

INFORME 29/2018

COMPTE  
GENERAL DE LA  
GENERALITAT  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2016



INFORME 29/2018

**COMPTE  
GENERAL DE LA  
GENERALITAT  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2016**

---

Edició: gener de 2019

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

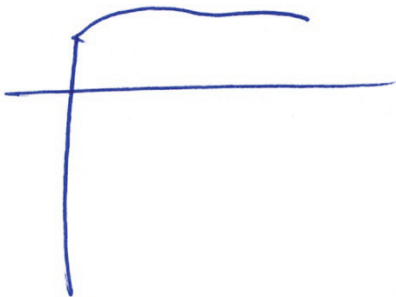
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 12 de desembre del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 29/2018, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons i Novell, el qual figura al final de l'informe.

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

Barcelona, 20 de desembre de 2018



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero



**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	11
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS .....	12
1. INTRODUCCIÓ .....	13
1.1. OBJECTIU DE L'INFORME .....	13
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS .....	14
1.3. LLEI DE PRESSUPOSTOS .....	15
1.4. CONTINGUT DE L'ANNEX A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL.....	15
2. CONCLUSIONS .....	16
2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	16
2.2. RECOMANACIÓ GENERAL.....	23
3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT .....	23
3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL .....	23
3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	29
3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	33
3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària .....	35
3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.....	35
3.3.3. Compliment de la regla de despesa .....	36
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	36
4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	36
4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions .....	39
4.1.1.1. <i>Romanents incorporats</i> .....	41
4.1.1.2. <i>Transferències de crèdit</i> .....	42
4.1.1.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i> .....	42
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i> .....	43
4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos .....	44
4.1.2.1. <i>Impostos directes</i> .....	48
4.1.2.2. <i>Impostos indirectes</i> .....	49
4.1.2.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i> .....	51
4.1.2.4. <i>Transferències corrents</i> .....	52
4.1.2.5. <i>Ingressos patrimonials</i> .....	57
4.1.2.6. <i>Alienació d'inversions reals</i> .....	58
4.1.2.7. <i>Transferències de capital</i> .....	58
4.1.2.8. <i>Variació d'actius financers</i> .....	60

4.1.2.9.	<i>Variació de passius financers</i> .....	61
4.1.2.10.	<i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i> .....	61
4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	62
4.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i> .....	67
4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i> .....	71
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i> .....	74
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i> .....	74
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i> .....	76
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i> .....	78
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i> .....	80
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i> .....	81
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i> .....	82
4.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada .....	83
4.1.5.	Resultat de l'exercici .....	84
4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS .....	84
4.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA .....	86
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA .....	87
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor .....	87
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor .....	88
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA .....	91
4.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC .....	92
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	92
4.6.2.	Endeutament a curt termini .....	95
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit .....	96
4.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS .....	98
4.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost inicial de l'exercici 2017 .....	101
4.7.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius .....	101
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT .....	106
4.9.	COMPTES ANUALS.....	107
4.9.1.	Balanç de situació.....	107
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial .....	118
4.9.3.	Memòria .....	120
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA .....	120
4.11.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL .....	123



5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU.....	127
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	128
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	131
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos.....	133
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	137
5.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i> .....	141
5.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i> .....	142
5.1.3.3.	<i>Transferències corrents</i> .....	144
5.1.3.4.	<i>Inversions reals</i> .....	146
5.1.3.5.	<i>Transferències de capital</i> .....	148
5.1.3.6.	<i>Variació d'actius financers</i> .....	148
5.1.3.7.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i> .....	149
5.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada.....	150
5.1.5.	Resultat de l'exercici.....	151
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	153
5.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA.....	155
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA.....	156
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor.....	156
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor.....	157
5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA.....	159
5.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC.....	161
5.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS.....	161
5.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost de l'exercici 2017.....	164
5.8.	COMPTES ANUALS.....	166
5.8.1.	Balanç de situació.....	166
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	172
5.8.3.	Memòria.....	176
5.9.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL.....	177
6.	CONSORCIS ADSCRITS A LA GENERALITAT.....	179
6.1.	INTRODUCCIÓ.....	179
6.2.	OBJECTE I ABAST.....	180
6.3.	CONTROL FORMAL DELS CONSORCIS ADSCRITS A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	180
6.3.1.	Relació de consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.....	180
6.3.2.	Règim de pressupostació, comptabilitat i control dels consorcis.....	183

7.	COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC, DE LES SOCIETATS MERCANTILS I DE LES FUNDACIONS.....	188
7.1.	INTRODUCCIÓ .....	188
7.1.1.	Objecte i abast.....	188
7.1.2.	Anàlisi dels comptes retuts .....	192
7.2.	RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2015 I PRÒRROGA PER A L'EXERCICI 2016 .....	192
7.2.1.	Entitats autònomes de caràcter comercial .....	194
7.2.2.	Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades.....	195
7.2.3.	Societats i altres entitats de caràcter mercantil .....	196
7.2.4.	Fundacions .....	198
7.3.	DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES .....	200
7.3.1.	Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial .....	201
7.3.2.	Retiment de comptes de les entitats de dret públic .....	202
7.3.3.	Retiment de comptes de les societats mercantils .....	203
7.3.4.	Retiment de comptes de les fundacions .....	205
7.4.	AUDITORIES REALITZADES.....	206
7.4.1.	Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial .....	207
7.4.2.	Informes d'auditoria de les entitats de dret públic.....	208
7.4.3.	Informes d'auditoria de les societats mercantils.....	210
7.4.4.	Informes d'auditoria de les fundacions.....	211
7.5.	DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA PRÒRROGA DELS PRESSUPOSTOS PER AL 2016.....	213
8.	COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS .....	217
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	217
9.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	218
9.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS REBUDES.....	224
10.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL .....	224

---

INFORMACIÓ ANNEXA:

Compte general retut per la Intervenció General  
 Documentació del sector públic no administratiu

**ABREVIACIONS**

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència
ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
ATLL	Aigües Ter Llobregat
ATM	Autoritat del Transport Metropolità
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCE	Consell Català de l'Esport
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (ens públic)
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona
EAA	Entitat autònoma de caràcter administratiu
EAC	Entitat autònoma de caràcter comercial
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
FEAGA	Fons europeu agrícola de garantia
FLA	Fons de liquiditat autonòmic
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICD	Institut Català de les Dones
ICF	Institut Català de Finances
ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut de Crèdit Oficial
ICS	Institut Català de la Salut
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
INFRACAT	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU

IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
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
OSACP	Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública
PCI	Punt central d'informació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PICA	Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
RPC	Registre públic de contractes
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TEAC	Tribunal Económico-administratiu Central
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

## **ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS**

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

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. OBJECTIU DE L'INFORME

D'acord amb l'article 39.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, l'objectiu de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016, és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre el compliment de la legalitat. Així mateix, en l'informe s'han de proposar, si escau, les mesures de caràcter general que es considerin necessàries per millorar la gestió de la Generalitat, a partir de la informació obtinguda.

L'article 80.1<sup>1</sup> 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 el Compte general de la Generalitat s'ha de formar amb els documents següents:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat
- Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social

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

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2016 presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2017 no segueix l'estructura que preveu l'article 80 del TRLFPC sinó la mateixa de l'exercici 2015 i és la següent:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat
- Comptes anuals del Servei Català de la Salut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- Comptes anuals dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya

El treball realitzat per la Sindicatura de Comptes respecte a la primera part del Compte general queda recollit en els apartats del 2 al 6 de l'informe. Els resultats d'aquesta fiscalització han de permetre formular, amb les limitacions establertes en els apartats 1.2, 5 i 6

---

1. La Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i financeres del sector públic, ha modificat l'article 80 del TRLFPC i ha adequat el Compte general als canvis jurídics i normatius que hi ha hagut en les entitats incloses en la LPGC. Aquestes modificacions seran d'aplicació a partir del Compte general del 2017.

d'aquest informe, una opinió sobre si els comptes presentats s'adeqüen a la normativa comptable aplicable i compleixen la legalitat aplicable en l'àmbit comptable i financer.

Els apartats 2, 3 i 4 de l'article 80<sup>2</sup> del TRLFPC estableixen que al Compte general de la Generalitat s'hi han d'unir els documents següents:

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

Així mateix, l'article 71 del TRLFPC estableix l'obligatorietat de trametre a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes els comptes de les entitats esmentades. En l'apartat 7 de l'informe es fa una revisió formal dels comptes i de la documentació rebuda i com en l'exercici 2015, no s'hi han inclòs els comptes dels consorcis, ja que aquests s'analitzen en l'apartat 6.

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

## **1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS**

La normativa catalana vigent en l'exercici 2016 no té en compte la preparació del Compte general com un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat. Els comptes de l'exercici 2016 tramesos per la Intervenció General inclouen els dels consorcis adscrits a la Generalitat a més dels de les entitats de caràcter administratiu i els del Servei Català de la Salut (CatSalut) però no els de la resta d'entitats que sí que estan incloses en les lleis de pressupostos anuals. Aquest fet limita la possibilitat de realitzar un treball de fiscalització sobre el conjunt de comptes que formen part del Compte general de la Generalitat.

El gran nombre d'ens inclosos en el Compte general no ha permès realitzar una auditoria financera, de legalitat i de gestió de tots aquests ens que formen part del sector públic català. Els comptes generals, per la seva naturalesa i volum, no poden ser sotmesos

---

2. La Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i financeres del sector públic, ha modificat l'article 80 del TRLFPC i altres articles com el 69 i el 71. Les modificacions de l'article 80 del TRLFPC seran aplicables a partir del Compte general del 2017.

globalment a control mitjançant auditories operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió, com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

Els resultats de la fiscalització realitzada per la Sindicatura han de permetre formular, amb les limitacions establertes en els apartats 5 i 6 d'aquest informe, una opinió sobre si els comptes presentats s'adeqüen a la normativa comptable aplicable i compleixen la legalitat aplicable en l'àmbit comptable i financer.

Per complir el que estableix l'article 80.2<sup>3</sup> del TRLFPC, en l'apartat 8 d'aquest informe s'inclouen els comptes generals de les quatre diputacions provincials. La inclusió d'aquests comptes generals té el seu origen en l'obligatorietat d'unir els pressupostos de les diputacions al de la Generalitat, obligatorietat que va fixar la disposició addicional quarta de l'Estatut d'autonomia de Catalunya de 1979, i que no va ser recollida per l'Estatut d'autonomia de Catalunya del 2006, però que es manté en l'article 80.2 del TRLFPC. Atès que els comptes generals de les diputacions provincials formen part del Compte general de les corporacions locals, en aquest informe s'hi inclouen únicament per complir el TRLFPC.

El Compte general no inclou la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que, d'acord amb l'article 81 del TRLFPC, s'ha de presentar.

### **1.3. LLEI DE PRESSUPOSTOS**

El pressupost per al 2016 no va ser aprovat per llei del Parlament per la qual cosa el pressupost del 2015 aprovat per la Llei 2/2015, de l'11 de març, dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 va ser prorrogat durant tot l'exercici 2016. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van establir per mitjà del Decret 252/2015, del 15 de desembre.

### **1.4. CONTINGUT DE L'ANNEX A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL**

La Sindicatura ha annexat a aquest informe la documentació següent, que també pot ser consultada en la seva pàgina web:

- Informació retuda per la IGGC quan ha presentat el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2016.

---

3. Aquest article ha estat modificat per la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i financeres del sector públic que elimina l'obligació d'incloure els comptes generals de les diputacions. Aquest article serà aplicable a partir del Compte general de l'exercici 2017.

- Memòries presentades per la IGGC referents a les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i els consorcis adscrits a la Generalitat.
- Comptes anuals, liquidació del pressupost, acta d'aprovació dels comptes anuals i informe d'auditoria, si escau, presentats per les entitats incloses en l'article 80.3 del TRLFPC a la Intervenció General.

## **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 5, 14, 15, 17 i 18 i pels efectes dels fets descrits en les observacions 9, 12 i 16, el Compte general auditat amb l'abast descrit en els apartats 1.2, 5 i 6 d'aquest informe, 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 2016, 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.

#### **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 2016 que, si escau, caldria esmenar.

#### **Comptes consolidats**

1. La normativa catalana vigent en el moment de presentar el Compte general de l'exercici 2016 no regulava l'existència d'uns comptes consolidats que recollissin tota l'activitat economicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Així, la IGGC va preparar uns estats agregats del sector públic administratiu Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), de les entitats autònomes de caràcter administratiu (EAA) i el CatSalut però no de la resta d'entitats del sector públic incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (LPGC-2015) i prorrogada per al 2016 (vegeu l'apartat 3.1).



Mitjançant l'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, es van aprovar les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic. Aquestes normes s'aprovaven com a marc comptable per a totes les administracions públiques i eren d'aplicació per al sector públic estatal en el primer exercici iniciat l'1 de gener del 2014.

La IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per poder adaptar-se al nou marc comptable amb l'aprovació de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i financeres del sector públic, que modifica el TRLFPC i amb l'aprovació de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, que aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), però aquestes no seran aplicables fins el Compte general dels exercicis 2017 i 2018, respectivament.

2. Els estats consolidats referents a la liquidació del pressupost, retuts per la IGGC, són el resultat d'agregar els drets i obligacions reconeguts per les entitats que formen el perímetre de consolidació i l'eliminació posterior de les operacions recíproques.

La IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat economicopatrimonial agregat sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

Caldria establir un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'AGGC i els de la resta del sector públic que permetessin presentar uns estats consolidats.

3. En referència a la inclusió en el Compte general de la Generalitat dels comptes generals de les diputacions provincials establerta per l'article 80.2 del TRLFPC, s'ha de tenir present que la disposició addicional quarta de l'Estatut d'autonomia de Catalunya de 1979, que disposava que els pressupostos de les diputacions provincials s'havien d'unir als de la Generalitat, va ser derogada amb l'entrada en vigor del nou Estatut d'autonomia de Catalunya del 2006. El contingut de l'article 80 del TRLFPC estava vigent en el moment de la presentació del Compte general de l'exercici 2016 (vegeu l'apartat 1.2).

### **Estabilitat pressupostària**

4. Les necessitats de finançament de l'exercici 2016 calculades d'acord amb els criteris del sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, van ser de 1.974 M€ segons els càlculs de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i suposen un dèficit del 0,93% del producte interior brut (PIB) regional de Catalunya davant d'un objectiu del 0,7% (vegeu l'apartat 3.3.1).
5. L'AGGC i algunes entitats dependents van executar inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, conces-

sions, drets de superfície i arrendaments financers), no van ser imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments.

No obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC pel que fa als sistemes d'abonament total del preu o mètode alemany, la inversió executada i no pressupostada ha de ser considerada despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Per a la resta de sistemes de finançament, en funció de les condicions fixades i els riscos assumits s'ha de determinar si són una inversió pública o privada.

D'acord amb els criteris establerts pel SEC, la IGAE va ajustar 1.536 M€ en el saldo pressupostari de l'exercici 2015 perquè va considerar que determinats drets de superfície de l'Administració de la Generalitat, formalitzats en exercicis anteriors, havien de ser considerats inversió pública, i també 419 M€ de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) per considerar que una sèrie de contractes d'arrendament de trens eren financers (vegeu l'apartat 4.7.2).

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

### Liquidació del pressupost

6. En l'execució del pressupost d'ingressos del 2016 gestionats pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, els ingressos derivats de la prestació de serveis socials finançats mitjançant copagament per 164,91 M€, es van registrar comptablement en el moment del seu cobrament, mentre que el dret s'hauria de liquidar un cop prestat el servei i emesa la factura (vegeu l'apartat 4.1.2.3).
7. Atès el caràcter financer de les operacions amb censos emfitèutics, les quotes censals pagades anualment per l'AGGC i el CatSalut haurien de registrar-se en els capítols 9 i 3 del pressupost de despeses per la part del capital i del cost financer, respectivament (vegeu els apartats 4.1.3.5 i 5.1.3.4).
8. S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries:
  - a. L'AGGC va liquidar com a transferències de capital ingressos provinents del Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA) que, per la seva naturalesa de subvencions

als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents per 323,08 M€. D'altra banda, les despeses per transferències corrents del FEAGA es van comptabilitzar com a transferències de capital per 322,12 M€ (vegeu els apartats 4.1.2.7 i 4.1.3.6).

- b. 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, d'acord amb el pla comptable d'aplicació (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).
9. Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i el CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2016 per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 35 i 28.b del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el TRLFPC.

La despesa realitzada durant l'exercici 2016 i no comptabilitzada va ser de 1.442,83 M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 467,26 M€, de les EAA de 120,47 M€ i del CatSalut de 855,10 M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2016 i realitzada l'exercici 2015 va ser de 1.331,00 M€ (vegeu els apartats 4.1.4 i 5.1.4).

Financerament la IGGC va reconèixer aquests imports en el passiu de cada entitat diferenciant les despeses meritades i vençudes de les despeses meritades i no vençudes al final de l'exercici.

### **Compte general del deute públic**

10. L'endeutament de l'AGGC està comptabilitzat pel seu valor d'emissió, que en alguns casos no coincideix amb el valor nominal. La diferència entre els dos valors correspon a les primes d'emissió.

El 31 de desembre del 2016 aquesta diferència suposava una infravaloració de l'endeutament de l'AGGC de 65,05 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.i).

### **Altres estats inclosos en el Compte general**

11. La IGGC ha presentat l'Estat del romanent de tresoreria consolidat tenint en compte les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat però aquestes estan infravalorades en 40,32 M€, per tant el Romanent de tresoreria consolidat no afectat seria negatiu per 1.608,85 M€.

L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat presentat per la IGGC va continuar essent negatiu el 31 de desembre del 2016 en 1.568,53 M€, amb un decrement del 34,9% respecte al 2015. Tot i la millora, el Romanent de tresoreria negatiu continua generant tensions de tresoreria (vegeu el quadre 4).

12. L'import del capítol 9 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC inclou les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments construïts mitjançant drets de superfície amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA) el que suposa que aquest estat estigui sobrevalorat en aproximadament 651,34 M€ (vegeu l'apartat 4.7.2).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que per a l'exercici 2017 aquests representaven un percentatge del 26,0% dels crèdits inicials de l'AGGC. Els crèdits consignats en els capítols 3, 6, 7 i 9 tenien uns compromisos adquirits del 90,3%, 69,6%, 63,9% i 100,0%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat de gestió (vegeu els apartats 4.7.1 i 5.7.1).

13. L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2016, de 3.445,16 M€, continua essent elevat (vegeu l'apartat 4.8).
14. En el Compte general no s'ha inclòs mai la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que, d'acord amb l'article 81.8 del TRLFPC<sup>4</sup>, forma part del Compte de l'AGGC. Únicament s'ha inclòs, en algun exercici, la Memòria referida a la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Coneixement (vegeu els apartats 4.9.3 i 5.8.3).

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

### Estats financers

15. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada de la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquesta data i l'exercici 2016.

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici

---

4. La nova redacció de l'article 81 del TRLFPC, d'aplicació en l'exercici 2017, no preveu la presentació d'aquesta memòria.

2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació. A 31 de desembre del 2016 aquest procés de conciliació estava pendent de finalitzar (vegeu l'apartat 5.8.1).

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

16. L'epígraf Inversions financeres permanents de l'AGGC incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que haurien d'haver-se comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i per tant no formarien part d'aquest epígraf del Balanç. Entre aquests imports destaquen les Aportacions a compte de capital i fons propis, que són susceptibles de ser considerades transferències de capital, i l'assumpció del deute de les universitats, del CatSalut, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), de Gestió d'Infraestructures SAU, de Regs de Catalunya, SA, del Parc Sanitari Pere Virgili, d'Administració Promoció i Gestió, SA (ADIGSA), de Gestió de Serveis Sanitaris, de l'Institut Català d'Oncologia, de Gestió i Prestació de Serveis de Salut i de l'Institut Cartogràfic de Catalunya, per 3.929,53M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
17. De la liquidació dels contractes programa de l'ATM es preveia la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 540,89M€ a 31 de desembre del 2016. El 6 de març del 2014 el Consell d'Administració de l'ATM va aprovar el Pla marc del programa de sanejament financer del sistema de transport públic i de refinançament del deute. Aquest pla delimitava les aportacions que havia de realitzar l'Administració General de l'Estat, l'AGGC, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel període 2014-2031 però no diferenciava quina part d'aquestes aportacions estava destinada a cobrir el dèficit del sistema del transport públic. L'AGGC no va registrar cap passiu per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.9.1.h).
18. La modificació de les condicions de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 va suposar la creació d'un compte compensatori entre la Generalitat i la concessionària que caldrà computar anualment i que al final de la concessió serà compensat per l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes no ha tingut accés al saldo de compensació a 31 de desembre del 2016 per la qual cosa no ha pogut valorar l'import d'aquest compte compensatori i la necessitat o no de dotar la provisió corresponent (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

### **Comptes anuals dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat**

19. La IGGC no ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals i l'informe d'auditoria de vint consorcis que considerava adscrits ja que aquests

no li havien retut aquesta documentació. Posteriorment, la Sindicatura ha tingut accés als comptes anuals de quinze dels vint consorcis no inclosos inicialment.

El comptes anuals del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, del Consorci per a la Protecció i la gestió dels espais Naturals del Delta del Llobregat i del Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya 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 (vegeu l'apartat 6.3.1).

20. Quatre dels seixanta-nou consorcis presentats com adscrits per la IGGC estaven en procés de dissolució o fusió per absorció. Només quaranta-un consorcis dels seixanta-cinc consorcis restants tenien adaptats els seus estatuts el 30 d'abril del 2018. Totes les adaptacions d'estatuts es van realitzar amb posterioritat al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa per fer-les (vegeu l'apartat 6.3.2).

21. Les Instruccions de la IGGC que regulen el règim de comptabilitat i control dels consorcis estableixen una sèrie d'excepcions en l'aplicació del PGCPGC per part dels consorcis. La Sindicatura considera que els consorcis haurien d'aplicar el Pla comptable de l'Administració d'adscripció llevat que les excepcions estiguin regulades per llei (vegeu l'apartat 6.3.2).

### **Millores respecte al Compte general de l'exercici 2015**

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2015 han estat les següents:

- En l'exercici 2016 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius de deute públic i de la regla de despesa fixats per acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.
- L'endeutament consolidat presentat en la Memòria del Compte general inclou l'import pendent de pagament dels censos emfitèutics de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut.
- El 31 de desembre del 2016 el període mitjà de pagament global es va situar en 28,9 dies, per tant no superava el termini màxim legal de 30 dies previst en la normativa sobre morositat.
- La IGGC va comptabilitzar una provisió per l'import de les reclamacions en via administrativa d'interessos de demora per haver superat els terminis de pagament establerts i també va registrar com a despesa meritada els imports reclamats en via judicial.

- La IGGC ha presentat l'Estat del romanent de tresoreria consolidat i el de l'AGGC distingint entre el Romanent de tresoreria afectat i el no afectat, d'acord amb el que preveu l'Ordre del 28 d'agost de 1996 per la qual s'aprova el PGCPGC.
- En el Compte general de la Generalitat de Catalunya presentat per la IGGC es van tenir en compte diverses observacions i recomanacions proposades per la Sindicatura de Comptes en exercicis anteriors. Entre aquestes destaca la comptabilització del deute pendent amb l'Estat per la liquidació negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat per 1.871,89 M€, la incorporació a la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat dels préstecs subrogats de Túnel del Cadí, SAC, per 19,70 M€, la reclassificació de la part a curt termini de les inversions financeres de l'Administració i la reclassificació dins l'epígraf Tresoreria del saldo que tenia el CatSalut en l'epígraf Deute amb entitats de crèdit a curt terminis per 189,75 M€.

