats en la consolidació de la liquidació pressupostària del conjunt d'entitats del compte general, fet que es degut a que en casi tots els casos son entitats que es van incloure en el compte general però no tenien pressupost vigent el 2020. El cas de l'Agència de Salut Pública de Barcelona es va decidir no consolidar-la atesa la seva condició de minoritària.

Estats financers

2. Observació:

El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2020.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2020 del CatSalut presenten deficiències reiterades en els darrers anys en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni.

L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació entre el CatSalut i entitats dependents. El 31 de desembre del 2020 aquest procés de conciliació estava pendent de finalitzar.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 4.8.1 i 5.6.1).

Resposta a l'observació:

La Intervenció General és conscient de la necessitat d'avançar en la integració de la comptabilitat i els inventaris gestionats per la Direcció General del Patrimoni i, l'exercici 2020 es va constituir un grup de treball amb la Direcció General esmentada per tal de dissenyar i desenvolupar la integració de la informació relativa als edificis i terrenys en l'inventari en els sistemes corporatius GPG i GECAT. Durant 2021 i 2022 s'ha treballat en el procediment per determinar el valor comptable inicial dels immobles integrants de l'Inventari GPG, per tal de ser comptabilitzats com a tal en el balanç, i en el disseny dels circuits de relació entre GPG i GECAT que garanteixin la seva actualització. Es preveu que durant el 2022 es puguin integrar en comptabilitat els immobles (construccions i terrenys) relatius als centres docents del departament d'Educació.

Respecte a les deficiències referides en les àrees d'immobilitzat material i patrimoni net del balanç del SCS informem que des d'abril de 2021 esta en funcionament el grup de treball entre el SCS i la Intervenció, amb participació de les entitats dependents del SCS per tal d'identificar les incidències que afecten als immobles registrats pel SCS i també les entitats dependents.

3. Observació:

L'Administració de la Generalitat no ha fet una anàlisi detallada de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials, que el 31 de desembre del 2020 eren de 627,44 M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import pel qual s'ha de fer una provisió per cobrir el risc d'insolvències i les anul·lacions (vegeu els apartats 4.2 i 4.8.1.c).

Resposta a l'observació:

En aquest exercici 2021 s'han aprovisionat saldos de dubtós cobrament derivats de la totalitat de contrets previs corresponents a deutes tributaris anteriors a l'exercici 2018, per import total de 203,6 M€. Quan l'Agència Tributària de Catalunya ens faciliti informació específica sobre el nivell de cobrament dels deutes tributaris posteriors a 2018 aprovisionarem també els saldos d'exercicis posteriors.

4. Observació:

D'acord amb els criteris de valoració del PGCPGC, les inversions financeres realitzades en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut s'han de depreciar, si escau.

En la revisió efectuada per la Sindicatura sobre l'actiu del Balanç de l'AGGC s'ha observat que el 31 de desembre del 2020 hi havia una infravaloració neta en les correccions valoratives de les inversions financeres de l'AGGC de 399,27M€ la més significativa de les quals era la del CatSalut per 396,05M€ (vegeu l'apartat 4.8.1.b).

En la revisió efectuada per la Sindicatura sobre l'actiu del Balanç del CatSalut s'ha observat que hi havia una sobrevaloració de les provisions per deteriorament de 103,95M€, dels quals destaquen 102,40M€ de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (vegeu l'apartat 5.6.1.b).

Resposta a l'observació:

En l'exercici 2021 s'ha aplicat una correcció valorativa en les inversions financeres de l'Administració General en el SCS de 162,6M€.

Per altra part la sobrevaloració de la correcció valorativa en el balanç del SCS de les participacions en algunes entitats es deguda a un error en el càlcul, es va registrar deteriorament en entitats amb patrimoni net negatiu. En l'exercici 2021 ja s'ha corregit l'error.

5. Observació:

Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2020 per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdits. Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 35 i 28.b del TRLFPC.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2020 i no registrada en el pressupost, tot i que es va registrar una provisió en el Balanç, va ser de 2.381,44M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 600,68M€, el de les entitats autònomes de caràcter administratiu, de 197,06M€ i el del CatSalut, de 1.583,70M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2020 i realitzada l'exercici 2019 va ser de 2.654,93M€.

Resposta a l'observació:

Malgrat compartir que es tracta d'una pràctica inadequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, cal dir que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i en els comptes 413 (creditors per obligacions meritades) de la comptabilitat financera de la Generalitat, SCS i ICS, que es tenen en compte en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional corresponent a l'exercici en què es realitzen.