## **2.2. RECOMANACIÓ GENERAL**

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

Tal com s'ha posat de manifest en les observacions fetes, la Sindicatura de Comptes constata la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2016 pel que fa a les necessitats de finançament, pel fet que el Romanent de tresoreria i els fons propis són negatius, per l'elevat endeutament financer i pels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

## **3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT**

### **3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL**

La IGGC ha presentat el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2016 amb els estats consolidats o agregats següents:

- Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses
- Resultat pressupostari consolidat
- Compte general de tresoreria consolidat
- Romanent de tresoreria consolidat

- Compte general d'endeutament consolidat
- Balanç agregat
- Compte del resultat economicopatrimonial agregat

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

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

Els estats comptables presentats del Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2016 no inclouen els estats corresponents als centres amb règim d'autonomia econòmica encara que en la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels trenta-nou centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu, atès que la capacitat de finançament agregat d'aquests centres era de 878.410 € i el Romanent de tresoreria agregat, de 4.294.664 €.

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

**Quadre 1. Resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2016**

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	5.336.074	1. Impostos directes	9.158.012
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.982.178	2. Impostos indirectes	10.144.832
3. Despeses financeres	582.772	3. Taxes i altres ingressos	782.392
4. Transferències corrents	13.312.814	4. Transferències corrents	5.256.103
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	62.076
6. Inversions reals	442.756	6. Alienació d'inversions reals	3.903
7. Transferències de capital	930.254	7. Transferències de capital	510.423
<b>Total no financer</b>	<b>27.586.848</b>	<b>Total no financer</b>	<b>25.917.740</b>
8. Variació d'actius financers	767.709	8. Variació d'actius financers	269.421
9. Variació de passius financers	6.131.690	9. Variació de passius financers	9.562.618
<b>Total financer</b>	<b>6.899.398</b>	<b>Total financer</b>	<b>9.832.039</b>
<b>Total general</b>	<b>34.486.247</b>	<b>Total general</b>	<b>35.749.780</b>
Obligacions reconegudes no financeres		27.586.848	
Drets liquidats no financers		25.917.740	
<b>Necessitat de finançament</b>		<b>1.669.108</b>	

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2016.



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

Drets liquidats	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	9.158	-	-	9.158	-	9.158
2. Impostos indirectes	10.145	-	-	10.145	-	10.145
3. Taxes i altres ingressos	643	142	2	787	(5)	782
4. Transferències corrents	5.323	530	9.071	14.924	(9.668)	5.256
5. Ingressos patrimonials	59	-	3	62	-	62
6. Alienació d'inversions reals	4	-	-	4	-	4
7. Transferències de capital	510	18	134	662	(152)	510
<b>Total no financer</b>	<b>25.842</b>	<b>690</b>	<b>9.211</b>	<b>35.743</b>	<b>(9.825)</b>	<b>25.918</b>
8. Variació d'actius financers	269	-	69	338	(69)	269
9. Variació de passius financers	9.563	-	-	9.563	-	9.563
<b>Total financer</b>	<b>9.832</b>	<b>-</b>	<b>69</b>	<b>9.901</b>	<b>(69)</b>	<b>9.832</b>
<b>Total general</b>	<b>35.674</b>	<b>690</b>	<b>9.280</b>	<b>45.643</b>	<b>(9.894)</b>	<b>35.750</b>

Obligacions reconegudes	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	5.199	112	24	5.336	-	5.336
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.013	99	4.875	6.987	(5)	6.982
3. Despeses financeres	583	-	-	583	-	583
4. Transferències corrents	18.430	377	4.175	22.981	(9.669)	13.313
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	0
6. Inversions reals	351	12	80	443	-	443
7. Transferències de capital	1.034	11	37	1.082	(152)	930
<b>Total no financer</b>	<b>27.610</b>	<b>611</b>	<b>9.191</b>	<b>37.412</b>	<b>(9.825)</b>	<b>27.587</b>
8. Variació d'actius financers	765	-	71	836	(69)	768
9. Variació de passius financers	6.132	-	-	6.132	-	6.132
<b>Total financer</b>	<b>6.897</b>	<b>-</b>	<b>71</b>	<b>6.968</b>	<b>(69)</b>	<b>6.900</b>
<b>Total general</b>	<b>34.506</b>	<b>611</b>	<b>9.262</b>	<b>44.380</b>	<b>(9.894)</b>	<b>34.486</b>

Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	25.842	690	9.211	35.743	(9.825)	25.918
Obligacions reconegudes no financeres	27.610	611	9.191	37.412	(9.825)	27.587
<b>Capacitat (necessitat) de finançament</b>	<b>(1.768)</b>	<b>79</b>	<b>20</b>	<b>(1.669)</b>	<b>-</b>	<b>(1.669)</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2016.

Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari del 2016 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació. Aquestes homogeneïtzacions i eliminacions no han estat ajustades posteriorment en els comptes individuals de cada entitat.

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

**Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat de l'exercici 2016**

Concepte	Import
<b>Ingressos</b>	
Pressupost corrent	35.408.035
Pressupostos tancats	228.886
Operacions de tresoreria	106.834.025
<b>Total</b>	<b>142.470.946</b>
<b>Pagaments</b>	
Pressupost corrent	32.247.887
Pressupostos tancats	3.029.448
Operacions de tresoreria	106.698.938
<b>Total</b>	<b>141.976.273</b>
Variació neta de la tresoreria en l'exercici	494.673
Existències finals de l'exercici 2015	557.530
Existències finals de l'exercici 2016	1.052.203

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2016.

**Quadre 4. Romanent de tresoreria consolidat de l'exercici 2016**

Concepte	Import	
<b>Fons líquids</b>		<b>1.052.203</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.315.649</b>
Pressupost corrent	341.745	
Exercicis tancats	813.209	
Operacions extrapressupostàries	1.160.695	
<b>Obligacions pendents de pagament</b>		<b>4.589.677</b>
Pressupost corrent	2.238.359	
Exercicis tancats	420.391	
Operacions extrapressupostàries	1.930.927	
<b>Partides pendents d'aplicació</b>		<b>(57.690)</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(57.706)	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	16	
<b>I. Romanent de tresoreria total</b>		<b>(1.279.515)</b>
<b>II. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>232.190</b>
<b>III. Import de dubtós cobrament</b>		<b>56.820</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)</b>		<b>(1.568.526)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2016.

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 d'acord amb el PGCPGC.

L'import del Romanent de tresoreria afectat està infravalorat en 40,32 M€, per tant el Romanent de Tresoreria no afectat seria negatiu per 1.608,84 M€.

**Quadre 5. Compte general d'endeutament consolidat del 2016**

Concepte	Valors efectius	Valors nominals
Deute	5.665.224	5.718.982
Préstecs a llarg termini	55.171.222	55.182.517
<b>Total a llarg termini</b>	<b>60.836.446</b>	<b>60.901.499</b>
Préstecs a curt termini	4.427.616	4.427.616
Censos emfitèutics	269.407	269.407
<b>Total endeutament</b>	<b>65.533.469</b>	<b>65.598.522</b>

Concepte	Valors efectius	Valors nominals
Altre endeutament: bestretes reemborsables	135.486	135.486

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2016.

El Compte general d'endeutament consolidat presentat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg termini com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor d'efectiu i segons el valor nominal. La diferència entre els dos valors, 65,05 M€, correspon a les primes d'emissió sota la par.

En l'exercici 2015, el total d'endeutament consolidat segons valors efectius era de 61.955,64 M€, i en l'exercici 2016, de 65.668,96 M€, fet que representa un augment del 6,0%. La IGGC sí ha inclòs en l'exercici 2016 els imports pendents de pagament futur corresponents a capital i interessos dels censos emfitèutics de la Generalitat i del CatSalut; per tant, l'increment en termes homogenis, sense tenir present els censos, és del 5,6%.

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

**Quadre 6. Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2016**

Entitat	Deute a curt termini	Deute a llarg termini	Deute total
Generalitat	4.428	62.668	67.096
<b>Subtotal</b>	<b>4.428</b>	<b>62.668</b>	<b>67.096</b>
Entitats SEC	71	7.932	8.003
<b>Total SEC</b>	<b>4.499</b>	<b>70.600</b>	<b>75.099</b>
ICF	-	1.230	1.230
Resta d'entitats	14	739	753
<b>Total endeutament</b>	<b>4.513</b>	<b>72.569</b>	<b>77.082</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

Nota: L'endeutament inclou els imports pendents de pagament en concepte de censos emitèutics.

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

Els altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2016 es mostren a continuació:

**Quadre 7. Balanç agregat del 2016**

Actiu	2016	Passiu	2016
<b>Immobilitzat</b>	<b>34.093.523</b>	<b>Fons propis</b>	<b>(38.544.889)</b>
Inversions destinades a l'ús general	11.881.630	Patrimoni	262.890
Immobilitzat immaterial	61.440	Resultats d'exercicis anteriors	(36.622.384)
Immobilitzat material	4.947.788	Resultats de l'exercici	(2.185.396)
Inversions financeres permanents	17.202.665	<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>8.568</b>
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>72.243</b>	<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>501.983</b>
<b>Actiu circulant</b>	<b>4.442.478</b>	<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>55.416.672</b>
Existències	1.034	Deutes a llarg termini	5.536.135
Deutors	2.726.041	Altres deutors a llarg termini	49.880.537
Inversions financeres temporals	275.718	<b>Creditors a curt termini</b>	<b>21.225.910</b>
Tresoreria	1.439.672	Emissió d'obligacions i altres valors negociables	13.961.387
Ajustaments per periodificació	13	Creditors	7.136.426
		Ajustaments per periodificació	128.097
<b>Total actiu</b>	<b>38.608.244</b>	<b>Total passiu</b>	<b>38.608.244</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2016.

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

**Quadre 8. Compte del resultat economicopatrimonial agregat del 2016**

Despeses	2016	Ingressos	2016
Aprovisionaments	4.976.544	Vendes i prestacions de serveis	185.294
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	9.394.424	Vendes	4.334
Despeses de personal	5.361.356	Prestacions de serveis	180.960
Prestacions socials	2.136	Devolucions de vendes	-
Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	397.570	Ingressos de gestió ordinària	19.625.135
Variació de provisions de tràfic	1.107	Ingressos tributaris	19.625.135
Altres despeses de gestió	2.169.526	Altres ingressos de gestió ordinària	892.889
Despeses financeres i assimilables	782.379	Reintegraments	48.901
Variació de les provisions d'inversions financeres	673.549	Altres ingressos de gestió	739.156
Diferències negatives de canvi	6.801	Altres interessos i ingressos assimilats	104.831
Transferències i subvencions	24.001.956	Transferències i subvencions	15.570.052
Transferències i subvencions corrents	21.600.688	Transferències i subvencions corrents	14.914.190
Prestacions socials	-	Transferències i subvencions de capital	655.862
Transferències i subvencions de capital	965.103		
Prestacions sanitàries	1.436.165		
Pèrdues i despeses extraordinàries	126.825	Beneficis i ingressos extraordinaris	40.984
		Desestalvi	2.185.396
<b>Total despeses</b>	<b>38.499.749</b>	<b>Total ingressos</b>	<b>38.499.749</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2016.

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

**3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES**

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

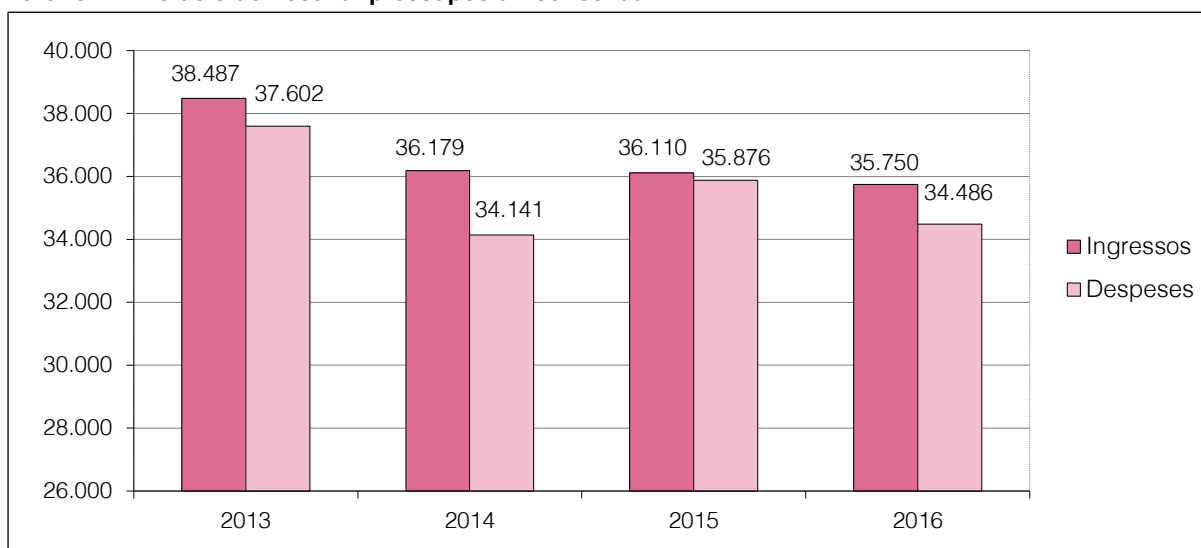
**Quadre 9. Evolució del resultat pressupostari consolidat**

Drets liquidats	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	7.778	8.248	8.344	9.158
2. Impostos indirectes	8.644	9.284	9.239	10.145
3. Taxes i altres ingressos	798	806	738	782
4. Transferències corrents	5.279	4.213	4.773	5.256
5. Ingressos patrimonials	50	80	97	62
6. Alienació d'inversions reals	216	332	4	4
7. Transferències de capital	525	563	500	510
<b>Total no financer</b>	<b>23.291</b>	<b>23.526</b>	<b>23.695</b>	<b>25.918</b>
8. Variació d'actius financers	510	157	149	269
9. Variació de passius financers	14.686	12.496	12.265	9.563
<b>Total financer</b>	<b>15.196</b>	<b>12.653</b>	<b>12.414</b>	<b>9.832</b>
<b>Total general</b>	<b>38.487</b>	<b>36.179</b>	<b>36.110</b>	<b>35.750</b>
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1. Remuneracions del personal	6.358	6.386	5.195	5.336
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.769	7.381	7.527	6.982
3. Despeses financeres	1.761	1.923	1.202	583
4. Transferències corrents	9.905	10.028	13.609	13.313
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	680	564	429	443
7. Transferències de capital	1.021	954	1.055	930
<b>Total no financer</b>	<b>26.494</b>	<b>27.236</b>	<b>29.017</b>	<b>27.587</b>
8. Variació d'actius financers	2.124	1.219	1.517	768
9. Variació de passius financers	8.983	5.686	5.342	6.132
<b>Total financer</b>	<b>11.107</b>	<b>6.905</b>	<b>6.859</b>	<b>6.899</b>
<b>Total general</b>	<b>37.602</b>	<b>34.141</b>	<b>35.876</b>	<b>34.486</b>
<b>Resultat no financer</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Drets liquidats no financers	23.291	23.526	23.695	25.918
Obligacions reconegudes no financeres	26.494	27.236	29.017	27.587
<b>Capacitat (necessitat) de finançament</b>	<b>(3.203)</b>	<b>(3.710)</b>	<b>(5.321)</b>	<b>(1.669)</b>

Imports en milions d'euros.

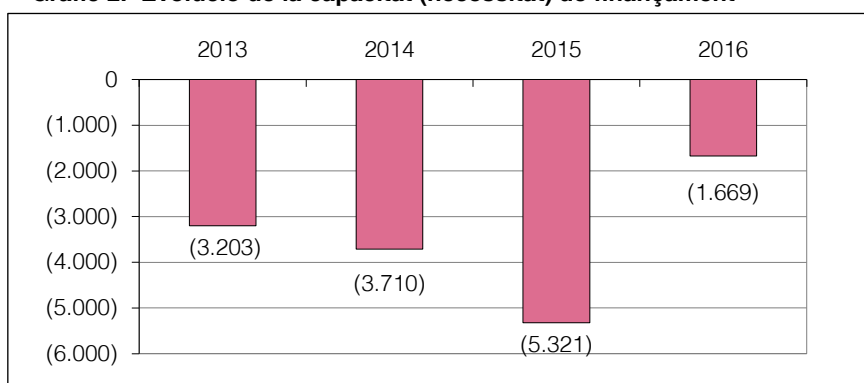
Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

**Gràfic 1. Evolució del resultat pressupostari consolidat**



Imports en milions d'euros.

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



Imports en milions d'euros.

**Quadre 10. Evolució del Compte general de tresoreria consolidat**

Concepte	2013	2014	2015	2016
<b>Ingressos</b>				
Pressupost corrent	38.095	35.159	35.710	35.408
Pressupostos tancats	394	209	195	229
Operacions de tresoreria	145.916	125.877	135.863	106.834
<b>Total</b>	<b>184.404</b>	<b>161.245</b>	<b>171.768</b>	<b>142.471</b>
<b>Pagaments</b>				
Pressupost corrent	34.933	31.430	32.851	32.248
Pressupostos tancats	3.450	3.496	2.390	3029
Operacions de tresoreria	146.042	126.327	135.980	106.699
<b>Total</b>	<b>184.425</b>	<b>161.253</b>	<b>171.221</b>	<b>141.976</b>
Variació neta de la tresoreria en l'exercici	(21)	(8)	547	495
Existències inicials de l'exercici	38	18	10	557
Existències finals de l'exercici	17	10	557	1.052

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

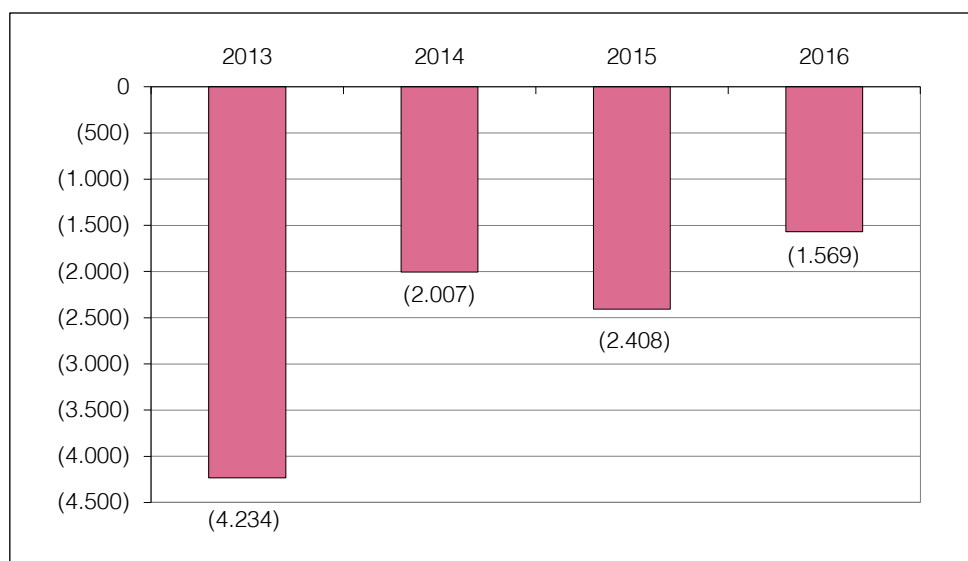
**Quadre 11. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat**

Concepte	2013	2014	2015	2016
Fons líquids	18	(55)	557	1.052
Drets pendents de cobrament	1.340	1.904	1.360	2.316
Pressupost corrent	393	1.020	400	342
Exercicis tancats	945	739	738	813
Operacions extrapressupostàries	2	145	222	1.161
Obligacions pendents de pagament	5.174	3.688	4.312	4.590
Pressupost corrent	2.669	2.711	3.024	2.239
Exercicis tancats	1.611	731	450	420
Operacions extrapressupostàries	894	246	838	1.931
Partides pendents d'aplicació	(111)	(102)	(69)	(58)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(111)	(102)	(69)	(58)
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>(3.927)</b>	<b>(1.941)</b>	<b>(2.464)</b>	<b>(1.280)</b>
Import de dubtós cobrament	(307)	(66)	56	(57)
Romanent de tresoreria afectat	n/d	n/d	n/d	(232)
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>(4.234)</b>	<b>(2.007)</b>	<b>(2.408)</b>	<b>(1.569)</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

n/d: No disponible.

**Gràfic 3. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat**

Imports en milions d'euros.



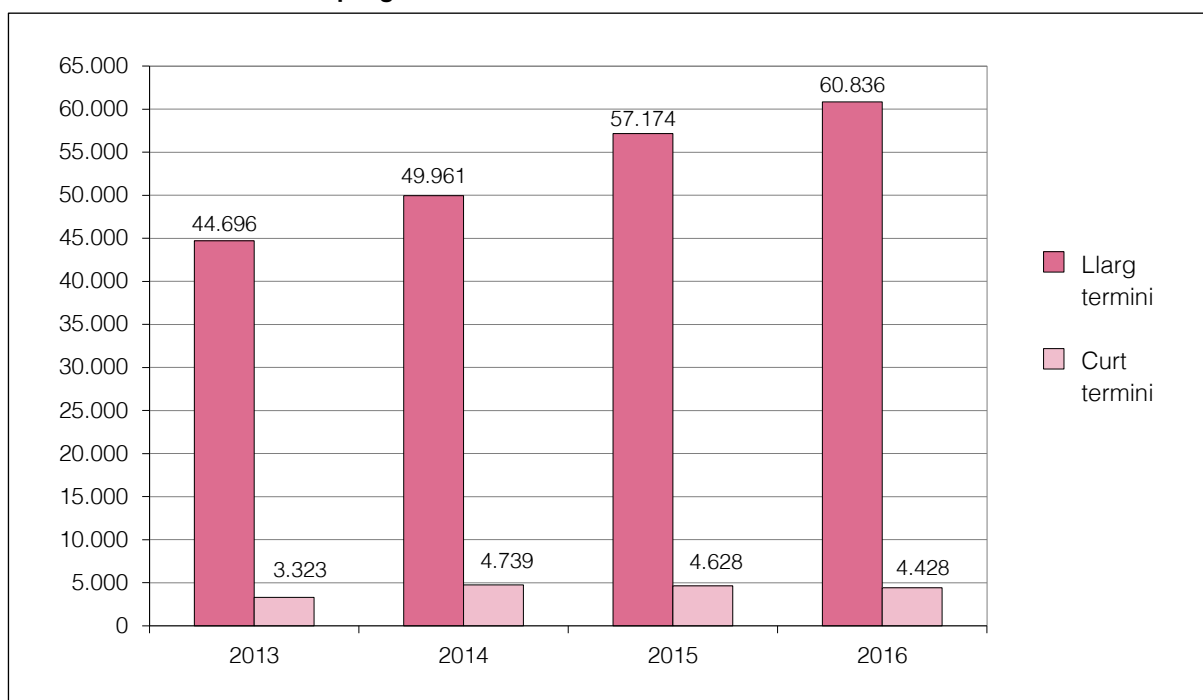
**Quadre 12. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat**

Concepte	2013	2014	2015	2016
Deute	13.633	10.636	6.932	5.665
Préstecs a llarg termini	31.063	39.325	50.242	55.171
<b>Total a llarg termini</b>	<b>44.696</b>	<b>49.961</b>	<b>57.174</b>	<b>60.836</b>
Préstecs a curt termini	3.323	4.739	4.628	4.428
Censos emfitèutics	*	*	*	269
Altres instruments financers	630	385	155	135
<b>Total consolidat</b>	<b>48.649</b>	<b>55.085</b>	<b>61.957</b>	<b>65.668</b>

Imports en milions d'euros. Els imports de l'endeutament es presenten en valor efectiu.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

\* En exercicis anteriors al 2016 els censos emfitèutics eren dins d'Altres instruments financers o, com a l'exercici 2015, no constaven enlloc.

**Gràfic 4. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat**

Imports en milions d'euros.

### 3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

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

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

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

L'article 12 de la mateixa llei determina el compliment per part de les diferents administracions de la regla de despesa quan 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 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 2016 es van establir inicialment per acord del Consell de Ministres, el 10 de juliol de 2015. No obstant això, a l'agost del 2016, el consell de la Unió Europea va modificar els objectius de dèficit i això va comportar que per acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016 s'adeqüés l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques en 4,6 punts i en 99,4 punts del PIB, respectivament. La taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola per calcular la regla de despesa es va fixar en l'1,8%.

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

**Quadre 13. Objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al 2016 (en percentatge del PIB)**

Administracions públiques	Objectiu d'estabilitat pressupostària	Objectiu de deute públic
Administració central	(2,2)	72,0
Comunitats autònomes	(0,7)	24,4
Entitats locals	-	3,0
Seguretat Social	(1,7)	*
<b>Total administracions públiques</b>	<b>(4,6)</b>	<b>99,4</b>

Font: Acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.

\* Inclòs en l'Administració central.

El 23 de desembre del 2016, el Consell de Ministres va fixar els objectius individuals per a les comunitats autònomes. A Catalunya li va correspondre un objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit del 0,7% i un objectiu de deute públic del 35,2%.

En els apartats 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 es comenta el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del de deute públic i de la regla de despesa d'acord amb les conclusions de l'informe elaborat l'octubre del 2017 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

### 3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per verificar si s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 2010 (SEC-2010). Les dades presentades en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya del 2016 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-2010. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE han situat el dèficit del 2016 en 1.974 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

**Quadre 14. Resultat no financer aplicant els criteris SEC-2010**

Concepte	Import
<b>Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:</b>	<b>(2.602)</b>
Saldo pressupostari no financer	(1.638)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(964)
<b>Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:</b>	<b>628</b>
Sanitàries i de serveis socials	58
Resta d'unitats empresarials	570
<b>Capacitat o necessitat de finançament</b>	<b>(1.974)</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2016 amb el càlcul final de necessitats de finançament elaborats per la IGAE.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 0,93% del PIB regional, que supera l'objectiu del 0,7 % establert pel Consell de Ministres.

### 3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic

La verificació del compliment 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, Catalunya presenta un deute segons el Protocol de dèficit excessiu a 31 de desembre del 2016 de 75.118 M€ que representa un 35,3% del PIB regional.

El Consell de Ministres va fixar inicialment l'objectiu de deute públic en el 35,2% del PIB, i posteriorment i d'acord amb les excepcions que es preveïen respecte l'endeutament

contret amb l'Estat es va revisar i es va situar en el 35,6%. Per tant, considerant la informació del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques es va complir l'objectiu de deute públic de l'exercici 2016, per una diferència de 0,3 punts percentuals.

### **3.3.3. Compliment de la regla de despesa**

D'acord amb l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola.

Per a l'exercici 2016 la taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 10 de juliol el 2015 va ser de l'1,8%. D'acord amb l'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2016, Catalunya va registrar un decrement del 5,8% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Aquesta variació suposa el compliment de la regla de despesa.

Com s'ha comentat en paràgrafs anteriors, en l'exercici 2016 la Generalitat de Catalunya va incomplir l'objectiu de dèficit i va complir el de deute públic i la regla de despesa. D'acord amb l'article 21.1 de la LOEPSF, l'incompliment dels objectius de dèficit o de deute públic o de regla de despesa, obliga l'Administració a formular un pla econòmic i financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius de dèficit, del deute i la regla de despesa.

La Generalitat de Catalunya va elaborar el pla econòmic i financer 2017-2018, que va ser aprovat en el Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) del 27 de juliol del 2017.

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

### **4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Tal com es comenta en l'apartat 1.3 d'aquest informe, el pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2016 va ser prorrogat. Recull un total d'ingressos i despeses de 32.472,79 M€, amb un dèficit no financer previst de 465,71 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 35.673,53 M€ i unes despeses reconegudes per 34.506,28 M€, amb un superàvit de 1.167,26 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 1.767,94 M€.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2016 i l'evolució dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2013.

**Quadre 15. Liquidació del pressupost per capítols**

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)	DL (%)	Drets cobrats (DC)	DC/DL (%)	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	9.092.263	2.651	28	9.094.914	9.158.012	101	26	9.101.679	99	56.233
Capítol 2. Impostos indirectes	10.014.408	900	31	10.015.308	10.144.832	101	28	10.061.576	99	83.257
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	552.908	16.313	2	569.221	642.955	113	2	567.657	88	75.298
Capítol 4. Transferències corrents	6.299.457	477.813	19	6.777.270	5.322.731	79	15	5.300.396	100	22.334
Capítol 5. Ingressos patrimonials	47.330	212	-	47.542	58.760	124	-	55.718	95	3.042
<b>Total operacions corrents</b>	<b>26.006.366</b>	<b>497.890</b>	<b>80</b>	<b>26.504.255</b>	<b>25.327.291</b>	<b>96</b>	<b>71</b>	<b>25.087.027</b>	<b>99</b>	<b>240.264</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	20.000	677	-	20.677	3.903	19	-	3.903	100	-
Capítol 7. Transferències de capital	23.100	355.478	-	378.578	510.419	135	1	509.082	100	1.338
<b>Total operacions de capital</b>	<b>43.100</b>	<b>356.155</b>	<b>-</b>	<b>399.255</b>	<b>514.322</b>	<b>129</b>	<b>1</b>	<b>512.984</b>	<b>100</b>	<b>1.338</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>26.049.466</b>	<b>854.044</b>	<b>80</b>	<b>26.903.510</b>	<b>25.841.613</b>	<b>96</b>	<b>72</b>	<b>25.600.011</b>	<b>99</b>	<b>241.602</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	115.609	4.728	-	120.338	269.304	224	1	236.581	88	32.723
Capítol 9. Variació de passius financers	6.307.717	659.951	19	6.967.669	9.562.618	137	27	9.562.618	100	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>6.423.327</b>	<b>664.680</b>	<b>20</b>	<b>7.088.006</b>	<b>9.831.922</b>	<b>139</b>	<b>28</b>	<b>9.799.199</b>	<b>100</b>	<b>32.723</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>32.472.792</b>	<b>1.518.724</b>	<b>100</b>	<b>33.991.516</b>	<b>35.673.535</b>	<b>105</b>	<b>100</b>	<b>35.399.210</b>	<b>99</b>	<b>274.325</b>
Despeses	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CP (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	5.113.368	114.719	16	5.228.087	5.199.442	99	15	5.187.685	100	11.757
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.897.235	252.990	6	2.150.225	2.012.779	94	6	1.614.732	80	398.047
Capítol 3. Despeses financeres	1.713.182	(905.442)	5	807.740	582.740	72	2	580.523	100	2.217
Capítol 4. Transferències corrents	16.568.680	1.971.828	51	18.540.508	18.430.046	99	53	17.337.317	94	1.092.729
Capítol 5. Fons de contingència	197.758	(193.546)	1	4.212	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>25.490.223</b>	<b>1.240.549</b>	<b>78</b>	<b>26.730.772</b>	<b>26.225.007</b>	<b>98</b>	<b>76</b>	<b>24.720.257</b>	<b>94</b>	<b>1.504.750</b>
Capítol 6. Inversions reals	434.387	(58.128)	1	376.259	350.996	93	1	290.602	83	60.394
Capítol 7. Transferències de capital	590.567	482.523	2	1.073.090	1.033.547	96	3	781.688	76	251.859
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.024.954</b>	<b>424.395</b>	<b>3</b>	<b>1.449.349</b>	<b>1.384.543</b>	<b>96</b>	<b>4</b>	<b>1.072.290</b>	<b>77</b>	<b>312.253</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>26.515.177</b>	<b>1.664.944</b>	<b>82</b>	<b>28.180.121</b>	<b>27.609.550</b>	<b>98</b>	<b>80</b>	<b>25.792.547</b>	<b>93</b>	<b>1.817.003</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	667.463	145.455	2	812.918	765.035	94	2	625.546	82	139.489
Capítol 9. Variació de passius financers	5.290.152	841.538	16	6.131.690	6.131.690	100	18	6.131.690	100	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>5.957.615</b>	<b>986.993</b>	<b>18</b>	<b>6.944.608</b>	<b>6.896.725</b>	<b>99</b>	<b>20</b>	<b>6.757.236</b>	<b>98</b>	<b>139.489</b>
<b>Total despeses</b>	<b>32.472.792</b>	<b>2.651.937</b>	<b>100</b>	<b>35.124.729</b>	<b>34.506.275</b>	<b>98</b>	<b>100</b>	<b>32.549.783</b>	<b>94</b>	<b>1.956.492</b>
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>-</b>	<b>(1.133.213)</b>	<b>-</b>	<b>(1.133.213)</b>	<b>1.167.260</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.849.427</b>	<b>-</b>	<b>(1.682.167)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Ingressos	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Capítol 1. Impostos directes	7.778.396	8.247.721	8.343.532	9.158.012
Capítol 2. Impostos indirectes	8.644.081	9.283.565	9.238.837	10.144.832
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	424.701	416.159	597.091	642.955
Capítol 4. Transferències corrents	5.358.164	4.282.977	4.828.442	5.322.731
Capítol 5. Ingressos patrimonials	48.602	78.460	95.781	58.760
<b>Total operacions corrents</b>	<b>22.253.945</b>	<b>22.308.882</b>	<b>23.103.683</b>	<b>25.327.291</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	216.405	332.090	3.911	3.903
Capítol 7. Transferències de capital	522.552	559.657	500.052	510.419
<b>Total operacions de capital</b>	<b>738.957</b>	<b>891.747</b>	<b>503.963</b>	<b>541.322</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>22.992.902</b>	<b>23.200.629</b>	<b>23.607.646</b>	<b>25.841.613</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	509.001	157.000	149.273	269.304
Capítol 9. Variació de passius financers	14.685.496	12.495.541	12.265.034	9.562.618
<b>Total operacions financeres</b>	<b>15.194.497</b>	<b>12.652.541</b>	<b>12.414.307</b>	<b>9.831.922</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>38.187.399</b>	<b>35.853.170</b>	<b>36.021.953</b>	<b>35.673.535</b>

Despeses	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Capítol 1. Remuneracions del personal	4.515.058	4.562.109	5.061.620	5.199.442
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.237.556	1.255.927	1.913.292	2.012.779
Capítol 3. Despeses financeres	1.760.764	1.922.924	1.202.256	582.740
Capítol 4. Transferències corrents	16.976.000	17.736.741	19.295.300	18.430.046
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>24.489.378</b>	<b>25.477.701</b>	<b>27.472.468</b>	<b>26.225.007</b>
Capítol 6. Inversions reals	572.340	461.267	363.164	350.996
Capítol 7. Transferències de capital	1.166.769	1.088.225	1.160.859	1.033.547
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.739.109</b>	<b>1.549.492</b>	<b>1.524.023</b>	<b>1.384.543</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>26.228.487</b>	<b>27.027.193</b>	<b>28.996.491</b>	<b>27.609.550</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	2.124.490	1.219.065	1.513.775	625.546
Capítol 9. Variació de passius financers	8.983.125	5.685.702	5.342.228	6.131.690
<b>Total operacions financeres</b>	<b>11.107.615</b>	<b>6.904.767</b>	<b>6.856.003</b>	<b>6.757.236</b>
<b>Total despeses</b>	<b>37.336.102</b>	<b>33.931.960</b>	<b>35.852.494</b>	<b>34.366.786</b>

<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>851.297</b>	<b>1.921.210</b>	<b>169.459</b>	<b>1.306.749</b>
---------------------------------------	----------------	------------------	----------------	------------------

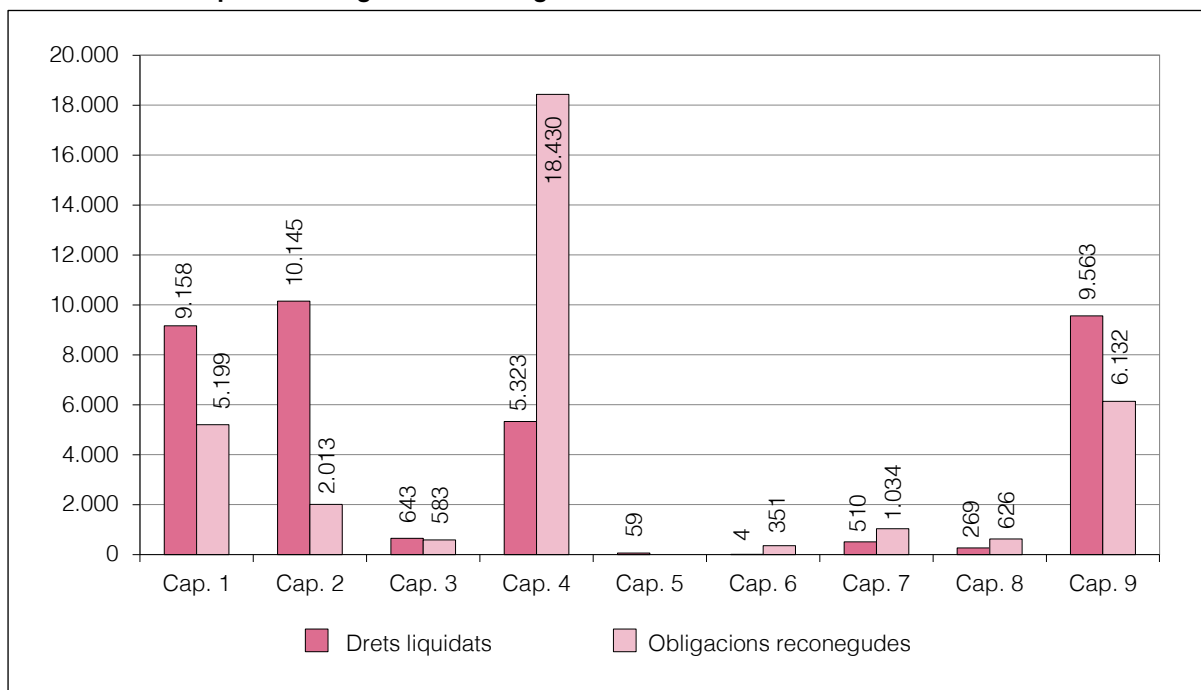
<b>Pressupost aprovat</b>	*	<b>31.862.066</b>	<b>32.483.086</b>	<b>32.472.792</b>
---------------------------	---	-------------------	-------------------	-------------------

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes. Exercici 2016**



Imports en milions d'euros.

**Gràfic 6. Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes. Exercicis 2013-2016**



Imports en milions d'euros.

#### 4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per al 2016 era de 32.472,79M€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.651,94M€, el que representa un augment d'un 8,2% respecte

als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2015, que va ser d'un 12,4%.

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

**Quadre 17. Pressupost inicial i modificacions per seccions**

Secció	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit					Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències			
					Augments	Disminucions		
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	57.884	-	-	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	3.289	-	-	-	24	(24)	-	-
Sindicatura de Comptes	11.122	-	-	-	8	(8)	-	-
Oficina Antifrau	4.700	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2.751	-	-	-	168	(155)	-	13
<b>Total</b>	<b>79.746</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200</b>	<b>(187)</b>	<b>-</b>	<b>13</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	414.764	60	6.732	833	33.881	(30.378)	-	11.128
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	138.178	35	-	369	34.424	(10.230)	-	24.598
Afers i Relacions Instit. i Exteriors i Transparència	25.137	-	-	140	15.684	(3.051)	-	12.773
Governació, Admin. Públiques i Habitatge	397.655	-	51.550	77.564	54.078	(17.363)	-	165.830
Ensenyament	4.413.875	11.417	-	82.131	279.076	(43.717)	-	328.907
Salut	8.385.479	1.429	864.048	16.485	280.592	(25.880)	-	1.136.674
Interior	1.160.407	480	-	17.540	87.381	(41.544)	-	63.856
Territori i Sostenibilitat	1.466.364	6.171	-	4.754	188.315	(187.313)	-	11.928
Cultura	238.145	487	-	974	35.064	(24.209)	-	12.316
Justícia	864.729	32	-	269	122.365	(32.788)	-	89.878
Treball, Afers Socials i Famílies	2.549.971	27.690	1.891	165.204	350.090	(290.090)	-	254.785
Empresa i Coneixement	1.257.108	4.050	5.403	127.686	131.327	(117.595)	-	150.870
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	308.128	7.452	-	342.482	77.245	(57.488)	-	369.691
Despeses diversos departaments	410.584	12.038	-	1.629	73.339	(70.793)	-	16.213
Deute	7.004.747	-	2.017	662.928	300.601	(917.492)	-	48.054
Fons de contingència	197.758	-	-	-	4.064	(197.610)	-	(193.546)
Pensions	2.000	-	-	-	-	-	-	-
Partic. dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.158.018	-	-	147.970	-	-	-	147.970
<b>Total</b>	<b>32.393.047</b>	<b>71.342</b>	<b>931.641</b>	<b>1.648.954</b>	<b>2.067.525</b>	<b>(2.067.538)</b>	<b>-</b>	<b>2.651.924</b>
<b>Total general</b>	<b>32.472.793</b>	<b>71.342</b>	<b>931.641</b>	<b>1.648.954</b>	<b>2.067.725</b>	<b>(2.067.725)</b>	<b>-</b>	<b>2.651.937</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.



**Quadre 18. Pressupost inicial i modificacions per capítols**

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit					Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències			
					Augments	Disminucions		
1. Remuneracions del personal	5.113.368	7.867	-	1.040	230.119	124.307	-	114.719
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.897.235	13.369	-	86.072	327.017	173.467	-	252.990
3. Despeses financeres	1.713.182	-	-	-	12.050	917.492	-	(905.442)
4. Transferències corrents	16.568.680	32.138	868.432	490.331	909.134	328.207	-	1.971.828
5. Fons de contingència	197.758	-	-	-	4.064	197.610	-	(193.546)
<b>Operacions corrents</b>	<b>25.490.223</b>	<b>53.374</b>	<b>868.432</b>	<b>577.443</b>	<b>1.482.384</b>	<b>1.741.083</b>	<b>-</b>	<b>1.240.549</b>
6. Inversions reals	434.387	1.079	-	2.066	56.971	118.245	-	(58.128)
7. Transferències de capital	590.567	6.891	61.192	405.623	128.280	119.463	-	482.523
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.024.954</b>	<b>7.970</b>	<b>61.192</b>	<b>407.689</b>	<b>185.251</b>	<b>237.708</b>	<b>-</b>	<b>424.395</b>
8. Variació d'actius financers	667.463	9.998	-	111.821	112.570	88.935	-	145.455
9. Variació de passius financers	5.290.152	-	2.017	552.000	287.521	-	-	841.538
<b>Operacions financeres</b>	<b>5.957.615</b>	<b>9.998</b>	<b>2.017</b>	<b>663.821</b>	<b>400.091</b>	<b>88.935</b>	<b>-</b>	<b>986.993</b>
<b>Total</b>	<b>32.472.792</b>	<b>71.342</b>	<b>931.641</b>	<b>1.648.953</b>	<b>2.067.726</b>	<b>2.067.726</b>	<b>-</b>	<b>2.651.937</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat vint-i-un expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 58% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 38% dels expedients de crèdits incorporats, el 93% dels expedients de crèdit ampliables i el 31% dels expedients 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-2015 prorrogada per al 2016.

**4.1.1.1. Romanents incorporats**

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 9 de la LPGC-2015. El 74,8% del total d'aquests romanents correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 2,7% del total de les modificacions de crèdit.

Els romanents incorporats al 2016 van ser de 71,34 M€. D'aquests, 59,52 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 83,43% sobre el total d'incorporacions, mentre que les incorporacions de romanents no compromesos eren per 11,82 M€.

Els romanents incorporats en l'exercici 2016 van augmentar un 35,7% respecte a l'exercici anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representaven el 10,9% dels anul·lats en l'any 2015, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 15,4% dels anul·lats l'exercici 2014.

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

**Quadre 19. Romanents incorporats més significatius**

Concepte	Import
Ensenyament:	
Gabinet i Secretaria General d'Ensenyament	7.812
Secretaria de Polítiques Educatives	3.605
Territori i Sostenibilitat:	
Gabinet i Secretaria de Territori i Sostenibilitat	5.143
Treball, Afers Socials i Famílies:	
Direcció General de Famílies	2.633
Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència	2.157
Direcció General de Protecció Social	13.496
Direcció General Relacions Laborals i Qualitat Treball	8.516
Empresa i Coneixement:	
Secretaria d'Empresa i Competitivitat	3.607
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació:	
Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	3.931
Direcció General de Pesca i Afers Marítims	2.772
Despeses de diversos departaments:	
Gestió Patrimonial Direcció General del Patrimoni	10.224

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### **4.1.1.2. Transferències de crèdit**

Les transferències de crèdit –traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra– es van fer d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 del TRLFPC i en l'article 6 de la LPGC-2015.

#### **4.1.1.3. Crèdits generats per ingressos**

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 7 de la LPGC-2015, 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 62,2% del total de les modificacions realitzades el 2016.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

**Quadre 20. Crèdits més significatius generats per ingressos**

Concepte	Import
Governació, Administracions Públiques i Habitatge: A l'Agència de l'Habitatge de Catalunya	50.927
Ensenyament: A famílies	67.440
Treball, Afers Socials i Famílies: Al Servei d'Ocupació de Catalunya	98.435
Empresa i Coneixement: A l'Agència de Gestió d'Ajusts Universitaris i de Recerca	107.799
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació A empreses privades	326.854
Deute: Préstecs i bestretes al sector públic a llarg termini	110.928
Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros des de fora del sector públic a llarg termini	552.000
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat: Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	71.263
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	71.222

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**4.1.1.4. Crèdits ampliables**

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 8 de la LPGC-2015, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits van representar el 35,1% del total de les modificacions realitzades. Els imports més significatius es detallen en el quadre següent:

**Quadre 21. Crèdits ampliables**

Concepte	Import
Salut: Al Servei Català de la Salut	864.048
Governació, Administracions Públiques i Habitatge: Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	36.010

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats l'exercici 2016 va ser de 35.673,54 M€, amb 348,42 M€ de decrement respecte a l'exercici anterior, fet que representa una disminució d'un 1%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2015 i del 2016:

**Quadre 22. Liquidació de l'estat d'ingressos**

Capítol	2016				2015				Variació de drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	
1. Impostos directes	9.094.914	9.158.012	9.101.679	26	8.765.568	8.343.532	8.273.912	23	10
2. Impostos indirectes	10.015.308	10.144.832	10.061.576	28	9.382.205	9.238.837	9.138.406	26	10
3. Taxes, béns i altres ingressos	569.221	642.955	567.657	2	537.664	597.091	527.097	2	8
4. Transferències corrents	6.777.270	5.322.731	5.300.396	15	5.286.484	4.828.442	4.785.981	13	10
5. Ingressos patrimonials	47.542	58.760	55.718	-	274.226	95.781	71.267	-	(39)
<b>Total operacions corrents</b>	<b>26.504.255</b>	<b>25.327.291</b>	<b>25.087.027</b>	<b>71</b>	<b>24.246.147</b>	<b>23.103.683</b>	<b>22.796.663</b>	<b>64</b>	<b>10</b>
6. Alienació d'inversions reals	20.677	3.903	3.903	-	100.000	3.911	3.911	-	-
7. Transferències de capital	378.578	510.419	509.082	1	1.148.560	500.052	480.094	1	2
<b>Total operacions de capital</b>	<b>399.255</b>	<b>514.322</b>	<b>512.984</b>	<b>1</b>	<b>1.248.560</b>	<b>503.963</b>	<b>484.005</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
8. Variació d'actius financers	120.338	269.304	236.581	1	93.419	149.273	149.273	-	80
9. Variació de passius financers	6.967.669	9.562.618	9.562.618	27	8.213.957	12.265.034	12.265.034	34	(22)
<b>Total operacions financeres</b>	<b>7.088.006</b>	<b>9.831.922</b>	<b>9.799.199</b>	<b>28</b>	<b>8.307.376</b>	<b>12.414.307</b>	<b>12.414.307</b>	<b>34</b>	<b>(21)</b>
<b>Total</b>	<b>33.991.516</b>	<b>35.673.535</b>	<b>35.399.210</b>	<b>100</b>	<b>33.802.083</b>	<b>36.021.953</b>	<b>35.694.975</b>	<b>100</b>	<b>(1)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per l'exercici 2016 es pot observar que els drets liquidats superen en 1.682,02 M€ les previsions finals. Les previsions inicials d'ingressos s'havien modificat inicialment en 1.518,72 M€.