Habitualment aquest fet es produeix sobretot en els crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del CatSalut, i també al capítol II del pressupost de l'Institut Català de la Salut, que han estat insuficients per registrar la totalitat de la despesa generada en cada exercici en aquests conceptes, la qual cosa comporta haver de registrar en el

compte de creditors per obligacions pendents d'imputar al pressupost el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària al tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària anual d'aquestes partides ha de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

Memòria

6. Observació:

En el càlcul del Resultat pressupostari i del Romanent de Tresoreria de l'Administració de la Generalitat i del consolidat, l'epígraf Desviaments de finançament positius de l'exercici estava sobrevalorat en 565,46M€ perquè la part rebuda de fons covid-19 que es va destinar a disminuir el dèficit pressupostari i no va generar crèdit, es va considerar com un ingrés afectat. Aquest fet suposa que el Resultat pressupostari ajustat i el Romanent de Tresoreria total de l'Administració i del consolidat de l'exercici 2020 hauria de ser de 2.295,61M€ negatius, 4.530,44M€ negatius i 6.049,59M€ negatius, respectivament (vegeu els apartats 3.1, 4.1, 4.1.1.3 i 4.4).

Resposta a l'observació:

Efectivament per error es va considerar com a desviació de finançament positiva la diferència entre drets contrets i obligacions reconegudes del codi de finançament COVID, quan aquesta diferència no indica una manca d'aplicació de fons, sinó que respon al fet precisament que una part dels fons COVID rebuts anaven a compensar la menor recaptació de tributs propis gestionats per l'ATC, i es per això que no es van aplicar aquests ingressos a finançar despesa COVID. En el compte general de 2021 ja s'ha subsanat l'error.

Altres observacions que no afecten l'opinió

Memòria

7. Observació

La Memòria de l'AGGC no dona informació sobre el possible passiu contingent amb la concessionària Infraestructures Viàries de Catalunya, SA. Aquesta concessionària va estimar un import a compensar de 291,46M€ per restablir l'equilibri econòmic i financer de la concessió d'un dels trams de l'autopista C-32. La IGGC va considerar que només havia d'assumir 54,80M€ dels quals 54,10M€ ja van ser provisionats l'exercici 2019 i la resta han estat provisionats l'exercici 2020. La Sindicatura considera que l'import restant, 236,66M€, és un passiu contingent possible i com a tal se n'hauria d'haver informat en la Memòria (vegeu els apartats 4.8.1.f i 4.8.2).

La Memòria del CatSalut presenta algunes mancances d'informació. Per exemple l'Estat de canvis en el Patrimoni net del CatSalut no inclou informació sobre l'Estat d'operacions amb l'entitat propietària, tal com estableix el PGCPGC (vegeu l'apartat 5.6.3).

Resposta a l'observació:

En la nota 17 de Provisions i Contingències de la memòria del compte general de 2021 s'informa com a passiu contingent de la reversió a la Generalitat de les autopistes C-31, C-32 i C-33.

La incidència detectada en l'Estat de Canvis de Patrimoni net del SCS està subsanada en els comptes anuals de 2021.

Liquidació del pressupost

8. Observació.

S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut:

a. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital i enregistrades en el capítol 7 del pressupost de despeses. Per exemple l'aportació de l'AGGC a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya va incloure 60,83 M€ en concepte de subvencions de capital, i diverses aportacions del CatSalut van anar destinades a la construcció, reposició o equipament de diverses inversions, com 69,99 M€ a l'ICS o 7,34 M€ al Consorci Sanitari Integral (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).

b. La Sindicatura considera que l'aportació de l'Administració de la Generalitat de 240,09 M€ a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals reconeguda en el capítol 8 del pressupost de despeses, i que correspon a una aportació ordinària no finalista, hauria d'haver estat enregistrada com a transferència corrent (vegeu l'apartat 4.1.3.7).

Resposta a l'observació a):

La Intervenció General considera que des del punt de vista pressupostari és correcte que es registren en el capítol VIII de despeses les aportacions de capital o patrimonials fetes per l'Administració de la Generalitat o el SCS que tinguin per destinatària una entitat en què aquestes tenen participació majoritària, i que reuneixin els requisits següents:

- *les aportacions patrimonials realitzades a entitats participades de forma majoritària, directa o indirectament, per la Generalitat de Catalunya sempre que rebin, per igual valor, actius financers o un augment de la participació en el patrimoni net de l'ens i existeixin expectatives de recuperació de les aportacions.*
- *amb la finalitat de finançar inversions pròpies, absorbir pèrdues o atendre a l'amortització de l'endeutament.*

Segons aquest criteri les aportacions a les empreses públiques de la Generalitat per finançar inversions es registren com una aportació al fons patrimonial de l'entitat

receptora, atès que d'una banda, incrementen el fons patrimonial de l'entitat pública que té com a contrapartida un immobilitzat a l'actiu, i per altra banda, augmenta el valor de les inversions financeres per participació en empreses del grup de la Generalitat. El fet que en molts casos aquestes aportacions es difereixin en el temps perquè es facin coincidir amb les amortitzacions del finançament bancari obtingut per l'empresa per finançar les inversions, no altera l'objectiu final de l'aportació que és dotar el fons patrimonial de l'empresa amb aportacions del soci que finança les inversions realitzades en substitució del finançament extern.