El total d'ingressos no financers liquidats va ser un 3,9% menor que les previsions finals i un 9,5% major que els ingressos de l'any anterior.

Els recursos tributaris, establerts en el model de finançament vigent<sup>5</sup> en l'exercici 2016 de les comunitats autònomes de règim comú, són els que es detallen a continuació:

- La recaptació dels següents tributs cedits: patrimoni, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, successions i donacions, taxa sobre el joc, l'Impost sobre deter-

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.

minats mitjans de transport i l'Impost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs.

- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF). El percentatge cedit per a l'exercici fiscalitzat 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.

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

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

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

Durant l'exercici 2016 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 fa en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, es va signar el 23 de juliol del 2013, amb vigència fins al 31 de desembre del 2016.
- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre. Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el ter-

ritori 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.

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

El Reial decret llei 12/2014, del 12 de setembre, pel qual es concedeixen suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris en el pressupost de diferents ministeris, va modificar la disposició addicional 36 de la Llei 2/2012, del 19 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2012, i va afegir un nou apartat que establí que les comunitats autònomes podien sol·licitar l'ampliació a vint anys de l'ajornament del mecanisme financer extrapressupostari en el període de pagament.

La IGGC va reconèixer financerament en l'exercici 2012 els imports pendents de pagament per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment va enregistrar en el compte Resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. La IGGC va adequar l'import pendent de pagament per aquest concepte a 31 de desembre del 2016 als pagaments reals efectuats cada exercici. L'import pendent de pagament a 31 de desembre del 2016 era de 1.871,92 M€.

La liquidació definitiva de l'exercici 2014 va ser comunicada al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'exercici 2016 i va suposar un ingrés addicional de 1.551,27 M€. El detall és el següent:

**Quadre 23. Liquidació del finançament de l'exercici 2014**

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	527.850
2	IVA	254.909
2	Impostos especials	(95.576)
4	Fons de suficiència global	93.873
4	Fons de competitivitat	785.142
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	(14.926)
<b>Total</b>		<b>1.551.272</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2016 –tributaris o d'un altre tipus– es mostra en el quadre següent:

**Quadre 24. Drets liquidats per tipus i tresoreries**

Concepte	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
<b>Tributs cedits</b>						
Impost sobre successions i donacions	377.726	43.733	23.983	19.115	-	464.557
Impost sobre el patrimoni	492.779	1.040	1.029	605	-	495.453
Tram autonòmic 50% IRPF	-	-	-	-	8.102.268	8.102.268
Impost sobre transmissions patrimonials	1.089.831	82.474	19.360	53.420	26	1.245.111
Actes jurídics documentats	364.477	14.887	5.834	10.265	2.824	398.287
Operacions societàries	8.037	572	247	331	-	9.187
50% IVA	-	-	-	-	5.928.911	5.928.911
Impost sobre els habitatges buits	11.498	2	-	-	-	11.500
Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit	(2.600)	-	-	-	71.531	68.931
Impostos especials	-	-	-	-	2.525.603	2.525.603
Tributs del joc	182.178	8.434	4.067	6.642	22.495	223.816
<b>Tributs propis</b>						
Impost sobre grans establiments comercials	13.193	267	185	1.661	-	15.306
Impost sobre les estades en establiments turístics	35.616	6.511	940	4.548	-	47.615
Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió de cultural digital	18.430	-	-	-	-	18.430
Impost sobre producció energia termonuclear	11.588	-	-	(43.871)	-	(32.283)
Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera	324	-	-	649	-	973
Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera	2.999	-	-	-	-	2.999
<b>Altres</b>						
Reintegraments	-	-	-	-	41.712	41.712
Taxes	18	-	-	4	64.089	64.111
Recàrrec de constrenyiment	1.930	313	166	477	560	3.446
Interessos de demora	8.066	922	430	1.054	299	10.771
Multes i sancions	4.860	476	163	446	72.230	78.175
Contribucions especials	-	-	-	-	23.884	23.884
Gravamen de protecció civil	2.766	37	3	930	-	3.736
Prestació de serveis d'assistència social	-	-	-	-	147.094	147.094
Diversos	108	-	(4)	(3)	46.105	46.206
<b>Total capítols 1, 2 i 3</b>	<b>2.623.824</b>	<b>159.668</b>	<b>56.403</b>	<b>56.273</b>	<b>17.049.631</b>	<b>19.945.799</b>
Resta de capítols	-	-	-	-	15.727.735	15.727.735
<b>Total ingressos liquidats</b>	<b>2.623.824</b>	<b>159.668</b>	<b>56.403</b>	<b>56.273</b>	<b>32.777.366</b>	<b>35.673.534</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 15.727,74 M€, inclouen principalment els ingressos provinents de les operacions d'endeutament (60,8%) i a transferències corrents (33,8%).

#### 4.1.2.1. *Impostos directes*

En l'apartat Impostos directes s'inclou l'Impost sobre grans establiments comercials, l'Impost sobre els habitatges buits, l'Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit 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 25. Impostos directes**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 50% de l'IRPF	8.040.882	8.102.268	8.102.268	7.292.347	7.292.347	11,1
Impost sobre grans establiments comercials	15.479	15.306	4.471	15.020	9.178	1,9
Impost sobre successions	420.357	371.527	334.995	404.800	347.747	(8,2)
Impost sobre donacions	82.916	93.029	90.241	79.637	79.628	16,8
Impost sobre el patrimoni	465.730	495.454	489.370	461.697	454.981	7,3
Impost sobre els habitatges buits	11.451	11.499	11.497	-	-	*
Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit	58.099	68.931	68.839	90.031	90.031	(23,4)
<b>Total</b>	<b>9.094.914</b>	<b>9.158.012</b>	<b>9.101.679</b>	<b>8.343.532</b>	<b>8.273.912</b>	<b>9,8</b>

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.

L'import liquidat l'exercici 2016 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 7.753,11 M€ d'entregues a compte, 527,85 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2014 reconeguda l'exercici 2016 i 178,69 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 23).

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

L'aplicació d'aquest impost va ser recorreguda per les empreses afectades. En l'exercici 2012 es va conèixer la sentència del Tribunal Constitucional favorable a la Generalitat i es van iniciar els tràmits per executar-la. L'Administració ha anat recuperant els imports pendents de cobrament d'exercicis tancats, concretament l'exercici 2016 va recuperar 2,50 M€. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per aquest concepte eren de 75,01 M€ a finals de l'exercici 2016 (vegeu l'apartat 4.2).



L'exercici 2016 la recaptació líquida d'aquest impost va ser de 4,47 M€. Hi havia un elevat import suspès per impugnacions, corresponent a liquidacions del 2016 i altres quantitats pendents d'aplicació al pressupost.

El decrement en un 8,2% dels drets liquidats de l'impost de successions l'exercici 2016 s'explica, en part, per la variabilitat de l'import del cabal hereditari del causant i de la seva composició (major o menor nombre de béns amb dret a reducció) i del grau de parentiu del subjecte passiu, entre d'altres. La modalitat de donacions va créixer un 16,8%.

L'impost sobre els habitatges buits és un tribut propi de la Generalitat de Catalunya, de naturalesa directa, que grava l'incompliment de la funció social de la propietat dels habitatges pel fet de romandre desocupats de manera permanent. Va ser creat per la Llei 14/2015, del 21 de juliol, de l'impost sobre els habitatges buits, i de modificació de normes tributàries i de la Llei 3/2012. El Decret 183/2016, del 16 de febrer, va aprovar el reglament de l'impost sobre habitatges buits. Tot i tenir previst iniciar la recaptació en l'exercici 2015 aquesta no es va fer efectiva fins a l'exercici 2016.

El Tribunal Constitucional va admetre a tràmit el recurs d'inconstitucionalitat sobre aquest impost presentat l'any 2016 per l'Estat espanyol que va produir la suspensió cautelar de l'aplicació de l'impost. El Tribunal Constitucional, per Interlocutòria del 20 de setembre del 2016, va aixecar la suspensió cautelar però el recurs continuava pendent de sentència. L'exercici 2016 es van recaptar 11,50 M€ de l'impost sobre els habitatges buits.

L'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit és un impost estatal gestionat per un organisme de recaptació estatal que transfereix posteriorment a la Generalitat els ingressos efectivament recaptats.

#### **4.1.2.2. *Impostos indirectes***

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: Impost sobre transmissions patrimonials, Impost sobre actes jurídics documentats i operacions societàries; el 50% de la recaptació líquida de l'IVA; un 58% dels impostos especials –labors del tabac, 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 següents: Impost sobre les estades en establiments turístics, Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital, Impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear, Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria i Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen per l'aviació comercial.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats:

**Quadre 26. Impostos indirectes**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Impost sobre transmissions patrimonials	1.138.208	1.245.110	1.217.049	1.095.118	1.046.396	13,7
Actes jurídics documentats	385.270	398.288	390.822	368.066	359.830	8,2
Operacions societàries	7.326	9.186	9.107	11.033	10.429	(16,7)
50% IVA	5.924.585	5.924.585	5.924.585	5.762.030	5.762.030	2,8
Liquidacions pendents d'IVA	(80.638)	4.325	4.325	(503.191)	(503.191)	(100,9)
58% labors del tabac	778.109	714.291	714.291	678.213	678.213	5,3
58% alcohols	118.635	105.811	105.811	116.872	116.872	(9,5)
58% hidrocarburs	1.378.315	1.411.749	1.371.405	1.292.000	1.255.230	9,3
Impost sobre l'energia	276.113	216.451	216.451	269.276	269.276	(19,6)
Impost sobre determinats mitjans de transport	73.072	77.301	70.335	68.548	62.542	12,8
Liquidacions pendents sobre consums	(83.431)	-	-	-	-	-
Impost sobre les estades en establiments turístics	44.764	47.615	47.275	43.171	43.086	10,3
Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital	10.250	18.430	18.430	7.302	7.302	152,4
Impost sobre producció energia elèctrica d'origen nuclear	40.300	(32.284)	(32.284)	30.278	30.278	(206,6)
Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera	500	973	973	120	113	710,8
Impost sobre les emissions contaminants d'òxids de nitrogen a l'atmosfera	3.931	2.999	2.999	-	-	*
<b>Total</b>	<b>10.015.309</b>	<b>10.144.830</b>	<b>10.061.574</b>	<b>9.238.836</b>	<b>9.138.406</b>	<b>9,8</b>

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.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials es va incrementar en un 13,7% respecte a l'exercici 2015, a causa, principalment, del creixement de les transmissions i drets reals sobre immobles urbans.

Els drets liquidats corresponents a l'Impost sobre actes jurídics documentats es van incrementar un 8,2% respecte a l'exercici 2015, perquè es van constituir un major nombre de préstecs hipotecaris en l'exercici 2016.

Els drets reconeguts en concepte de les liquidacions pendents d'IVA incloïen 254,91 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2014 coneguda l'exercici 2016 i 250,58 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 23).

Els lliuraments a compte de l'Impost sobre hidrocarburs i de l'Impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2016 incloïen 47,31 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

Els drets liquidats en concepte de l'Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital es van veure incrementats en l'exercici 2016 per la recaptació del segon semestre de l'exercici 2015 en què l'impost havia estat suspès pel Tribunal Constitucional.

La sentència del 6 de juliol del 2017 del Tribunal Constitucional va declarar inconstitucional aquest impost, per tant l'Administració haurà de retornar els 25,73 M€ recaptats a 31 de desembre del 2016.

L'impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear va ser declarat inconstitucional i nul per sentència del Tribunal Constitucional del 14 d'abril del 2016. Durant l'exercici 2016 es van retornar els imports recaptats en els exercicis 2015 i 2016.

#### 4.1.2.3. Taxes, béns i altres ingressos

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

En el quadre següent es detallen els imports liquidats els exercicis 2015 i 2016 per cadascun dels diferents conceptes:

**Quadre 27. Taxes, béns i altres ingressos**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	-	9	9	44	44	(79,5)
Prestació de serveis	164.771	176.486	176.486	173.277	173.057	1,9
Taxes	61.504	64.112	63.855	66.327	66.211	(3,3)
Altres tributs	229.351	227.551	202.709	209.863	188.117	8,4
Contribucions especials	22.278	23.884	23.884	22.326	22.326	7,0
Reintegraments	13.073	41.712	39.890	13.069	10.824	219,2
Altres ingressos	78.244	109.201	60.823	112.187	66.519	(2,7)
<b>Total</b>	<b>569.221</b>	<b>642.955</b>	<b>567.656</b>	<b>597.093</b>	<b>527.098</b>	<b>7,7</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Prestació de serveis inclou 164,91 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, i aquesta els registra

comptablement en el moment del seu cobrament, quan el dret s'hauria de liquidar un cop prestat el servei i emesa la factura.

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

**Quadre 28. Recaptació efectiva d'altres tributs**

Concepte	2016	2015
Bingo	47.204	44.138
Casinos	21.918	18.895
Màquines escurabutxaques	119.992	136.347
Impost sobre el joc <i>on line</i>	22.103	6.166
Gravamen de protecció civil	3.742	3.513
Altres	140	120
<b>Total</b>	<b>215.099</b>	<b>209.179</b>

Imports en milers d'euros.

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

Nota: Els imports inclouen drets cobrats d'exercicis tancats; concretament, 21,06 M€ el 2015 i 12,39 M€ el 2016.

#### 4.1.2.4. Transferències corrents

El 2016, el 97,5% de les transferències corrents 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 seva procedència:

**Quadre 29. Transferències corrents**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	6.566.787	5.191.368	5.180.096	4.642.222	4.599.761	11,8
D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	75.430	75.486	75.309	68.672	68.672	(9,9)
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	130	685	685	900	900	(23,9)
De comunitats autònomes	-	-	-	29	29	(100,0)
D'ens i corporacions locals	14.242	15.975	5.089	19.604	19.604	(18,5)
D'empreses privades	1.685	1.869	1.869	1.894	1.894	(1,3)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	100	2.333	2.333	109	109	*
De l'exterior	118.896	35.015	35.015	95.011	95.011	(63,1)
<b>Total</b>	<b>6.777.270</b>	<b>5.322.731</b>	<b>5.300.396</b>	<b>4.828.441</b>	<b>4.785.980</b>	<b>10,2</b>

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.

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	2016	2015
<b>Participació en els ingressos de l'Estat:</b>		
Generalitat	1.225.007	753.670
Municipis	2.348.671	2.336.875
Diputacions	951.832	922.655
Dels diferents ministeris	384.228	404.454
<b>D'altres administracions:</b>		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	271.274	215.011
Altres	10.356	9.557
<b>Total</b>	<b>5.191.368</b>	<b>4.642.222</b>

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 2015 i 2016, per facilitar la comparació interanual.

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

Concepte	2016		2015	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(840.450)	(840.450)	(965.932)	(965.932)
Fons de suficiència global	841.655	841.655	551.436	551.436
Liquidacions pendents fons de suficiència	-	-	(57.818)	(57.818)
Fons de competitivitat	785.142	785.142	684.359	684.359
Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF	(53.846)	(53.846)	(53.846)	(53.846)
Regularització model de finançament	370.829	370.829	508.972	508.972
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	58.013	58.013	43.442	43.442
Fons de cohesió sanitària	63.664	63.664	43.057	43.057
<b>Total</b>	<b>1.225.007</b>	<b>1.225.007</b>	<b>753.670</b>	<b>753.670</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que 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 i Funció Pública, Catalunya tenia una previsió per a l'exercici 2016 de 825,52 M€ negatius. A més, es van reconèixer 14,93 M€ negatius corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2014 (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 2016 van ser de 747,78 M€. Addicionalment s'ha reconegut 93,87 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2014 (vegeu el quadre 23).

La liquidació definitiva de l'exercici 2014 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 785,14 M€.

Pel que fa a les bestretes entregades pels acords del CPFF, es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2016 de 53,85 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009.

El fet que s'ampliés de cinc a vint anys el període per liquidar els saldos finals negatius de les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 va suposar uns drets liquidats addicionals en concepte de regularització model de finançament de 370,83 M€ en l'exercici 2016.

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 2016 van ser de 58,01 M€.

En l'exercici 2016 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 22,31 M€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut i 41,35 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

#### **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 3.300,50 M€, atès que són ingressos condicionats, es van aplicar íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

## c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

**Quadre 32. Ingressos procedents dels diferents ministeris**

Ministeri	2016			2015		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Educació, Cultura i Esport	184.079	176.471	7.608	161.254	157.626	3.628
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	198.829	195.333	3.496	243.200	204.518	38.682
Altres	1.321	1.153	167	-	-	-
<b>Total</b>	<b>384.228</b>	<b>372.957</b>	<b>11.271</b>	<b>404.454</b>	<b>362.144</b>	<b>42.310</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2016 hi havia 11,27 M€ de drets pendents de cobrament de diferents ministeris reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2016.

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

**Quadre 33. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport**

Concepte	2016	2015
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2014-2015	-	141.013
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2015-2016	154.172	-
Suport a alumnes amb necessitats especials	22.299	19.341
Altres ajuts	7.608	900
<b>Total</b>	<b>184.079</b>	<b>161.254</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat inclouen 181,33 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.

## d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

L'Ordre ESS/1587/2016, del 5 de desembre, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial per a l'exercici 2016, 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 autò-

nomes. Els ingressos liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal durant l'exercici 2016 poden desglossar-se de la manera següent:

**Quadre 34. Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal**

Serveis gestionats	2016	2015
<b>Serveis finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:</b>		
Formació professional dirigida a treballadors desocupats	92.191	87.937
Formació professional dirigida a treballadors ocupats	18.520	16.133
Oportunitats d'ocupació i formació	37.393	33.924
Altres	3.116	-
<b>Serveis no finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:</b>		
Oportunitats d'ocupació	60.149	38.927
Agències de col·locació	13.266	8.322
Orientació professional i altres mesures	30.819	9.152
Altres	3.862	-
<b>Altres serveis:</b>		
Modernització dels serveis públics d'ocupació	8.364	8.521
Altres	3.594	12.095
<b>Total</b>	<b>271.274</b>	<b>215.011</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat**

En l'exercici 2016 els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 51,51 M€ procedents del Servei Català de Trànsit (SCT), 15,44 del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) i 8,06 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes.

**Transferències corrents de l'exterior**

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

**Quadre 35. Transferències corrents de l'exterior**

Concepte	2016		2015	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons social europeu	33.713	33.713	93.783	93.783
Altres fons de la Unió Europea	1.302	1.302	1.228	1.228
<b>Total</b>	<b>35.015</b>	<b>35.015</b>	<b>95.011</b>	<b>95.011</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.



Durant l'exercici 2016 es van rebre 17,96 M€ del Fons social europeu per les certificacions del període 2007-2013 i 15,76 M€ en concepte de bestretes pels programes d'ocupació juvenil del Fons social europeu del període de programació 2014-2020.

#### 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 del de l'exercici 2016 és el següent:

**Quadre 36. Ingressos patrimonials**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Interessos de préstecs	37.565	14.841	12.036	11.371	11.371	30,5
Interessos de dipòsits	2.515	333	333	9.275	9.275	(96,4)
Altres ingressos financers	6.000	39.306	39.287	27.635	27.635	42,2
Ingressos patrimonials	1.462	4.280	4.062	47.501	22.986	(91,0)
<b>Total</b>	<b>47.542</b>	<b>58.760</b>	<b>55.718</b>	<b>95.782</b>	<b>71.267</b>	<b>(38,7)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Interessos de dipòsits recull els interessos que han de pagar les entitats públiques per la utilització de la pòlissa corporativa. En l'exercici 2016 va disminuir un 96,4% respecte al 2015, a causa de la menor utilització de la pòlissa corporativa per part d'algunes entitats com, per exemple, Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, juntament amb la generalització dels tipus d'interès aplicats al 0%.

L'epígraf Altres ingressos financers va incrementar un 42,2% respecte al 2015 a causa de la regularització de diverses operacions de permuta financera (*swap*) que van generar un ingrés de 23,02 M€. Aquest epígraf també recull 14,25 M€ pel cànon rebut de la societat Aigües Ter Llobregat (ATLL) Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA corresponent a l'exercici 2016. El 31 de desembre del 2016 continuava pendent de resolució el litigi<sup>6</sup> amb una de les societats que es va presentar al concurs de gestió de serveis públics

6. La Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va declarar nul el concurs d'adjudicació d'ATLL el 22 de juny del 2015. La Generalitat de Catalunya va presentar recurs de cassació davant del Tribunal Suprem que, mitjançant la Sentència 269/2018, de 20 de febrer del 2018, va desestimar el recurs interposat. El Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va declarar, el 3 d'abril del 2018, la fermesa de la sentència de 22 de juny del 2015. La fermesa de la declaració de nul·litat de l'adjudicació del contracte comporta la del mateix contracte que entra en fase de liquidació.

en règim de concessió. En l'exercici 2016 la IGGC va mantenir la provisió que va dotar l'exercici 2015 per fer front a les possibles indemnitzacions per danys i perjudicis per 380,29 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

#### 4.1.2.6. Alienació d'inversions reals

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

**Quadre 37. Alienació d'inversions reals**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Alienació de terrenys i béns naturals	-	1.800	1.800	3.855	3.855	(53,3)
Alienació d'edificis i altres construccions	20.677	722	722	46	46	*
Alienació maquinària, instal·lacions i utilatge	-	-	-	10	10	(100,0)
Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments	-	1.381	1.381	-	-	*
<b>Total</b>	<b>20.677</b>	<b>3.903</b>	<b>3.903</b>	<b>3.911</b>	<b>3.911</b>	<b>(0,2)</b>

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.

#### 4.1.2.7. Transferències de capital

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

**Quadre 38. Transferències de capital**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	17.563	63.849	62.511	96.235	95.653	(33,7)
D'ens i corporacions locals	2.705	3.298	3.298	332	332	893,4
D'empreses privades	-	8.320	8.320	20.000	20.000	(58,4)
De famílies, institucions sense finalitat de lucre i ens corporatius	559	559	559	450	225	24,2
De l'exterior	357.751	434.394	434.394	383.034	363.883	13,4
<b>Total</b>	<b>378.578</b>	<b>510.419</b>	<b>509.082</b>	<b>500.052</b>	<b>480.094</b>	<b>2,1</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

### Transferències de capital del sector públic estatal

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

**Quadre 39. Transferències de capital del sector públic estatal**

Concepte	2016	2015
Dels diferents ministeris:		
Foment	50.254	85.109
Agricultura, Alimentació i Medi Ambient	13.595	
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	-	153
Organismes autònoms	-	7.649
Altres ens públics	-	711
<b>Total</b>	<b>63.849</b>	<b>96.235</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2016, els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que tenia assignades les competències en matèria d'habitatge, incloïen 44,92 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 233/2013, del 5 d'abril, pel qual s'aprova el Pla estatal 2013-2016 per fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbana.

Aquests ingressos van disminuir un 41% respecte a l'exercici anterior perquè en l'exercici 2015 es van rebre 42,28 M€ en concepte de liquidacions del Pla estatal anterior.

Del total d'ingressos liquidats l'exercici 2016 provinents del Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient, destaquen 7,01 M€ atorgats per finançar programes de desenvolupament rural dins el període 2014-2020.

### Transferències d'empreses privades

L'epígraf Transferències de capital d'empreses privades incloïa 8,32 M€ en concepte de recuperacions d'aval de fons de titulització d'actius que, per la seva naturalesa, seria més adequat que haguessin estat inclosos com a ingressos del capítol 8 del pressupost (vegeu l'apartat 4.8).

### Transferències de capital de l'exterior

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

**Quadre 40. Transferències de capital de l'exterior**

Concepte	2016	2015
Fons europeu de desenvolupament regional	79.106	60.971
Fons europeu de pesca	1.965	3.709
Fons europeu d'orientació i garantia agrària	1.149	1.307
Fons europeu agrícola de garantia	323.080	275.928
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	27.763	41.064
Altres transferències	1.331	55
<b>Total</b>	<b>434.394</b>	<b>383.034</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Els 323,08 M€ d'ingressos provinents del FEAGA, per la seva naturalesa, haurien d'haver-se registrat com a transferència corrent.

En el període 2014-2020 Catalunya no és beneficiària del Fons de cohesió.

**4.1.2.8. Variació d'actius financers**

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

**Quadre 41. Variació d'actius financers**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Reintegrament de préstecs i bestretes	120.086	225.261	192.538	148.036	148.036	52,2
Reintegrament préstecs concedits al personal	252	530	530	586	586	(9,6)
Devolucions de dipòsits i fiances	-	7.980	7.980	-	-	*
Aportacions d'altres entitats del sector públic	-	35.533	35.533	-	-	*
Altres	-	-	-	651	651	(100,0)
<b>Total</b>	<b>120.338</b>	<b>269.304</b>	<b>236.581</b>	<b>149.273</b>	<b>149.273</b>	<b>80,4</b>

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.

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou l'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic, entre els quals destaquen 59,99 M€ del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, 38,77 M€ del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, 19,79 M€ de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i 18,65 M€ del Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell.

L'epígraf Aportacions d'altres entitats del sector públic inclou 35,53 M€ pels reintegraments dels préstecs del capítol VIII lliurats per 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 42. Variació de passius financers**

Concepte	2016			2015		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Préstecs i altres crèdits	6.967.669	9.562.618	9.562.618	12.265.034	12.265.034	(22,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers van disminuir un 22,0% respecte a l'exercici 2015 i inclouen l'import dels préstecs concedits per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) per l'adhesió de la Generalitat al Fons de liquiditat autonòmic (vegeu l'apartat 4.6).

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

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. En el quadre 15 es classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes i els indirectes, i les taxes i altres ingressos, que representen el 78,3% del total pendent a finals del 2016.

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

**Quadre 43. Valors a cobrar de l'exercici corrent**

Tresoreria	2016			2015		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	106.897	42.322	149.219	130.877	36.563	167.440
Barcelona	90.775	13.508	104.283	126.889	6.293	133.182
Tarragona	6.594	1.912	8.506	9.274	1.339	10.613
Lleida	2.730	1.071	3.802	4.375	1.118	5.493
Girona	6.317	2.198	8.515	6.798	3.453	10.251
<b>Total</b>	<b>213.313</b>	<b>61.011</b>	<b>274.325</b>	<b>278.213</b>	<b>48.766</b>	<b>326.979</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

### 4.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

En l'exercici 2016 el total d'obligacions reconegudes va ser de 34.506,28 M€, amb 1.346,22 M€ de disminució respecte a l'exercici anterior, que representa un decrement d'un 3,8%. El grau d'execució va ser del 98,2% del crèdit definitiu.

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

**Quadre 44. Liquidació de l'estat de despeses**

Capítol	2016				2015			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconeg.	OR relat. (%)	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconeg.	OR relat. (%)
1. Remuneracions del personal	5.113.368	5.228.087	5.199.442	15	5.112.253	5.096.536	5.061.620	14
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.897.235	2.150.225	2.012.779	6	1.858.856	2.019.220	1.913.292	5
3. Despeses financeres	1.713.182	807.740	582.740	2	1.713.182	1.360.297	1.202.256	3
4. Transferències corrents	16.568.680	18.540.508	18.430.046	53	16.616.733	19.512.677	19.295.300	54
5. Fons de contingència	197.758	4.212	-	-	200.000	52.133	-	-
<b>Operacions corrents</b>	<b>25.490.223</b>	<b>26.730.772</b>	<b>26.225.007</b>	<b>76</b>	<b>25.501.024</b>	<b>28.040.863</b>	<b>27.472.468</b>	<b>77</b>
6. Inversions reals	434.387	376.259	350.996	1	434.054	383.844	363.164	1
7. Transferències de capital	590.567	1.073.090	1.033.547	3	590.392	1.188.524	1.160.859	3
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.024.954</b>	<b>1.449.349</b>	<b>1.384.543</b>	<b>4</b>	<b>1.024.446</b>	<b>1.572.368</b>	<b>1.524.023</b>	<b>4</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>26.515.177</b>	<b>28.180.121</b>	<b>27.609.550</b>	<b>80</b>	<b>26.525.470</b>	<b>29.613.231</b>	<b>28.996.491</b>	<b>81</b>
8. Variació d'actius financers	667.463	812.918	765.035	2	667.463	1.545.301	1.513.775	4
9. Variació de passius financers	5.290.152	6.131.690	6.131.690	18	5.290.152	5.350.352	5.342.228	15
<b>Operacions financeres</b>	<b>5.957.615</b>	<b>6.944.608</b>	<b>6.896.725</b>	<b>20</b>	<b>5.957.615</b>	<b>6.895.653</b>	<b>6.856.003</b>	<b>19</b>
<b>Total</b>	<b>32.472.792</b>	<b>35.124.729</b>	<b>34.506.275</b>	<b>100</b>	<b>32.483.085</b>	<b>36.508.884</b>	<b>35.852.494</b>	<b>100</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de l'exercici 2016 va ser de 618,45 M€, el 36,4% dels quals correspon a Despeses financeres i el 17,9% a Transferències corrents.

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

**Quadre 45. Liquidació de l'estat de despeses per capítols i fases**

Capítol	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1. Remuneracions del personal	5.228.087	5.199.442	5.199.442	5.187.685	11.757
2. Despeses corrents béns i serveis	2.150.225	2.080.449	2.012.779	1.614.732	398.047
3. Despeses financeres	807.740	582.740	582.740	580.523	2.217
4. Transferències corrents	18.540.508	18.447.763	18.430.046	17.337.317	1.092.729
5. Fons de contingència	4.212	-	-	-	-
<b>Operacions corrents</b>	<b>26.730.772</b>	<b>26.310.394</b>	<b>26.225.007</b>	<b>24.720.257</b>	<b>1.504.750</b>
6. Inversions reals	376.259	358.737	350.996	290.602	60.394
7. Transferències de capital	1.073.090	1.035.810	1.033.547	781.688	251.859
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.449.349</b>	<b>1.394.547</b>	<b>1.384.543</b>	<b>1.072.290</b>	<b>312.253</b>
8. Variació d'actius financers	812.918	765.036	765.035	625.546	139.489
9. Variació de passius financers	6.131.690	6.131.690	6.131.690	6.131.690	-
<b>Operacions financeres</b>	<b>6.944.608</b>	<b>6.896.726</b>	<b>6.896.725</b>	<b>6.757.236</b>	<b>139.489</b>
<b>Total</b>	<b>35.124.729</b>	<b>34.601.667</b>	<b>34.506.275</b>	<b>32.549.783</b>	<b>1.956.492</b>
<b>Saldo pendent</b>	<b>523.062</b>	<b>95.392</b>	<b>1.956.492</b>	<b>30.593.291</b>	<b>-</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Quadre 46. Liquidació de l'estat de despeses per seccions**

Secció	Crèdit inicial (CI)	Modificacions	Crèdit definitiu	Variació mod./CI (%)	Despeses compromeses	Obligacions reconeg.	Relat. (%)	Exec. (%)
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	57.884	-	57.884	-	57.884	57.884	-	100,0
Consell de Garant. Estatutàries	3.289	-	3.289	-	3.289	3.289	-	100,0
Sindicatura de Comptes	11.122	-	11.122	-	11.113	11.112	-	99,9
Oficina Antifrau	4.700	-	4.700	-	4.700	4.700	-	100,0
Comissió Jurídica Assessora	2.751	13	2.764	-	2.621	2.621	-	94,8
<b>Total</b>	<b>79.746</b>	<b>13</b>	<b>79.759</b>	<b>-</b>	<b>79.607</b>	<b>79.606</b>	<b>-</b>	<b>99,8</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	414.764	11.127	425.891	3	425.130	424.542	1	99,7
Vicepres. i Economia i Hisenda	138.178	24.598	162.776	18	145.569	142.602	-	87,6
Afers i Relac. Inst. Ext. i Trans.	25.136	12.774	37.910	51	34.027	33.811	-	89,2
Governació, Adm. Púb. i Habit.	397.655	165.830	563.485	42	558.102	557.961	2	99,0
Ensenyament	4.413.875	328.907	4.742.782	7	4.731.595	4.729.254	14	99,7
Salut	8.385.479	1.136.673	9.522.152	14	9.505.263	9.495.631	28	99,7
Interior	1.160.407	63.857	1.224.264	6	1.221.055	1.212.882	4	99,1
Territori i Sostenibilitat	1.466.364	11.927	1.478.291	1	1.442.315	1.432.145	4	96,9
Cultura	238.145	12.317	250.462	5	217.916	217.262	1	86,7
Justícia	864.729	89.878	954.607	10	948.175	942.240	3	98,7
Treball, Afers Socials i Famílies	2.549.971	254.785	2.804.756	10	2.744.605	2.698.965	8	96,2
Empresa i Coneixement	1.257.108	150.870	1.407.978	12	1.373.922	1.370.531	4	97,3
Agricultura, Ram., Pesca i Alim.	308.128	369.691	677.819	120	671.950	669.018	2	98,7
Despeses de diversos departam.	410.584	16.213	426.797	4	368.451	365.855	1	85,7
Deute	7.004.747	48.054	7.052.801	1	6.826.984	6.826.970	20	96,8
Fons de contingència	197.758	(193.546)	4.212	(98)	-	-	-	-
Pensions	2.000	-	2.000	-	1.013	1.013	-	50,7
Partic. dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	3.158.018	147.969	3.305.987	5	3.305.987	3.305.987	10	100,0
<b>Total</b>	<b>32.393.046</b>	<b>2.651.924</b>	<b>35.044.970</b>	<b>8</b>	<b>34.522.059</b>	<b>34.426.669</b>	<b>100</b>	<b>98,2</b>
<b>Total general</b>	<b>32.472.792</b>	<b>2.651.937</b>	<b>35.124.729</b>	<b>8</b>	<b>34.601.666</b>	<b>34.506.275</b>	<b>100</b>	<b>98,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

- Departament de Salut, que inclou les transferències al CatSalut per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris
- Deute
- Departament d'Ensenyament, 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 61,0% sobre el total de les obligacions reconegudes en l'exercici 2016

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2015 i 2016 es reflecteix en el quadre següent:

**Quadre 47. Variació de les obligacions reconegudes per seccions**

Seccions	2016	2015	Percentatge
<b>Organismes superiors</b>			
Parlament	57.884	57.884	-
Consell de Garanties Estatutàries	3.289	3.289	-
Sindicatura de Comptes	11.112	11.122	(0,1)
Oficina Antifrau	4.700	4.700	-
Comissió Jurídica Assessora	2.621	2.516	4,2
<b>Total</b>	<b>79.606</b>	<b>79.511</b>	<b>0,1</b>
<b>Departaments i altres</b>			
Presidència	424.542	426.031	(0,3)
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	142.602	1.218.965	(88,3)
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	33.811	-	*
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	557.961	447.862	24,6
Ensenyament	4.729.254	4.595.420	2,9
Salut	9.495.631	10.250.038	(7,4)
Interior	1.212.882	1.201.338	1,0
Territori i Sostenibilitat	1.432.145	1.819.506	(21,3)
Cultura	217.262	232.354	(6,5)
Justícia	942.240	876.407	7,5
Treball, Afers Socials i Famílies	2.698.965	2.233.588	20,8
Empresa i Coneixement	1.370.531	925.574	48,1
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	669.018	633.192	5,7
Despeses de diversos departaments	365.855	245.076	49,3
Deute	6.826.970	7.407.147	(7,8)
Pensions	1.013	955	6,1
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.305.987	3.259.530	1,4
<b>Total</b>	<b>34.426.669</b>	<b>35.772.983</b>	<b>(3,8)</b>
<b>Total general</b>	<b>34.506.275</b>	<b>35.852.494</b>	<b>(3,8)</b>

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.

Les variacions més significatives són conseqüència de la modificació de competències entre departaments en aplicació del Decret 2/2016, del 13 de gener, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració 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 48. Obligacions reconegudes per seccions i capítols**

Secció	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
<b>Organismes superiors</b>									
Parlament	30.584	10.329	-	15.958	995	-	18	-	57.884
Consell de Garanties Estatutàries	2.452	666	-	-	165	-	6	-	3.289
Sindicatura de Comptes	7.324	2.117	-	10	1.630	-	31	-	11.112
Oficina Antifrau	3.644	1.014	-	-	42	-	-	-	4.700
Comissió Jurídica Assessora	1.392	1.198	-	26	4	-	1	-	2.621
<b>Total</b>	<b>45.396</b>	<b>15.324</b>	<b>-</b>	<b>15.994</b>	<b>2.836</b>	<b>-</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>79.606</b>
<b>Departaments i altres</b>									
Presidència	34.953	38.311	-	79.795	7.977	22.730	240.776	-	424.542
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	49.362	32.328	-	36.949	166	2.034	21.763	-	142.602
Afers i Relac. Instituc. i Exteriors i Transparència	10.088	6.228	-	17.430	23	16	26	-	33.811
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	19.889	18.985	-	326.453	639	186.981	5.014	-	557.961
Ensenyament	2.999.107	223.018	-	1.432.363	72.823	1.768	175	-	4.729.254
Salut	68.658	37.499	50	9.185.657	263	134.772	68.782	-	9.495.681
Interior	1.016.385	173.682	-	17.365	5.267	85	48	-	1.212.832
Territori i Sostenibilitat	68.497	40.396	-	862.154	139.049	99.597	222.452	-	1.432.145
Cultura	28.674	23.994	-	141.228	3.488	16.716	3.162	-	217.262
Justícia	552.407	303.161	-	75.772	10.045	214	641	-	942.240
Treball, Afers Socials i Famílies	162.534	803.184	-	1.713.223	7.212	10.689	2.123	-	2.698.965
Empresa i Coneixement	47.027	23.818	-	1.181.072	3.017	79.182	36.415	-	1.370.531
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	95.451	40.813	-	32.086	15.991	448.124	36.553	-	669.018
Despeses de diversos departaments	-	230.376	-	6.518	82.200	30.639	16.122	-	365.855
Deute	-	1.662	582.690	-	-	-	110.928	6.131.690	6.826.970
Pensions	1.013	-	-	-	-	-	-	-	1.013
Particip. dels ens locals en ingressos de l'Estat	-	-	-	3.305.987	-	-	-	-	3.305.987
<b>Total</b>	<b>5.154.045</b>	<b>1.997.455</b>	<b>582.740</b>	<b>18.414.052</b>	<b>348.160</b>	<b>1.033.547</b>	<b>764.980</b>	<b>6.131.690</b>	<b>34.426.669</b>
<b>Total general</b>	<b>5.199.441</b>	<b>2.012.779</b>	<b>582.740</b>	<b>18.430.046</b>	<b>350.996</b>	<b>1.033.547</b>	<b>765.036</b>	<b>6.131.690</b>	<b>34.506.275</b>

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 49. Remuneracions del personal**

Secció	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	22.815	11.780	4.220.794	233.759	13.091	604.372	6.756	5.113.367
Modificació de crèdit	109	96	51.049	4.037	6.927	55.953	(3.451)	114.720
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>22.924</b>	<b>11.876</b>	<b>4.271.843</b>	<b>237.796</b>	<b>20.018</b>	<b>660.325</b>	<b>3.305</b>	<b>5.228.087</b>
Variació crèdit def./crèdit inic. (%)	0,5	0,8	1,2	1,7	52,9	9,3	(51,1)	2,2
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	7.060	2.694	14.257	69	70	5.324	1.110	30.584
Consell de Garanties Estatutàries	1.145	-	932	85	14	276	-	2.452
Sindicatura de Comptes	980	65	5.224	-	2	1.053	-	7.324
Oficina Antifrau	678	72	1.571	1.000	-	310	14	3.644
Comissió Jurídica Assessora	113	-	1.056	-	-	223	-	1.392
<b>Total</b>	<b>9.976</b>	<b>2.832</b>	<b>23.039</b>	<b>1.154</b>	<b>86</b>	<b>7.187</b>	<b>1.123</b>	<b>45.397</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	2.131	2.546	21.247	2.639	68	6.321	1	34.953
Vicepresid., Econ. i Hisenda	1.768	996	32.636	5.326	43	8.593	-	49.362
Afers i Rel. Inst. i Exter. i Transp.	1.447	628	5.202	1.607	-	1.204	-	10.088
Governació, Adm. Púb. i Habit.	926	616	13.875	987	-	3.484	-	19.889
Ensenyament	1.027	500	2.642.555	101.636	6	253.382	1	2.999.107
Salut	614	501	53.329	2.116	72	12.013	14	68.658
Interior	633	552	786.269	14.877	13.296	200.745	13	1.016.385
Territori i Sostenibilitat	931	536	40.212	13.121	27	13.671	-	68.497
Cultura	620	522	20.076	2.061	-	5.378	19	28.674
Justícia	730	470	446.826	14.767	5.962	83.641	11	552.407
Treball, Afers Socials i Famílies	1.176	471	66.743	63.904	3	30.210	28	162.534
Empresa i Coneixement	1.007	471	34.973	1.090	139	9.332	16	47.027
Agricult., Ram., Pesca i Aliment.	691	426	65.984	9.398	10	18.941	2	95.451
Pensions	-	-	-	-	-	-	1.013	1.013
<b>Total</b>	<b>13.700</b>	<b>9.234</b>	<b>4.229.925</b>	<b>233.529</b>	<b>19.626</b>	<b>646.914</b>	<b>1.118</b>	<b>5.154.046</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>23.676</b>	<b>12.065</b>	<b>4.252.964</b>	<b>234.682</b>	<b>19.712</b>	<b>654.101</b>	<b>2.241</b>	<b>5.199.442</b>
Romanents anul·lats 2016	(752)	(189)	18.879	3.114	306	6.224	1.064	28.645
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>22.351</b>	<b>11.576</b>	<b>4.167.481</b>	<b>226.265</b>	<b>13.831</b>	<b>614.586</b>	<b>5.530</b>	<b>5.061.620</b>
Variació (%)	5,9	4,2	2,1	3,7	42,5	6,4	(59,5)	2,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes i el nombre d'efectius entre els exercicis 2015 i 2016 és la següent:

**Quadre 50. Evolució de les remuneracions del personal**

Obligacions reconegudes	2016	2015
Alts càrrecs	13.700	12.377
Personal eventual	9.234	8.745
Funcionaris	4.229.925	4.144.473
Laborals	233.529	225.111
Incentius	19.626	13.745
Assegurances i prestacions	646.914	607.403
Pensions i altres prestacions	1.118	4.407
<b>Total</b>	<b>5.154.046</b>	<b>5.016.261</b>
<b>Nombre d'efectius dels departaments</b>	<b>124.028</b>	<b>123.614</b>

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

El Decret 252/2015, del 15 de desembre, disposa els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015. En aquest decret s'estableix que les despeses de personal s'ajusten a les dotacions pressuposades a 31 de desembre del 2015.

Els pressupostos generals de l'Estat per al 2016 van fixar un increment retributiu del seu personal fins a un màxim de l'1% respecte de l'exercici 2015. A Catalunya es van adequar les retribucions amb l'aprovació del Decret llei 1/2016, del 19 de gener, d'aplicació de l'increment retributiu d'un 1% per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2016.

A més, durant l'exercici 2016:

- Es va recuperar una part (el 20,8%) de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre del 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Es va deixar sense efecte la mesura retributiva establerta l'any 2012 d'acord amb la qual les reduccions de l'any havien de correspondre, com a mínim, a un import equivalent a un 5% de les retribucions íntegres percebudes durant l'exercici.

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 realitzar aportacions a plans de pensions d'ocupació 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.

## b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departaments i categories a 31 de desembre del 2016:

**Quadre 51. Nombre d'efectius per departaments i categories**

Departament	Alts càrrecs	Altres directius *	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Total
Presidència	22	-	39	345	112	48	31	597
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	22	-	16	637	214	116	32	1.037
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	19	7	13	115	46	26	3	229
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	10	-	10	262	86	27	12	407
Ensenyament	12	-	8	50.605	21.328	823	2.738	75.514
Salut	7	-	8	1.449	393	47	23	1.927
Interior	7	-	9	20.056	603	168	238	21.081
Territori i Sostenibilitat	11	-	9	846	384	335	139	1.724
Cultura	7	-	9	486	118	59	11	690
Justícia	8	-	8	8.570	4.266	281	203	13.336
Treball, Afers Socials i Famílies	14	-	8	1.348	938	924	1.189	4.421
Empresa i Coneixement	12	-	7	589	183	20	7	818
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	8	-	8	1.512	419	218	82	2.247
<b>Total 2016</b>	<b>159</b>	<b>7</b>	<b>152</b>	<b>86.820</b>	<b>29.090</b>	<b>3.092</b>	<b>4.708</b>	<b>124.028</b>
<b>Total 2015</b>	<b>140</b>	<b>6</b>	<b>131</b>	<b>89.888</b>	<b>25.546</b>	<b>3.287</b>	<b>4.616</b>	<b>123.614</b>

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

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

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius per departaments en els exercicis 2015 i 2016 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 52. Variació del nombre d'efectius**

Departament	2016	2015	Diferència (a)
Presidència	597	876	(279)
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1.037	955	82
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	229	-	229
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	407	457	(50)
Ensenyament (b)	75.514	74.710	804
Salut	1.927	1.964	(37)
Interior	21.081	21.233	(152)
Territori i Sostenibilitat	1.724	1.749	(25)
Cultura	690	694	(4)
Justícia	13.336	13.364	(28)
Treball, Afers Socials i Famílies	4.421	3.567	854
Empresa i Coneixement	818	1.603	(785)
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	2.247	2.442	(195)
<b>Total</b>	<b>124.028</b>	<b>123.614</b>	<b>414</b>

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

Notes:

(a) La creació i modificació de l'estructura i competències dels diferents departaments va provocar moviments en el nombre d'efectius respecte al 2015.

(b) Inclou com a personal docent 67.428 efectius el 2015 i 68.398 el 2016.