El punt 3.3 de les instruccions de la Intervenció General de 8 de novembre de 2016 sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades estableixen aquestes directrius.

Resposta a l'observació b):

S'ha acordat revisar el tractament pressupostari de les actuals aportacions de capital a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals en el projecte de pressupost de la Generalitat per al 2023 en el sentit indicat.

Altres estats

9. Observació.

Els comptes Ingressos pendents d'aplicació del Balanç i del Compte d'operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut de 164,18M€ i 211,85M€, respectivament, presentaven errors que cal regularitzar. La Sindicatura considera que aquests comptes estan pendents de regularitzar, ja que es desconeix la seva aplicació final (vegeu els apartats 5.3.2 i 5.6.1.c).

Resposta a l'observació:

Aquests saldos que al 2020 es van registrar com ingressos pendents d'aplicació tenen el seu origen en errors antics d'impossible identificació en la comptabilitat de l'extinta Tresoreria Corporativa, derivats d'utilitzar en el seu moment el compte 571 Bancs per recollir operacions internes de la tresoreria corporativa.

Com sigui que no es tracta en cap cas d'un error susceptible d'impactar en el compte de Resultats d'exercicis anteriors, perquè no es tracta d'operacions amb impacte econòmic o patrimonial, sinó internes a la tresoreria, es va considerar que registrar-los en un compte extrapressupostari era la millor opció.

10. Observació.

L'import del capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs de l'Administració general continua incloent quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA), fet que suposa que aquest estat estigui sobrevalorat en aproximadament 244,02 M€ (vegeu l'apartat 4.6).

Resposta a l'observació:

Els imports informats en el sistema GECAT de l'any 2020 s'ajusten als compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs en el cas dels arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície de l'administració de la Generalitat. Es possible que les extraccions d'informació sobre compromisos plurianuals en el GECAT es facin sense demanar que siguin nets de suplements i devolucions.

11. Observació.

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que els pressupostos prorrogats de despeses de l'exercici 2021 del capítol 9 de l'AGGC i del capítol 7 del CatSalut no podien assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3 i 6 de l'AGGC tenien uns compromisos adquirits del 73,0% i 80,5%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió corrent. Pel que fa a les entitats autònomes de caràcter administratiu, l'ACC tenia compromeses despeses en el capítol 2 que limitaven la gestió pressupostària de l'entitat. El pressupost prorrogat dels capítols 6, 7 i 8 del CCE de l'exercici 2021 no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors (vegeu els apartats 4.6.1 i 5.5.1).

Resposta a l'observació:

En un pressupost prorrogat, com el vigent el 2020, es perfectament possible que els crèdits prorrogats del capítol IX siguin inferiors a les cobreixen els venciments de deute de l'exercici. Per altra banda, l'elevat nivell de compromisos pressupostaris en els capítols 3 i 9 relatius a la càrrega financera derivada del deute financer es el que correspon a aquest tipus de despeses, d'acord amb el volum i condicions del deutes vigents. Pel que fa als corresponents al capítol VI, en els darrers anys la ràtio continua sent elevada també per la pèrdua de pes del capítol en els pressupostos.

12. Observació.

La Relació de llocs de treball del CatSalut, que va ser modificada l'any 2020, no conté la informació mínima que estableix l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, com per exemple les característiques essencials dels llocs, i els requisits per ocupar-los, el complement de destinació i l'específic, en el cas del personal funcionari, la forma de provisió dels llocs i els sistemes d'accés i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball (vegeu l'apartat 5.1.3.1).

Resposta a l'observació

El Servei Català de la Salut informa que en la relació de llocs de treball del personal del SCS no figuren els llocs directius de nivell superior al de cap de divisió i els de caràcter eventual, d'acord amb la previsió que al respecte fa l'article 26 del Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'entitat.

13. Observació.

L'article 5 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el PGCPGC estableix que els comptes anuals han de presentar la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari.

La conciliació de resultats de l'Administració general presentada per la IGGC conté alguns errors. D'una banda l'import que apareix com a resultat econòmic patrimonial no coincideix amb el del Balanç i del Compte econòmic patrimonial per 99,77 M€, i d'una altra, les xifres presentades per conciliar el resultat pressupostari amb el resultat econòmic patrimonial no sumen (vegeu l'apartat 4.8.1.i).