Les variacions d'efectius més significatives que hi van haver en l'exercici 2016 són les següents:

- Increment d'un 0,33% del total del personal estructural.
- Reducció d'un 3,4% del personal funcionari.
- Augment d'un 13,9% del personal interí.
- Disminució del personal laboral indefinit un 5,9% i augment del personal laboral temporal en un 2,0%.

La LPGC-2015 només permetia aprovar ofertes d'ocupació pública que, d'acord amb les disponibilitats pressupostàries, s'ajustessin a la taxa de reposició d'efectius establerta per la normativa bàsica estatal.

La mateixa llei no permetia nomenar funcionaris interins ni personal estatutari temporal, ni contractar personal temporal, llevat de casos excepcionals per cobrir necessitats urgents i

inajornables que determinés el Govern, restringides als sectors i categories professionals prioritaries o que afectessin els serveis públics essencials.

La disposició addicional vuitena de la LPGC-2015 preveia que el Govern havia de facilitar la promoció professional dels funcionaris públics de l'Administració de la Generalitat mitjançant convocatòries de promoció interna per als cossos de funcionaris.

Durant l'exercici 2016 es van convocar quatre processos de selecció de personal i va finalitzar el procés de selecció de deu places de personal del Cos d'Intervenció iniciat a finals del 2015. El detall és el següent:

**Quadre 53. Processos selectius convocats el 2016**

Cos/escala	Subgrup	Nombre de places	Estats d'execució a 31.12.2016
Intervenció	A1	10	Finalitzat
Superior d'administració*	A1	309	En execució
Enginyeria de mines*	A1	3	Finalitzat
Advocacia	A1	20	En execució
Enginyeria de camins, canals i ports	A1	10	En execució

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

\* Procés de selecció exclusiu de promoció interna.

### c) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social es va establir ampliar en tres mesos el termini per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2016 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2015 fins al setembre del 2016. L'exercici 2016 es van imputar 153,65 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2016, estimades en 163,53 M€ es van reconèixer en l'exercici 2017.

El Balanç de situació presentat per la Intervenció incloïa una provisió per la despesa meritada dels tres últims mesos de l'exercici 2016.

#### 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 54. Despeses corrents de béns i serveis**

Seccions	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material, subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	290.645	40.600	995.132	19.338	2.608	548.912	1.897.235
Modificació de crèdit	69.676	4.134	120.415	1.996	(129)	56.899	252.991
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>360.321</b>	<b>44.734</b>	<b>1.115.547</b>	<b>21.334</b>	<b>2.479</b>	<b>605.811</b>	<b>2.150.226</b>
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	24,0	10,2	12,1	10,3	(4,9)	10,4	13,3
<b>Organismes superiors</b>							
Parlament	319	745	4.189	4.510	566	-	10.329
Consell de Garanties Estatutàries	11	91	487	36	41	-	666
Sindicatura de Comptes	1.115	84	767	101	50	-	2.117
Oficina Antifrau	194	38	703	78	1	-	1.014
Comissió Jurídica Assessora	354	37	641	159	8	-	1.198
<b>Total</b>	<b>1.993</b>	<b>995</b>	<b>6.786</b>	<b>4.883</b>	<b>666</b>	<b>-</b>	<b>15.324</b>
<b>Departaments i altres</b>							
Presidència	2.537	1.719	33.647	320	89	-	38.311
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1.430	971	29.788	103	37	-	32.328
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	794	40	4.731	621	42	-	6.228
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	2.412	223	16.219	122	9	-	18.985
Ensenyament	54.762	1.148	163.526	3.071	180	330	223.018
Salut	1.503	1.100	34.233	218	148	295	37.499
Interior	71.617	9.647	88.261	4.157	-	-	173.682
Territori i Sostenibilitat	2.580	6.978	30.240	563	36	-	40.396
Cultura	34	1.131	22.230	384	215	-	23.994
Justícia	140.310	6.990	154.199	1.653	9	-	303.161
Treball, Afers Socials i Famílies	8.287	6.484	222.191	633	29	565.560	803.184
Empresa i Coneixement	1.011	1.054	20.543	448	136	627	23.818
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	3.823	1.993	34.269	621	107	-	40.813
Despeses de diversos departaments	49.895	261	180.157	63	-	-	230.376
Deute	-	-	1.661	-	1	-	1.662
<b>Total</b>	<b>340.994</b>	<b>39.740</b>	<b>1.035.895</b>	<b>12.976</b>	<b>1.038</b>	<b>566.812</b>	<b>1.997.456</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>342.987</b>	<b>40.735</b>	<b>1.042.682</b>	<b>17.859</b>	<b>1.704</b>	<b>566.812</b>	<b>2.012.779</b>
Romanents anul·lats 2016	17.334	3.999	72.865	3.475	775	38.999	137.447
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>358.877</b>	<b>36.290</b>	<b>999.951</b>	<b>17.698</b>	<b>1.963</b>	<b>498.514</b>	<b>1.913.293</b>
Variació (%)	(4,4)	12,2	4,3	0,9	(13,2)	13,7	5,2

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.



Tal com mostra el quadre anterior, la part més important de les despeses reconegudes la formaven les adquisicions de material, subministraments i altres, el 51,8% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament d'Ensenyament, 78,51 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 157,34 M€ per a la gestió de centres i serveis, i en el Departament de Justícia, 77,34 M€ per al Programa 211, Administració de Justícia i Ministeri Fiscal.

L'article Prestació de serveis amb mitjans aliens inclou, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 466,37 M€ pels serveis que prestava l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS). El detall és el següent:

**Quadre 55. Prestació de serveis amb mitjans aliens**

Concepte	2016	2015
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	180.166	181.066
Residències persones disminuïdes	199.807	137.221
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	36.215	35.308
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció socio sanitària	27.115	25.898
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	22.084	20.862
Servei assistent	706	706
Serveis socials amb mitjans aliens. Centres per a drogodependents	277	267
<b>Total</b>	<b>466.370</b>	<b>401.328</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa per lloguers i cànon va disminuir un 4,4%. El 49,2% d'aquesta despesa corresponia a contractes de lloguer vinculats a operacions iniciades a partir de la constitució de drets de superfície. També s'hi incloïa la despesa derivada de la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia. El detall es mostra en el quadre següent:

**Quadre 56. Despeses de lloguers i cànon**

Entitat	2013	2014	2015	2016
Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície:				
Interior	25.181	26.558	27.118	25.806
Justícia	73.453	86.013	86.894	83.458
Lloguers i cànon pagats a INFRACAT	103.366	60.453	68.284	59.416
Ciutat de la Justícia (concessió administrativa)	44.862	45.642	46.674	49.972
<b>Total</b>	<b>246.862</b>	<b>218.666</b>	<b>228.970</b>	<b>218.652</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import reconegut per obligacions derivades de la cessió de drets de superfície va suposar una despesa de 168,68 M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia una de 49,97 M€. Aquests conceptes representen el 63,7% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànon i un decrement del 4,5% respecte a l'exercici 2015.

La despesa reconeguda pels contractes de lloguer vinculats a operacions de drets de superfície va disminuir un 7,5% respecte a l'import reconegut pel mateix concepte el 2015 perquè les quotes d'aquest tipus de lloguers van deixar d'estar subjectes a IVA, d'acord amb la Resolució del 27 d'abril del 2015 del Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) (vegeu l'apartat 4.7.2).

#### 4.1.3.3. *Despeses financeres*

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

**Quadre 57. Despeses financeres**

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	418.238	19.005	1.275.939	1.713.182
Modificació de crèdit	(122.208)	-	(783.234)	(905.442)
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>296.030</b>	<b>19.005</b>	<b>492.705</b>	<b>807.740</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>	<b>(29,2)</b>	<b>-</b>	<b>(61,4)</b>	<b>(52,9)</b>
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	285.602	-	-	285.602
Deute públic exterior	-	21.640	-	21.640
Préstecs en moneda nacional	-	-	228.870	228.870
Crèdits de la tresoreria	814	-	10.304	11.118
Diferències de canvi dels préstecs en divises	-	6.801	-	6.801
Altres despeses financeres	-	-	28.709	28.709
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>286.416</b>	<b>28.441</b>	<b>267.883</b>	<b>582.740</b>
Romanents anul·lats 2016	9.614	(9.436)	224.822	225.000
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>441.024</b>	<b>24.533</b>	<b>736.697</b>	<b>1.202.254</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>(35,1)</b>	<b>15,9</b>	<b>(63,6)</b>	<b>(51,5)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2016 les obligacions reconegudes per despeses financeres van disminuir en conjunt un 51,5% respecte a l'exercici anterior per l'efecte que encara havia tingut en aquest exercici la fixació en el 0% anual dels préstecs relacionats amb el Fons de liquiditat autonòmic i per la reducció dels tipus d'interès de la resta d'endeutament referenciat a l'euríbor, ja que aquest es va situar en valors negatius durant l'exercici 2016.

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

#### 4.1.3.4. *Transferències corrents*

En l'exercici 2016 les transferències corrents representaven un 53,4% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

**Quadre 58. Transferències corrents**

Secció	Sector públic estatal	Entitats autònomes i SCS	Entitats sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	1	8.408.471	2.057.605	3.692.696	220.891	2.186.783	2.233	16.568.680
Modificació de crèdit	1.820	1.193.094	335.944	200.506	15.927	224.159	377	1.971.827
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>1.821</b>	<b>9.601.565</b>	<b>2.393.549</b>	<b>3.893.202</b>	<b>236.818</b>	<b>2.410.942</b>	<b>2.610</b>	<b>18.540.507</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>	<b>*</b>	<b>14,2</b>	<b>16,3</b>	<b>5,4</b>	<b>7,2</b>	<b>10,3</b>	<b>16,9</b>	<b>11,9</b>
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	-	-	-	-	-	15.958	-	15.958
Sindicatura de Comptes	-	5	-	-	-	5	-	10
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	-	26	-	26
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.989</b>	<b>-</b>	<b>15.994</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	-	46.383	21.308	56	7.334	4.713	-	79.795
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	-	7.695	28.839	-	-	415	-	36.949
Afers i Relacions Instituc. i Exteriors i Transparència	-	5	15.433	25	100	1.403	464	17.430
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	-	9.536	128.520	180.455	125	7.816	-	326.453
Ensenyament	-	20	77.501	155.233	1.605	1.198.004	-	1.432.363
Salut	-	9.071.400	55.324	6.337	-	50.994	1.603	9.185.657
Interior	-	8.654	8.711	-	-	-	-	17.365
Territori i Sostenibilitat	1.739	1.633	659.035	3.201	195.853	692	-	862.154
Cultura	-	8.213	130.284	2.634	-	97	-	141.228
Justícia	-	3.821	6.379	2.919	-	62.653	-	75.772
Treball, Afers Socials i Famílies	-	433.653	62.780	202.337	13.792	1.000.661	-	1.713.223
Empresa i Coneixement	-	7.529	1.144.070	20.228	1.417	7.323	505	1.181.072
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	-	1.669	17.522	45	2.008	10.825	18	32.087
Despeses de diversos departaments	-	-	627	-	5.891	-	-	6.518
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	-	-	-	3.305.987	-	-	-	3.305.987
<b>Total</b>	<b>1.739</b>	<b>9.600.210</b>	<b>2.356.334</b>	<b>3.879.457</b>	<b>228.125</b>	<b>2.345.597</b>	<b>2.590</b>	<b>18.414.053</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>1.739</b>	<b>9.600.215</b>	<b>2.356.334</b>	<b>3.879.457</b>	<b>228.125</b>	<b>2.361.586</b>	<b>2.590</b>	<b>18.430.047</b>
Romanents anul·lats 2016	82	1.350	37.215	13.745	8.693	49.356	20	110.460
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>-</b>	<b>10.180.116</b>	<b>2.233.599</b>	<b>3.957.330</b>	<b>242.802</b>	<b>2.679.102</b>	<b>2.346</b>	<b>19.295.300</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>*</b>	<b>(5,7)</b>	<b>5,5</b>	<b>(2,0)</b>	<b>(6,0)</b>	<b>(11,9)</b>	<b>10,4</b>	<b>(4,5)</b>

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.

Les transferències corrents al CatSalut representen el 49,2% del total d'obligacions reconegudes per Transferències corrents.

La secció que recull la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat inclou 3.305,99M€ pels fons rebuts de l'Estat per als ajuntaments i les diputacions (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

L'article 47, Transferències corrents a empreses privades, recull els imports destinats a compensar les tarifes per l'ús d'infraestructures. En l'exercici 2015 aquests imports es van reduir respecte a exercicis anteriors perquè es van modificar algunes de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació d'alguns trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33.

Les modificacions volien restablir l'equilibri econòmic i financer d'aquestes concessions que havia estat alterat per l'aprovació, per part del Govern, d'un nou sistema de descomptes en els peatges de les autopistes abans esmentades. Es va establir un sistema compensatori que consistia en un compte de compensació que caldria computar anualment fins a la data de finalització de la concessió. L'import del saldo de compensació existent al final de la concessió seria compensat per part de l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes no ha disposat del saldo de compensació a 31 de desembre del 2016 per la qual cosa no ha pogut valorar l'import d'aquest compte compensatori i la necessitat o no de dotar la provisió corresponent.

Respecte a una de les concessions (C-16) que no va modificar les condicions, no s'han pogut reconèixer les obligacions que corresponien al càlcul de la compensació tarifària per manca de pressupost. L'import calculat és aproximadament de 29,11M€ per l'exercici 2015 que va ser registrat en el compte de passiu Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

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 239,16M€ per les despeses en concepte de 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, 76,59M€ per pensions assistencials i 170,18M€ per serveis residencials.

En el Departament d'Ensenyament s'inclou el pagament delegat als centres docents amb concerts educatius per les retribucions del personal docent i una quantitat 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 59. Inversions reals**

Secció	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altre immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	21.356	191.324	4.917	211	10.041	504	197.474	5.271	3.289	434.387
Modificació de crèdit	(7.829)	(4.633)	1.981	85	(426)	68	(44.456)	(876)	(2.042)	(58.128)
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>13.527</b>	<b>186.691</b>	<b>6.898</b>	<b>296</b>	<b>9.615</b>	<b>572</b>	<b>153.018</b>	<b>4.395</b>	<b>1.247</b>	<b>376.259</b>
<b>Variació crèdit def. / crèdit inicial (%)</b>	<b>(36,7)</b>	<b>(2,4)</b>	<b>40,3</b>	<b>40,3</b>	<b>(4,2)</b>	<b>13,5</b>	<b>(22,5)</b>	<b>(16,6)</b>	<b>(62,1)</b>	<b>(13,4)</b>
<b>Organismes superiors</b>										
Parlament	-	626	54	-	6	286	-	14	10	996
Consell de Garanties Estatutàries	-	40	-	-	20	30	-	75	-	165
Sindicatura de Comptes	-	1.020	385	-	70	155	-	-	-	1.630
Oficina Antifrau	-	4	3	-	5	20	-	9	1	42
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	1	3	-	-	-	4
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.690</b>	<b>442</b>	<b>-</b>	<b>102</b>	<b>494</b>	<b>-</b>	<b>98</b>	<b>11</b>	<b>2.837</b>
<b>Departaments i altres</b>										
Presidència	-	7.823	19	-	56	76	-	-	3	7.977
Vicepresid. i d'Economia i Hisenda	-	144	1	-	20	-	-	2	-	166
Afers i Relac. Instit. i Exter. i Transp.	-	-	-	-	23	-	-	-	-	23
Governació, Admin. Públ. i Habitatge	-	631	-	-	8	-	-	-	-	639
Ensenyament	-	61.864	10	-	10.792	-	-	-	157	72.823
Salut	-	42	36	-	61	-	-	125	-	263
Interior	-	587	2.326	205	321	59	1.750	18	-	5.267
Territori i Sostenibilitat	4.970	274	255	-	10	-	133.056	348	137	139.049
Cultura	-	1.050	53	6	120	-	-	2.259	-	3.489
Justícia	927	7.700	260	-	1.158	-	-	-	-	10.046
Treball, Afers Socials i Famílies	-	4.598	1.276	-	1.325	-	-	12	-	7.212
Empresa i Coneixement	-	2.429	446	-	7	-	134	-	1	3.016
Agricultura, Ramad., Pesca i Aliment.	1.662	1.261	293	40	44	12	11.447	626	607	15.991
Despeses de diversos departaments	-	81.699	-	-	-	-	-	501	-	82.200
<b>Total</b>	<b>7.559</b>	<b>170.101</b>	<b>4.974</b>	<b>251</b>	<b>13.944</b>	<b>147</b>	<b>146.387</b>	<b>3.890</b>	<b>906</b>	<b>348.160</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>7.559</b>	<b>171.791</b>	<b>5.416</b>	<b>251</b>	<b>14.046</b>	<b>641</b>	<b>146.387</b>	<b>3.988</b>	<b>917</b>	<b>350.997</b>
Romanents anul·lats 2016	5.968	14.900	1.482	45	(4.431)	(69)	6.631	407	330	25.262
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>29.390</b>	<b>147.553</b>	<b>5.756</b>	<b>185</b>	<b>8.851</b>	<b>563</b>	<b>165.056</b>	<b>4.571</b>	<b>1.240</b>	<b>363.165</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>(74,3)</b>	<b>16,4</b>	<b>(5,9)</b>	<b>35,7</b>	<b>58,7</b>	<b>13,9</b>	<b>(11,3)</b>	<b>(12,8)</b>	<b>(26,0)</b>	<b>(3,4)</b>

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 39,6% 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 a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (INFRACAT) per 75,09 M€. Aquestes despeses van representar el 21,4% del total de les obligacions reconegudes el 2016 en aquest capítol i un decrement del 18,8% respecte a l'exercici anterior.

L'article Edificis i altres construccions incloïa, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 53,50 M€, van ser realitzades per INFRACAT.

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

**Quadre 60. Obligacions reconegudes**

Exercici	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius*
2012	493.302	91.460	392.243
2013	280.960	291.380	401.870
2014	263.554	197.713	396.343
2015	332.559	30.606	429.130
2016	320.391	30.606	380.336

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

\* S'inclouen els pagaments a INFRACAT i a la resta d'empreses superficiàries i concessionàries.

L'epígraf Censos emfitèutics recull les pensions anuals dels censos emfitèutics, que van suposar una despesa de 30,61 M€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 11,14 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens que corresponia a l'exercici, de 19,47 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

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

**4.1.3.6. Transferències de capital**

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

**Quadre 61. Transferències de capital**

Secció	Sector públic estatal	Entitats autònomes de la Generalitat i SCS	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	12.500	154.575	191.267	57.639	168.960	5.625	590.566
Modificació de crèdit	21.660	826	71.470	90.986	297.633	(51)	482.524
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>34.160</b>	<b>155.402</b>	<b>262.737</b>	<b>148.625</b>	<b>466.593</b>	<b>5.574</b>	<b>1.073.091</b>
<b>Variació CD/CI (%)</b>	<b>173,3</b>	<b>0,5</b>	<b>37,4</b>	<b>157,9</b>	<b>176,2</b>	<b>(0,9)</b>	<b>81,7</b>
<b>Departaments i altres</b>							
Presidència	-	14.846	1.504	-	5.549	830	22.730
Vicepres., Econom. i Hisenda	-	603	1.431	-	-	-	2.034
Afers i Rel. Inst. i Ext. i Trans.	-	-	16	-	-	-	16
Govern., Adm. Públ. i Habit.	-	25	88.869	98.082	-	5	186.981
Ensenyament	-	725	-	1.042	-	-	1.767
Salut	-	134.001	63	-	-	708	134.772
Interior	-	50	35	-	-	-	85
Territori i Sostenibilitat	19.538	779	58.184	16.009	5.067	20	99.597
Cultura	-	159	7.773	8.784	-	-	16.716
Justícia	-	-	-	214	-	-	214
Treball, Afers. Soc. i Famílies	-	407	8.988	397	279	618	10.689
Empresa i Coneixement	346	-	69.115	3.950	3.985	1.787	79.182
Agricultura, Ramad., Pesca i Alimentació	14.277	76	9.116	1.528	422.231	896	448.124
Despeses diversos departam.	-	-	6.176	10.000	14.463	-	30.639
<b>Total obligacions recon. 2016</b>	<b>34.160</b>	<b>151.673</b>	<b>251.269</b>	<b>140.006</b>	<b>451.574</b>	<b>4.865</b>	<b>1.033.547</b>
Romanents anul·lats 2016	-	3.729	11.468	8.619	15.019	709	39.544
<b>Total obligacions recon. 2015</b>	<b>10.000</b>	<b>155.276</b>	<b>297.148</b>	<b>251.014</b>	<b>441.185</b>	<b>6.237</b>	<b>1.160.860</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>241,6</b>	<b>(2,3)</b>	<b>(15,4)</b>	<b>(44,2)</b>	<b>2,4</b>	<b>(22,0)</b>	<b>(11,0)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 61,5% del total de les transferències de capital van ser dels departaments d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació i del de Governació, Administracions Públiques i Habitatge.

Les transferències al CatSalut representen el 13,0% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge les transferències a ens i corporacions locals inclouen 46,82 M€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

Les transferències a empreses privades inclouen 322,12 M€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació pels ajuts provinents del FEAGA, que haurien d'haver estat considerades transferències corrents.

**4.1.3.7. Variació d'actius financers**

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

**Quadre 62. Variació d'actius financers**

Concepte	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	Total
Crèdit inicial	-	16.309	40.329	610.825	667.463
Modificació de crèdit	112.829	(3.552)	(1.959)	38.137	145.455
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>112.829</b>	<b>12.757</b>	<b>38.370</b>	<b>648.962</b>	<b>812.918</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>	<b>*</b>	<b>(21,8)</b>	<b>(4,9)</b>	<b>6,2</b>	<b>21,8</b>
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	2.375	2.375
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	236.721	236.721
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	161.239	161.239
Servei Català de la Salut	-	-	-	68.782	68.782
Servei Meteorològic de Catalunya	-	-	-	759	759
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	-	-	-	1.578	1.578
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	4.664	4.664
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	1.151	1.151
Circuit de Motocròs de Catalunya	-	-	-	105	105
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	59.374	59.374
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	-	2.691	2.691
Consorci Administració Oberta de Catalunya	-	-	-	978	978
Centrals i Infraestruc. per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	13.869	-	-	-	13.869
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	-	-	-	5.018	5.018
Institut Català del Sòl	-	-	-	2.212	2.212
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	-	-	-	32.174	32.174
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	-	-	6.083	6.083
Fira 2000, SA	-	-	-	21.148	21.148
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	-	-	-	630	630
Consorci Escola Industrial de Barcelona	-	-	-	58	58
Consorci Urbanístic Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	90.000	-	-	5.865	95.865
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	-	-	-	833	833
Institut Català de Ciències Cardiovasculars	-	-	-	936	936
Teatre Nacional de Catalunya, SA	-	-	-	765	765
Agència Tributària de Catalunya	-	-	-	571	571
Fundació Parc Científic de Barcelona	7.059	-	-	-	7.059
Altres	-	1.179	20.583	15.636	37.398
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>110.928</b>	<b>1.179</b>	<b>20.583</b>	<b>632.346</b>	<b>765.036</b>
Romanents anul·lats 2016	1.901	11.578	17.787	16.616	47.882
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>655.124</b>	<b>208.402</b>	<b>33.200</b>	<b>617.049</b>	<b>1.513.775</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>(83,1)</b>	<b>(99,4)</b>	<b>(38,0)</b>	<b>2,5</b>	<b>(49,5)</b>

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.



L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou préstecs que va atorgar la Generalitat de Catalunya a entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya perquè aquestes entitats poguessin pagar els saldos creditors abonats prèviament mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic (FLA).

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

Les aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben. Les aportacions més significatives el 2016 van ser a la CCMA per 236,72 M€ i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per 161,24 M€.

La Sindicatura considera que dins de l'epígraf Aportacions de capital hi ha comptabilitzades obligacions que s'haurien de considerar transferències de capital i, per tant, s'haurien de reconèixer en el capítol 7 de despeses.

#### 4.1.3.8. Variació de passius financers

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

**Quadre 63. Variació de passius financers**

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	3.705.805	1.584.347	5.290.152
Modificació de crèdit	-	841.538	841.538
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>3.705.805</b>	<b>2.425.885</b>	<b>6.131.690</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>	<b>*</b>	<b>53,1</b>	<b>15,9</b>
Amortització del deute públic i préstecs en euros	1.135.311	4.665.120	5.800.431
Amortització del deute públic i préstecs en divises	131.130	-	131.130
Amortització a curt termini	-	200.129	200.129
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>1.266.441</b>	<b>4.865.249</b>	<b>6.131.690</b>
Romanents anul·lats 2016	2.439.364	(2.439.364)	-
<b>Total obligacions reconegudes 2015</b>	<b>3.713.099</b>	<b>1.629.130</b>	<b>5.342.229</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>(65,9)</b>	<b>198,6</b>	<b>14,8</b>

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

#### 4.1.3.9. **Obligacions a pagar de l'exercici corrent**

Les obligacions reconegudes durant el 2016 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 1.956,49 M€, tal com es mostra en el quadre 15, classificades per capítols de despeses.

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

En el marc de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, 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 635/2014, del 25 de juliol,<sup>7</sup> pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques.

Els indicadors publicats en el portal web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda corresponents a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents classificades com a Administració pública segons criteris SEC a 31 de desembre del 2016 eren els següents:

**Quadre 64. Indicadors del període mitjà de pagament**

Concepte	Valor a 31.12.2016 (a)	Valor a 31.12.2015 (a)
Ràtio operacions pagades	41,63	74,50
Ràtio operacions pendents de pagament	17,71	15,18
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	28,90	54,05

Font: Departament de la Vicepresidència i 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 dins les comunitats autònomes que no superen el termini màxim legal de trenta dies previst en la normativa sobre morositat i en conseqüència tampoc supera els seixanta dies previstos en la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera,

7. Aquest Reial decret ha estat modificat pel Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, pel qual es canvia la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques que va entrar en vigor el mes d'abril del 2018.

moment a partir del qual i mantenint la situació durant els terminis previstos, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa. En el 2016 el càlcul individual del període mitjà de pagament de l'AGGC va ser de 22,01 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 ha registrat en l'epígraf de Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estan en via judicial i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses, l'import de les reclamacions que estan en via administrativa.

#### 4.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2016 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici va ser de 467,26 M€. Una part d'aquesta despesa estava meritada i no vençuda i l'altra, meritada i vençuda; per tant, es van incomplir els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la previsió de despesa meritada l'exercici 2015 i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2015 va ser de 504,25 M€. Així, doncs, hi va haver una disminució de la despesa desplaçada de 36,99 M€.

##### Quadre 65. Despesa traspassada

Capítol	Previsió de traspàs 2017	Previsió de traspàs 2016
1. Remuneracions del personal	*176.361	160.825
2. Despeses corrents de béns i serveis	78.505	64.802
4. Transferències corrents	*149.828	118.524
6. Inversions reals	4.438	2.817
7. Transferències de capital	58.126	157.278
<b>Total</b>	<b>467.258</b>	<b>504.246</b>

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 2016 que havia quedat pendent de reconèixer (en el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius). La liquidació pressupostària del 2016 inclou les quotes patronals d'octubre a desembre del 2015.

La despesa traspassada es recull en dos comptes financers: Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

El compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost recull les obligacions pendents de pagament derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, i també subvencions justificades que no van ser aplicades al pressupost, per 74,89 M€.

El compte Creditors per periodificació de despeses pressupostàries recull les obligacions no vençudes al final del l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici. L'import registrat va ser de 392,37 M€.

#### 4.1.5. Resultat de l'exercici

D'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General, el resultat de l'exercici va ser de 1.167,26 M€ positius. A aquest import se li afegeixen les desviacions tant positives com negatives en despeses amb finançament afectat i s'obté un superàvit de finançament de l'exercici de 1.147,17 M€.

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

**Quadre 66. Resultat de l'exercici**

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	25.841.613	27.609.550	(1.767.937)
2. (+) Operacions amb actius financers	269.304	765.035	(495.731)
3. (+) Operacions comercials	-	-	-
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2+3)</b>	<b>26.110.917</b>	<b>28.374.586</b>	<b>(2.263.669)</b>
<b>II. Variació neta de passius financers</b>	<b>9.562.618</b>	<b>6.131.690</b>	<b>3.430.928</b>
<b>III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)</b>	<b>35.673.535</b>	<b>34.506.276</b>	<b>1.167.259</b>
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			-
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			(23.737)
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			3.647
<b>IV. Superàvit o dèficit de finançament de l'exercici (III+4+5+6)</b>			<b>1.147.169</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors al 2016. La seva evolució durant l'exercici va ser la següent:

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

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2014 i anteriors	638.171	464.416
De l'exercici 2015	326.979	2.451.320
<b>Pendent a 31.12.2015</b>	<b>965.150</b>	<b>2.915.736</b>
Anul·lacions netes	54.199	24.003
Cobraments/pagaments	198.275	2.455.354
<b>Pendent a 31.12.2016</b>	<b>712.676</b>	<b>436.379</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre del 2016 que provenien d'exercicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, era la següent:

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

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	319.646	319.646
2. Impostos indirectes	-	227.794	227.794
3. Taxes, béns i altres ingressos	86.949	74.499	161.448
4. Transferències corrents	3.562	-	3.562
7. Transferències de capital	225	-	225
<b>Total</b>	<b>90.736</b>	<b>621.939</b>	<b>712.675</b>

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 75,01 M€ de drets pendents de cobrament en concepte d'Impost sobre grans establiments comercials (vegeu l'apartat 4.1.2.1).

L'antiguitat dels valors a cobrar d'exercicis anteriors de la Tresoreria General i de les tresoreries territorials al final del 2016 era la següent:

**Quadre 69. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors segons l'antiguitat**

Exercici	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
2013	-	(20)	(20)
2014	55.120	508.629	563.749
2015	35.616	113.332	148.948
<b>Total</b>	<b>90.736</b>	<b>621.941</b>	<b>712.677</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2016 era la següent:

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

Exercici	Import
2010 i anteriors	7.603
2011	4.642
2012	443
2013	688
2014	90.064
2015	332.938
<b>Total</b>	<b>436.378</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports pendents de pagament corresponien principalment a Transferències corrents, amb un 52,1% del total, i a Actius financers, amb un 24,1%.

**4.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA**

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per a operacions pressupostàries com extrapressupostàries, ja siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament.

El moviment durant l'exercici 2016 del Compte general de tresoreria va ser el que figura en el quadre següent:

**Quadre 71. Moviment anual del Compte general de tresoreria**

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2016	549.457		
Pressupost corrent		37.374.151	34.524.725
Exercicis anteriors		198.275	2.455.354
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		7.992.496	8.932.741
Creditors		93.583.091	92.739.505
Girs i remeses		3.633.201	3.633.129
<b>Total ingressos/pagaments</b>		<b>142.781.215</b>	<b>142.285.454</b>
Saldo final a 31.12.2016	1.045.218		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Concepte	2016	2015
Banc d'Espanya	430	483
Altres entitats	1.044.788	548.852
<b>Total</b>	<b>1.045.218</b>	<b>549.335</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En el quadre anterior no hi figuren els imports corresponents als comptes restringits oberts pels departaments de la Generalitat per recaptar taxes. La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estaven sota el control de la Intervenció Delegada, amb un saldo de 3,59 M€ al tancament de l'exercici 2016 i que continuaven inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu l'apartat 4.4.1). A l'efecte de Balanç, els lliuraments de fons a justificar van ser reclassificats com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

Des de la implantació del Programa informàtic de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, GECAT l'any 2002, cada 31 de desembre hi ha diferències entre els saldos dels comptes deutors i creditors extrapressupostaris del Balanç i del Compte de tresoreria. El motiu principal d'aquestes diferències és la comptabilització de les ordres de pagament, que, en el Balanç, queda reflectida en el moment en què es fa l'ordre de pagament, mentre que en el Compte de tresoreria es registra quan el pagament és efectiu.

#### **4.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA**

##### **4.4.1. Operacions de caràcter deutor**

Les operacions de la tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment en què es fan efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors en l'exercici 2016 és el següent:

**Quadre 73. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor**

Concepte	Saldo inicial*	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	3.740	158	6	3.588
Pagaments avançats de línies d'ajut agrari	-	349.989	349.989	-
Pagament pendent d'aplicació d'amortització de pòlisses de crèdit	-	2.029.974	2.029.974	-
Privatització d'empreses públiques	96	96	-	-
Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat	201.996	2.837.206	3.757.070	1.121.859
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	209.285	209.285	-
Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria	13.243	2.503.646	2.522.780	32.377
Altres deutors	999	62.142	63.637	2.494
<b>Total</b>	<b>220.074</b>	<b>7.992.496</b>	<b>8.932.741</b>	<b>1.160.318</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior per un total de 1.290m€, dels quals 1.200m€ corresponen a la privatització de l'ATLL i els 90m€ restants provenen d'una regularització de bestretes de personal registrades erròniament en exercicis anteriors.

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

El compte extrapressupostari Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat inclou 723,73M€ pendents de cobrament de l'Institut Català de la Salut (ICS) i 397,76M€ pendents de cobrament del CatSalut, relacionats amb el mecanisme de suport a la liquidat de les comunitats autònomes regulat pel Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre (vegeu l'apartat 5.4.2).

L'epígraf Altres deutors inclou els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització fins al moment de la seva aplicació.

**4.4.2. Operacions de caràcter creditor**

Les operacions de la tresoreria de caràcter creditor recullen diverses operacions, com, per exemple, les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors. El detall de les del 2016 és el següent:

**Quadre 74. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor**

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu*	1.316.706	93.583.091	92.739.505	2.160.292
Girs i remeses	(74)	3.633.153	3.633.083	(4)
Valors	1.214.651	112.223	109.374	1.217.500
<b>Total</b>	<b>2.531.283</b>	<b>97.328.467</b>	<b>96.481.962</b>	<b>3.377.788</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* S'ha modificat el saldo inicial d'efectiu respecte al final de l'exercici anterior per la regularització de saldos que es va fer en aquest exercici.



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

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

Concepte	2016*	2015
Ingressos duplicats o excessius	4.345	3.780
Creditors diversos	29.348	(2.135)
Retencions judicials	491	229
Retrocessió entitats financeres	6.931	4.923
Ingressos pendents d'aplicació	20.326	51.759
Remeses pendents d'aplicació	12	12
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	191	105
Talons càrrec pendents aplicació	31.577	7.710
Ingressos executiva pendents aplicació	16.392	5.345
IRPF	112.698	106.817
Impost sobre la renda del capital	1.325	1.322
Drets passius	11.137	51.507
Impost sobre rendes arrendaments immobles	(257)	(319)
Quotes Seguretat Social	67.102	34.239
MUFACE (fons general)	4.757	4.914
Mutualitat General Judicial	-	278
Fiances provisionals metàl·lic	1.390	1.167
Fiances definitives metàl·lic	38.682	37.113
Dipòsits provisionals	34.775	37.314
Altres dipòsits	-	85
IVA transferit	992	(4.666)
FEDER. Programa INTERREG III	442	1.016
Desqualificació d'habitatges	-	10.536
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	1.776.955	939.523
Pagaments pendents d'exercicis tancats	-	927
Assegurança escolar	-	306
Privatització d'empreses públiques	1	2.224
Endeutament a curt termini	-	(6.992)
Impostos ajornats	-	9.713
Proveïdors de l'extingit ICASS	249	11.546
Altres	431	480
<b>Total</b>	<b>2.160.292</b>	<b>1.310.780</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional.

MUFACE: Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado.

\* S'ha modificat el saldo inicial d'efectiu respecte al final de l'exercici anterior per la regularització de saldos.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al desembre de 2016.

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 una

quantitat que s'havia de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, per la resta d'òrgans que en depenen i pels centres concertats d'ensenyament de Catalunya. Per al 2016 la xifra mensual acordada va ser de 83,83 M€. Una vegada acabat l'exercici presupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent.

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 comporta la remuneració a les entitats dels 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 2016:

**Quadre 76. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria**

Entitat	2016	2015
Institut Català de la Salut	574.501	54.380
Servei Català de la Salut	444.490	284.119
Institut Català del Sòl	104.068	51.445
Autoritat del Transport Metropolità	101.755	15.652
Servei d'Ocupació de Catalunya	77.376	84.077
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA	58.138	36.943
Institut Català de Finances	56.109	44.110
Agència de l'Habitatge de Catalunya	54.720	18.620
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	34.056	35.576
Servei Català del Trànsit	32.362	24.937
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	27.670	24.426
Agència de la Competitivitat de l'Empresa	25.773	4.974
Institut Català d'Energia	17.939	22.330
Agència de Residus de Catalunya	15.926	20.511
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	7.193	18.638
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	3.477	59.032
Altres	141.402	139.753
<b>Total</b>	<b>1.776.955</b>	<b>939.523</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte creditor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria conté saldos deutors per 82,12 M€ que s'haurien d'haver registrat dins d'Operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

Els comptes creditors de valors recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pen-

dents de cobrament que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les tresorereries territorials. El desglossament de saldos del 2016 es mostra en el quadre següent:

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

Valors	2016	2015
Fiances provisionals	6.748	6.540
Fiances definitives	984.573	953.476
Dipòsits	220.423	248.198
Documents en garantia fraccionament	5.756	6.438
<b>Total</b>	<b>1.217.500</b>	<b>1.214.652</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 4.5. ROMANENT DE TRESORERIA

L'Estat del romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any. El detall dels exercicis 2015 i 2016 és el següent:

**Quadre 78. Romanent de tresoreria**

Concepte	2016	2015
<b>1. Fons líquids</b>	<b>1.045.218</b>	<b>549.457</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament (+)</b>	<b>2.147.320</b>	<b>1.186.513</b>
De pressupost corrent	274.325	326.979
De pressupostos tancats	712.677	638.171
D'operacions no pressupostàries	1.160.318	221.363
<b>3. Obligacions pendents de pagament (-)</b>	<b>4.532.833</b>	<b>4.226.440</b>
De pressupost corrent	1.956.493	2.451.320
De pressupostos tancats	436.379	464.416
D'operacions no pressupostàries	2.139.961	1.310.704
<b>4. Partides pendents d'aplicació (+/-)</b>	<b>(20.326)</b>	<b>-</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	20.326	-
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)</b>	<b>(1.360.621)</b>	<b>(2.490.470)</b>
<b>II. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>23.738</b>	<b>-</b>
<b>III. Import de dubtós cobrament</b>	<b>4.324</b>	<b>-</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)</b>	<b>(1.388.683)</b>	<b>-</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2016 la IGGC va presentar per primera vegada l'Estat del romanent de tresoreria d'acord amb el PGCPGC, i va mostrar la part afectada del romanent com a conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat.

#### 4.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte general del deute públic presentat per la Intervenció conté el detall de les disposicions i amortitzacions del deute i dels préstecs de l'Administració i els corresponents interessos i altres despeses financeres pagats durant l'exercici, la relació de censos emfitèutics vigents amb l'import pendent de pagament a final de l'exercici, els préstecs garantits de l'Institut Català de Finances (ICF) i l'informe de situació de l'endeutament a 31 de desembre del 2016 elaborat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

En el quadre següent es mostra l'evolució del total de l'endeutament viu i d'altres instruments financers de l'Administració en el període 2012-2016:

**Quadre 79. Evolució del deute públic**

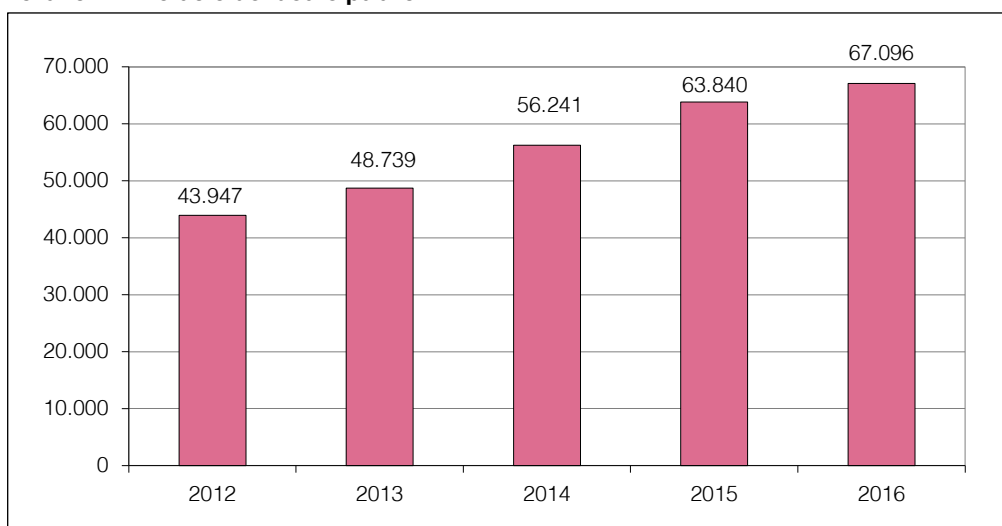
Any	Emissió de deute i préstecs			Altres instruments financers					Total deute públic
	Curt termini	Llarg termini	Total	Censos emfitèutics	Associacions publicoprivades	Facturatge sense recurs	Préstecs garantits ICF	Total	
2012	6.447	35.994	42.441	736	-	480	-	1.216	43.657
2013	3.330	44.784	48.114	610	-	15	-	625	48.739
2014	5.171	50.118	55.289	387	277	224	64	952	56.241
2015	4.628	57.252	61.880	166	1.607	141	46	1.960	63.840
2016	4.428	*60.902	65.330	135	1.578	18	35	1.766	67.096

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Imports en valor nominal. No s'inclouen les bestretes reemborsables. En l'exercici 2015 l'import era de 154,60M€ i en el 2016, de 135,49M€.

**Gràfic 7. Evolució del deute públic**



Imports en milions d'euros.

##### 4.6.1. Endeutament a llarg termini

El moviment d'Endeutament a llarg termini durant el 2016 va ser el següent:

**Quadre 80. Endeutament a llarg termini**

Concepte	31.12.2015	Augments	Amortitzacions	31.12.2016
<b>Deute públic:</b>				
Llei 16/1997, pressupost 1998	288.748	-	-	288.748
Llei 14/2000, pressupost 2001	200.000	-	(200.000)	-
Llei 20/2001, pressupost 2002	199.317	-	-	199.317
Llei 30/2002, pressupost 2003	249.758	-	-	249.758
Llei 6/2004, pressupost 2004	498.925	-	-	498.925
Llei 11/2004, pressupost 2005	1.102.004	-	-	1.102.004
Llei 20/2005, pressupost 2006	933.231	-	(933.231)	-
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.244.214	-	-	1.244.214
Llei 15/2008, pressupost 2009	719.939	-	-	719.939
Llei 25/2009, pressupost 2010	1.475.746	-	(131.130)	1.344.616
Llei 6/2011, pressupost 2011	19.702	-	(2.000)	17.702
<b>Total</b>	<b>6.931.585</b>	<b>-</b>	<b>(1.266.361)</b>	<b>5.665.224</b>
<b>Préstecs i crèdits:</b>				
Llei 30/2002, pressupost 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004, pressupost 2004	166.661	-	(41.665)	124.996
Llei 11/2004, pressupost 2005	617.636	-	(72.000)	545.636
Llei 20/2005, pressupost 2006	300.000	-	-	300.000
Llei 4/2007, pressupost 2007	116.064	-	(31.182)	84.882
Llei 16/2007, pressupost 2008	976.978	-	(166.985)	809.993
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.012.088	-	(12.506)	999.582
Llei 25/2009, pressupost 2010	848.809	-	(161.931)	686.877
Llei 6/2011, pressupost 2011	100.144	-	(145)	99.999
Llei 1/2012, pressupost 2012	9.191.648	-	(1.130.366)	8.061.282
Llei 1/2012, pressupost 2012 prorrogat	13.845.159	12.712	(2.185.811)	11.672.060
Llei 1/2014, pressupost 2014	10.927.057	-	(257.248)	10.669.809
Llei 2/2015, pressupost 2015	12.153.984	164.272	(599.063)	11.719.193
Llei 2/2015, pressupost 2016 prorrogat	-	9.398.346	(5.948)	9.392.398
<b>Total</b>	<b>50.396.228</b>	<b>9.575.330</b>	<b>(4.664.850)</b>	<b>55.306.708</b>
<b>Total endeutament</b>	<b>57.327.813</b>	<b>9.575.330</b>	<b>(5.931.211)</b>	<b>60.971.932</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van suposar un ingrés de 9.562,62 M€ 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 36 de la LPGC-2015. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va estar sobrepasat.

Atès que en l'exercici 2015 es va incomplir l'objectiu d'estabilitat, tot l'endeutament a llarg termini formalitzat durant l'exercici 2016 va ser autoritzat per l'Estat, tal com estableix la Llei orgànica 2/2012.

La Generalitat de Catalunya va elaborar el Pla economicofinancer per al període 2016-2017, que va ser presentat a l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, la qual el va avaluar. El Ple de CPFF no el va considerar perquè el Ministeri no el va tramitar.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2016 van ser els següents:

**Quadre 81. Préstecs i crèdits a llarg termini**

Entitat	Data del contracte	Import	Preu d'emissió (%)	Tipus d'interès (%)	Data de venciment final	Forma de pagament
ICO (Fons de liquiditat autonòmic)	27.03.2015	164.272	100,00	(a)	31.01.2025	Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència
ICO (Fons de liquiditat autonòmic)	21.12.2015	9.398.346	100,00	(b)	31.01.2026	Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència
<b>Total</b>		<b>9.562.618</b>				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- (a) Des de la data de la disposició fins al 31 de gener de 2016 el tipus d'interès aplicable seria del 0%. A partir del 31 de gener de 2016 el tipus aplicable seria del 0,834%.
- (b) Les disposicions amb càrrec al fons del primer trimestre tindran un tipus d'interès del 0,842%, les del segon trimestre del 0,734%, les del tercer trimestre del 0,394% i les del quart trimestre del 0,253%. A partir del 31 de gener del 2017 es fixarà un nou tipus d'interès.

En l'exercici 2016 es va fer la integració comptable dels préstecs de Túnel del Cadí, SAC, per 12,71 M€.

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:

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

Catalunya, durant l'exercici 2016, es va adherir al Fons de liquidat autonòmic.

**Fons de liquiditat autonòmic**

Durant l'exercici 2016 la Generalitat es va adherir al Fons de finançament a comunitats autònomes en el compartiment del Fons de liquiditat autonòmic, 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 10.090,66 M€ desglossat en tres trams:

- Tram I: fins a 6.703,96 M€, per amortitzar venciments.
- Tram II: fins a 124,80 M€, per finançar la devolució de les liquidacions negatives del 2008 i del 2009.

- Tram III: fins a 3.261,90 M€ per finançar el dèficit, dels quals:
  - La quantitat de 1.480,22 M€, per cobrir les necessitats de finançament del dèficit públic de l'exercici 2016.
  - La quantitat de 1.781,68 M€, per cobrir desviacions de l'objectiu de dèficit de l'exercici 2015 pendents de finançar.