Resposta a l'observació:

Quan la Sindicatura ens va fer notar aquestes incidències vam constatar que es tractava de diversos errors de transcripció, i vam posar a la seva disposició l'Estat de conciliació correcte, que és el següent:

Estat de conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat econòmic patrimonial

Resultat pressupostari	-2.105.054.499,74
<i>Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al compte del resultat:</i>	151.473.260,50
Capítol 9 Variació de passius financers	-783.106.655,11
Capítol 8: Variació d'actius financers	703.449.801,66
Capítol 7: Transferències de capital a entitats dependents	629.600.822,88
Capítol 6: Alienació d'inversions reals	390.944.629,68
Capítol 4 i 7: Transferències corrents i de capital	-790.929.399,00
Creditors per devolucions d'ingressos	1.514.060,39
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:	-1.235.311.279,50
Dotacions per a amortitzacions	-412.704.573,20
reversions	162.956.311,23
Ajust per interessos meritats i primes d'emissions	94.061.331,16
Impacte de les provisions a curt i llarg termini	175.225.089,21
Compte 413: Creditors per operacions meritades	171.909.468,32
Baixes per Insolvència	-1.803,00
Ingressos i despeses excepcionals	995.529,31
Creditors de provisions per deteriorament	-1.503.669.045,47
Imputació APPs	64.602.454,37
Comptabilització AA,AF,-A,/A	-2.294.183,81
Reclassificació préstecs Sagrera Alta Velocitat, Consorci Costa Brava i Ifercat	10.262.412,48
Cànon Tabasa	2.501.434,34
Altres moviments no imputables pressupostàriament	844.295,56
Resultat econòmic patrimonial	-3.188.892.518,74

14. Observació.

La IGGC ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals formulats però no aprovats de quatre entitats (Infraestructures Ferroviàries

de Catalunya (IFERCAT), Barnaclínic SA, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat i Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès), ja que aquestes entitats no els hi havien tramès en el moment d'elaborar el Compte general.

S'observa que algunes entitats van formular i/o aprovar els seus comptes anuals i els van trametre a la IGGC amb posterioritat al termini establert per a l'exercici 2020.

Set de les entitats que formen part del Compte general no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació legalment establerta; en algun cas hi faltava l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost o l'informe d'auditoria i en un altre cas hi faltava la Memòria i l'informe d'auditoria (vegeu els apartats 6.3 i 6.4).

Resposta a l'observació.

La Intervenció General considera força satisfactori el nivell de retiment dels comptes de les entitats que formen part del perímetre del Compte General de 2020 definit en l'article 80 de la Llei de finances públiques de Catalunya. De les 207 entitats que el conformen només 4 han presentat comptes formulats pendents d'aprovar.

Respecte al compliment dels terminis d'aprovació previstos en la normativa volem destacar que la Intervenció General, des del mes de març de cada exercici, insta reiteradament a les entitats al compliment dels terminis i la tramesa dels comptes aprovats a la Intervenció General.

15. Observació.

Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica i del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya havien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'Administració de la Generalitat, tot i que el 31 de desembre del 2020 no tots els estatuts havien estat adaptats (vegeu l'apartat 6.3).

Resposta a l'observació.

Es tracta d'entitats participades minoritàriament per la Generalitat i formalment no adscrites a la Generalitat, motiu pel qual no s'han integrat en el Compte General de la Generalitat de 2020. El Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat i el Consorci CSIC-IRTA UAB Centre de Recerca Agrigenòmica continuen figurant com a entitats minoritàries APSEC en el pressupost de la Generalitat del 2020.

Recordem que l'article 80 de la Llei de finances públiques preveu que formin part del compte general entre d'altres els consorcis i fundacions adscrites a la Generalitat. Entenem que una entitat no està formalment adscrita a la Generalitat fins que no té adaptats els seus estatuts a aquesta adscripció.

16. Observació

A la data de finalització del treball de camp, abril del 2022, dotze consorcis i deu fundacions, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 6.4.4 i 6.4.5).

Resposta a l'observació

Posarem en coneixement de l'òrgan competent de la Secretaria d'Administració i Funció Pública del departament de Presidència aquesta incidència.

Finalment, respecte a les 8 recomanacions formulades per la Sindicatura en l'apartat 2.2. de l'informe, bona part d'elles es deriven de les observacions abans referides. No obstant volen fer esment que mirarem d'atendre de manera específica la recomanació 8a.

Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format de les obligacions reconegudes del pressupost de despeses. La IGGC hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.

Barcelona,

Interventor general

8.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de la nova documentació presentada a la qual fa referència l'al·legació número 13, s'ha suprimit l'observació número 13 i un paràgraf de l'apartat 4.8.1.i, i s'ha modificat el quadre 102, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents. La resta del text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 26 de juliol del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent el síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 12/2022, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2020.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