L'import disposat d'aquest préstec va ser de 9.398,35 M€. En aquest exercici també es va disposar de 164,27 M€ addicionals, del préstec formalitzat el 2015.

### **Deute pendent amb càrrec al Fons de finançament per al pagament als proveïdors, al Fons de liquiditat autonòmic i al Fons social**

El 31 de desembre del 2016 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 50.036,74 M€, dels quals 43.891,78 M€ corresponien al Fons de liquidat autonòmic, 5.747,69 M€ al Fons de finançament per al pagament als proveïdors i 397,28 M€ al Fons social.

#### **4.6.2. 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	2016	2015
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	4.620.753	4.739.138
Disposat	8.610.897	17.457.526
Amortitzat	(8.804.034)	(17.575.910)
<b>Saldo pendent al final de l'exercici</b>	<b>4.427.616</b>	<b>4.620.753</b>
Crèdits a curt termini	596.076	789.213
Préstecs a curt termini	3.831.540	3.831.540
<b>Total comptes de crèdit i préstecs a curt termini</b>	<b>4.427.616</b>	<b>4.620.753</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2016 es va incorporar a la comptabilitat, una línia de crèdit subrogada de Túnel del Cadí, SAC per 6,99 M€, que quedava per incorporar.

L'exercici 2016 es van imputar despeses pressupostàries per passius financers per 200,13 M€, que corresponien a la variació neta dels crèdits a curt termini.

A finals de l'exercici 2016 hi havia formalitzats un total de sis préstecs a curt termini i dues línies de crèdit. Tres dels préstecs formalitzats (dos de CaixaBank, SA i un del Banc Bilbao

Vizcaya Argentaria, SA) s'utilitzen per la gestió de centralització de tresoreria. Aquests comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (vegeu el quadre 76).

A 31 de desembre del 2016 els saldos d'aquests comptes eren els següents:

**Quadre 83. Saldo dels comptes de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria**

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
CaixaBank, SA	2.387.000	789.634
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	760.000	219.794
<b>Total</b>	<b>3.147.000</b>	<b>1.025.238</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos deutors dels comptes de centralització de tresoreria estan comptabilitzats dins l'epígraf Tresoreria.

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial que varia entre el 0,0% i l'1,94%.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2016 van ser de 11,12 M€, tal com figura en el quadre 57.

D'acord amb l'article 37.1 de la LPGC-2015, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any era el 30% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2016, aquest límit era de 9.741,84 M€, que no va ser sobrepassat al final de l'exercici.

L'exercici 2016 la Generalitat de Catalunya va elaborar un pla econòmic i financer per al període 2016-2017, que va ser presentat a l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, la qual el va avaluar. El Ple del CPFF no el va aprovar perquè el Ministeri no el va tramitar, per la qual cosa les operacions de crèdit a curt termini van necessitar ser autoritzades pel Consell de Ministres.

#### **4.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit**

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

La disposició transitòria tercera de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat presupostària i sostenibilitat financera autoritza excepcionalment fins a l'any 2020, en cir-



cumstàncies econòmiques extraordinàries i per garantir la cobertura de serveis públics fonamentals, a 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 2016.

**Quadre 84. Estimació de la càrrega financera futura**

Exercici	Interessos	Principal	Total
2017	721.619	9.612.600	10.334.219
2018	753.180	7.832.410	8.585.590
2019	617.330	7.096.460	7.713.790
2020	555.299	8.018.060	8.573.359
2021	445.239	7.206.460	7.651.699
2022	365.297	6.908.190	7.273.487
2023	305.737	6.806.710	7.112.447
2024	245.292	4.191.200	4.436.492
2025	200.634	3.114.950	3.315.584
2026	158.900	1.396.220	1.555.120
2027	141.466	208.790	350.256
2028	136.143	282.830	418.973
2029	133.123	524.900	658.023
2030	100.214	221.660	321.874
2031	88.767	33.750	122.517
2032	87.613	20.520	108.133
2033	86.247	25.760	112.007
2034	86.829	508.060	594.889
2035	80.128	1.120.000	1.200.128
2036	14.868	-	14.868
2037	14.868	-	14.868
2038	14.868	-	14.868
2039	14.868	134.880	149.748
2040	6.350	-	6.350
2041	7.778	100.000	107.778
<b>Total pendent 2016</b>	<b>5.382.657</b>	<b>65.364.410</b>	<b>70.747.067</b>
<b>Total pendent 2015</b>	<b>6.142.633</b>	<b>61.926.020</b>	<b>68.068.653</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

El deute viu que consta en la Memòria sobre l'endeutament incloïa dins de l'import del principal 4.427,62 M€ d'endeutament a curt termini i 60.936,79 M€ d'endeutament a llarg ter-

mini pel seu valor de reemborsament, i no inclou la previsió de pagaments en concepte de censos emfitèutics, associacions publicoprivades i facturatge sense recurs.

Com es pot observar en el quadre anterior, en el 2016 la càrrega financera va disminuir un 12,4% respecte a l'exercici 2015 per la baixada del tipus d'interès.

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

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

**Quadre 85. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i capítols**

Exercicis	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2017	764.106	721.619	1.212.636	311.169	413.164	233.628	5.194.594	8.850.915
2018	730.928	753.180	1.172.410	340.274	307.285	235.209	7.649.032	11.188.318
2019	683.084	617.330	1.103.332	305.555	187.711	214.055	7.108.850	10.219.918
2020	671.044	555.299	916.625	218.547	150.719	204.823	8.027.820	10.744.877
Resta d'annualitats	5.711.934	2.735.228	20.858.326	775.100	556.330	2.488.702	32.836.536	65.962.156
<b>Total 2016</b>	<b>8.561.096</b>	<b>5.382.657</b>	<b>25.263.330</b>	<b>1.950.644</b>	<b>1.615.208</b>	<b>3.376.417</b>	<b>60.816.833</b>	<b>106.966.185</b>
<b>Total 2015</b>	<b>9.640.644</b>	<b>6.142.631</b>	<b>28.392.344</b>	<b>1.989.204</b>	<b>2.141.259</b>	<b>1.552.187</b>	<b>53.662.697</b>	<b>103.520.966</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports corresponents al capítol 9 no coincideixen amb els que es presenten en el quadre 84 d'aquest informe. La diferència és deguda principalment al fet que en l'estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs no s'inclouen els 4.427,62 M€ d'endeutament a curt termini. D'altra banda l'endeutament inclòs en aquest estat està valorat a preus d'emissió, mentre que en l'endeutament presentat en el quadre 84 està valorat a preu de reemborsament.

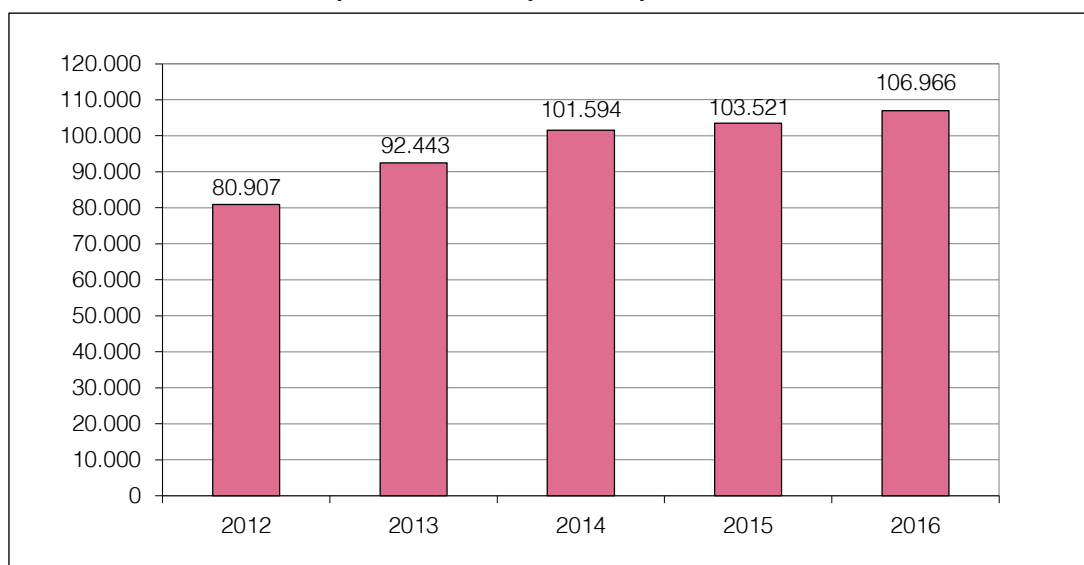
En el quadre següent es mostra l'evolució del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del període 2012-2016.

**Quadre 86. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs**

Exercici	Import
2012	80.906.537
2013	92.443.364
2014	101.593.802
2015	103.520.966
2016	106.966.185

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Imports en milions d'euros.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

**Quadre 87. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i seccions**

Departament	2017	2018	2019	2020	Resta d'anualitats	Total 31.12.2016	Total 31.12.2015
Comissió Jurídica Assessora	23	-	-	-	-	23	46
Presidència	33.010	31.750	26.793	26.719	68.756	187.027	167.699
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	27.732	21.361	18.540	16.880	38.093	122.607	850.380
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	1.242	1.289	242	207	251	3.232	-
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	149.794	84.905	24.671	21.662	54.318	335.350	170.441
Ensenyament	190.151	190.731	136.876	110.141	1.359.629	1.987.528	2.409.184
Salut	28.857	19.226	12.903	8.078	16.999	86.064	73.351
Interior	131.123	126.621	100.524	95.331	500.208	953.807	1.049.942
Territori i Sostenibilitat	1.261.551	1.262.291	1.257.386	1.250.323	23.849.730	28.881.281	30.322.936
Cultura	24.865	17.902	14.988	7.911	35.613	101.279	131.805
Justícia	207.695	207.841	194.018	174.366	2.548.404	3.332.324	2.255.518
Treball, Afers Socials i Famílies	240.308	233.041	232.264	43.407	222.646	971.665	1.202.005
Empresa i Coneixement	194.176	137.400	87.962	74.350	238.084	731.972	319.692
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	130.294	159.253	104.493	89.881	413.942	897.862	975.756
Despeses de diversos departaments	312.328	291.619	282.076	242.503	1.043.720	2.172.246	3.784.399
Deute	5.917.767	8.403.087	7.726.180	8.583.119	35.571.765	66.201.919	59.807.812
<b>Total</b>	<b>8.850.915</b>	<b>11.188.318</b>	<b>10.219.918</b>	<b>10.744.877</b>	<b>65.962.156</b>	<b>106.966.185</b>	<b>103.520.966</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2016 es van incrementar un 3,3% respecte de l'exercici 2015.

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

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) per 9.417,45 M€ del període 2017-2042 inclosos en els capítols 4 i 8 del pressupost de despeses.
- Subvenció a l'ATM, o futur operador de la línia 9, pel cànon d'ús del túnel per 6.567,35 M€ pel període 2017-2060, inclòs en el capítol 4 del pressupost de despeses.
- Transferències de la Generalitat al consorci de l'ATM i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per un total de 4.140,93 M€, per fer front a les despeses que es deriven de la signatura d'un 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 2014-2031 i el Pla quadriennal de finançament 2014-2017.
- Concessions per la construcció i explotació de la Ciutat de la Justícia, 1.252,30 M€ a pagar fins a l'any 2039 i per la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 5.456,62 M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu el quadre 89).
- Drets de superfície per a la construcció i el manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, 2.119,67 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a les empreses superficiàries inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses.
- Drets de superfície per a la construcció i el manteniment de diversos equipaments com escoles, 1.786,84 M€ a pagar fins a l'any 2038. Suposa el pagament del lloguer a INFRACAT inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 90).

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

**4.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost inicial de l'exercici 2017**

En el quadre següent es compara, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2017 amb el pressupost inicial de l'exercici 2017.

**Quadre 88. Compromisos de l'exercici 2017**

Capítol	Crèdit inicial (CI) (a)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
1. Remuneracions del personal	5.592.442	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.188.939	764.106	34,9
3. Despeses financeres	799.265	721.619	90,3
4. Transferències corrents	18.118.363	1.212.636	6,7
5. Fons de contingència	330.000	-	-
6. Inversions reals	446.880	311.169	69,6
7. Transferències de capital	646.930	413.163	63,9
8. Variació d'actius financers	712.294	233.628	32,8
9. Variació de passius financers	5.194.594	5.194.594	100,0
<b>Total</b>	<b>34.029.707</b>	<b>8.850.915</b>	<b>(b) 26,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost inicial de l'exercici 2017.

(b) Aquest import augmenta fins al 31,5% si no es té en compte ni el capítol 1 ni el capítol 5.

En el quadre anterior es pot observar que els compromisos adquirits pel 2017, en els capítols 3, 6, 7 i 9 representen un percentatge elevat dels crèdits inicials.

**4.7.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius**

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

Les concessions i els drets de superfície suposen que una entitat privada s'encarrega de la construcció de la infraestructura o equipament, el manteniment i l'explotació durant un període de temps, i la reintegra a l'Administració quan aquest període finalitza. Per exemple, en el cas de construcció d'infraestructures viàries, l'Administració paga un cànon anual en funció del nombre de vehicles que hi circulen (peatge a l'ombra).

La Unió Europea, mitjançant l'Eurostat, va desenvolupar la normativa SEC per aclarir els requisits que havia de complir aquest tipus de col·laboració publicoprivada per determinar

si les inversions s'atribuïen a l'Administració o a l'entitat privada des del punt de vista de la comptabilitat nacional.

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

El Reglament 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell del 21 de maig del 2013, relatiu al SEC-2010, va ampliar els criteris per considerar aquestes inversions imputables a l'Administració, com, per exemple, l'existència de finançament en el projecte, clàusules resolutòries sense penalitzacions significatives, reversió a preu tancat, etc. Així, en l'última revisió de les inversions realitzades per la Generalitat mitjançant la constitució de drets de superfície, la IGAE va considerar que aquestes eren inversions públiques i va realitzar un ajustament al saldo pressupostari de l'exercici 2015 per aplicació del SEC-2010, de 1.536 M€.<sup>8</sup>

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

La resolució 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 per tant 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 meritjar IVA. Això va suposar que l'import de les quotes pendents de pagament associades al dret de superfície a 31 de desembre del 2016 va disminuir en no meritjar IVA.

El cost de les obres finançades amb aquests sistemes de finançament van assumir 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 89 es detallen les concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos per acord de Govern s'autoritza INFRACAT a licitar un contracte per adjudicar un dret de superfície per construir, conservar i explotar l'equipament o la infraestructura. Finalitzada l'obra l'empresa superficiària i la Generalitat havien de formalitzar el contracte de lloguer corresponent o els cànon en el cas d'infraestructures viàries.

---

8. La IGAE també va considerar inversió computable en el càlcul de les necessitats de finançament i del deute de la Generalitat 419 M€ de contractes d'arrendaments de trens de l'ATM.

**Quadre 89. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (concessions i drets de superfície)**

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2016	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2017	2018	2019	2020	
<b>Concessions</b>									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.603.533	351.231	51.302	52.321	53.362	54.426	1.040.892
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.162.407	233.686	36.038	36.861	33.313	34.179	788.330
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	214.632	56.656	7.425	6.951	6.207	6.337	131.056
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	298.938	73.401	9.815	9.965	8.918	9.073	187.766
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	959.019	154.309	28.414	29.012	29.615	30.222	687.448
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.609.686	483.612	73.224	74.793	66.975	68.450	1.842.632
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.377.469	163.867	47.529	48.814	46.606	47.966	1.022.687
<b>Total concessions</b>		<b>2.753.362</b>	<b>8.225.683</b>	<b>1.516.760</b>	<b>253.748</b>	<b>258.715</b>	<b>244.995</b>	<b>250.655</b>	<b>5.700.810</b>
<b>Drets de superfície</b>									
Centre Penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	305.376	104.468	10.094	10.310	10.531	10.757	159.216
Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	129.788	53.223	6.837	6.963	7.091	7.223	48.451
Centre Penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	271.241	75.182	7.632	7.801	7.973	8.150	164.503
Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	408.651	83.623	12.676	12.911	13.152	13.399	272.890
Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	471.309	63.853	13.109	13.396	13.691	13.993	353.269
Centre Penitenciari de Preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.699	6.699	-	-	-	-	-
Centre Penitenciari de Tàrrega (indemnització)	-	-	2.433	2.433	-	-	-	-	-
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	22.727	8.016	849	871	892	915	11.184
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	25.388	8.927	950	974	999	1.024	12.514
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	23.491	8.297	877	899	922	945	11.551
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	17.627	8.520	731	749	768	787	6.072
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	16.832	8.160	676	693	711	728	5.862
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	27.782	13.226	1.168	1.198	1.227	1.258	9.705
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	26.281	13.343	1.572	1.606	1.639	1.674	6.446
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	11.379	5.923	664	677	691	705	2.719
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	22.638	11.310	1.377	1.406	1.435	1.466	5.644
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	65.545	19.336	2.678	2.729	2.782	2.836	35.183
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	60.760	17.870	2.251	2.297	2.345	2.393	33.603
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	43.321	12.706	1.590	1.623	1.658	1.693	24.051
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	64.495	21.077	2.096	2.149	2.203	2.258	34.712

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2016	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2017	2018	2019	2020	
<b>Drets de superfície (contin.)</b>									
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	31.572	10.448	1.020	1.046	1.072	1.098	16.889
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	66.665	11.893	2.358	2.409	2.464	2.352	45.189
Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	71.094	24.276	2.611	2.676	2.743	2.812	35.976
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	30.984	14.171	1.533	1.572	1.611	1.651	10.445
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	26.509	12.223	1.303	1.336	1.369	1.403	8.876
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	172.923	84.055	12.181	11.134	11.375	11.623	42.556
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	8.593	2.914	297	304	312	320	4.447
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	10.001	3.400	345	354	362	371	5.169
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	18.472	6.178	642	658	675	692	9.626
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	12.075	4.039	420	430	441	452	6.292
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	9.192	3.233	311	319	327	335	4.666
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.589	1.589	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.940	2.771	270	277	284	291	4.047
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	8.990	3.048	310	318	326	334	4.653
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	12.812	3.798	471	483	495	507	7.058
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	15.494	5.183	539	552	566	580	8.075
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	14.073	4.737	488	500	513	525	7.311
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	24.12.2007	918	918	918	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	11.903	31.608	10.355	1.133	1.161	1.190	1.220	16.548
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	30.141	9.154	1.131	1.159	1.188	1.218	16.290
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	14.908	4.797	545	559	572	587	7.848
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	56.278	13.845	2.634	2.678	2.723	2.770	31.629
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	16.114	4.996	593	608	623	638	8.656
<b>Total drets de superfície</b>		<b>1.292.846</b>	<b>2.692.710</b>	<b>788.215</b>	<b>98.964</b>	<b>99.783</b>	<b>101.941</b>	<b>103.984</b>	<b>1.499.823</b>
<b>Total drets de superfície i concessions</b>		<b>4.046.208</b>	<b>10.918.393</b>	<b>2.304.974</b>	<b>352.711</b>	<b>358.498</b>	<b>346.936</b>	<b>354.639</b>	<b>7.200.634</b>

Imports en milers d'euros amb IVA inclòs.

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

\* Inclou pagaments fins a l'any 2041.



La informació inclosa per la IGGC en la Memòria del Compte general referent a la previsió de les quotes pendents de pagament dels drets de superfície de les comissaries no ha estat actualitzada d'acord amb el criteri del TEAC referent a l'IVA la qual cosa suposa que l'import pendent de pagament de les infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius presentat en la memòria estigui sobrevalorat en un import aproximat de 60,99 M€.

En el quadre 90 es mostra la relació de drets de superfície acordats amb ICF Equipaments, SAU (ICFE) (actualment INFRACAT). 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'inclouïa el manteniment i la conservació.

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

**Quadre 90. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (drets de superfície amb ICFE)**

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2016	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
				2017	2018	2019	2020	
Interior	91.184	196.948	47.569	4.605	4.881	5.178	5.485	129.229
Benestar Social i Família	81.490	169.965	37.126	3.902	4.132	4.379	4.633	115.793
Ensenyament	1.053.043	2.194.720	690.097	54.346	57.381	60.617	63.970	1.268.309
<b>Total</b>	<b>1.225.717</b>	<b>2.561.633</b>	<b>774.792</b>	<b>62.854</b>	<b>66.394</b>	<b>70.174</b>	<b>74.088</b>	<b>1.513.331</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Inclou pagaments fins a l'any 2038.

L'import pendent de pagament a 31 de desembre del 2016 es va reduir un 20,0% respecte a l'exercici 2015, ja que a les quotes pendents de pagament no se'ls aplicava l'IVA del 21% d'acord amb el criteri del TEAC comentat anteriorment.

L'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs continuava incloent les quotes pendents de pagament associades als drets de superfície amb IVA per la qual cosa a 31 de desembre del 2016 estava sobrevalorat en aproximadament 651,34 M€.

#### 4.8. MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

La liquidació del Compte general tramesa anava acompanyada d'alguns estats, presentats d'acord amb l'article 80.4 del TRLFPC, que fan referència als avals atorgats per la Generalitat.

Durant l'exercici 2016 la Generalitat no va formalitzar cap aval.

El moviment d'aval autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers en el 2016, va ser el següent:

**Quadre 91. Moviment d'aval autoritzats**

Tipus	Existències inicials 1.1.2016	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2016
Empreses privades	380.296	-	-	380.296
Empreses públiques	2.966.562	-	(22.909)	2.943.653
Fons de titulització d'actius	2.400.700	-	(791.600)	1.609.100
<b>Total</b>	<b>5.747.558</b>	<b>-</b>	<b>(814.509)</b>	<b>4.933.049</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 92. Moviment del risc per avals concedits i formalitzats**

Tipus	Risc concedit 31.12.2015	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit 31.12.2016
		Pagaments avalats	Baixes		
Empreses privades	276.449	(29.923)	-	-	246.526
Empreses públiques	2.763.494	(130.083)	(1.377)	-	2.632.034
Fons de titulització d'actius	745.505	(133.157)	(45.750)	-	566.597
<b>Total</b>	<b>3.785.448</b>	<b>(293.163)</b>	<b>(47.127)</b>	<b>-</b>	<b>3.445.157</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 293.139.405 € pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i 24.213 € pel pagament per part de la Generalitat de requeriments d'aval concedits a fons de titulització d'actius. La Generalitat va recuperar 8.319.874 € d'imports requerits anteriorment.

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

El risc viu per avals concedits, de 3.445,16 M€, es va reduir un 9,0% respecte a l'exercici 2015.

## 4.9. COMPTES ANUALS

L'Administració de la Generalitat aplica el PGCPGC aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, va aprovar el PGCPGC d'aplicació a partir de l'exercici comptable iniciat l'1 de gener del 2018 i que derogava l'anterior Pla.

En l'apartat següent es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2016 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016, juntament amb les xifres del 2015 per poder comparar-les i es comenta la Memòria presentada per la IGGC.

### 4.9.1. Balanç de situació

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2015 i a 31 de desembre del 2016.

**Quadre 93. Balanç de situació**

ACTIU	2016	2015	Variació	
			Import	%
<b>Immobilitzat</b>				
Inversions destinades a l'ús general (a)	11.841.256	11.931.538	(90.282)	(0,8)
Immobilitzat immaterial (b)	31.461	34.530	(3.069)	(8,9)
Immobilitzat material (c)	3.477.791	3.492.976	(15.185)	(0,4)
Inversions financeres permanents (d)	16.380.803	16.131.864	248.939	1,5
<b>Total</b>	<b>31.731.311</b>	<b>31.590.909</b>	<b>140.402</b>	<b>0,4</b>
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>				
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	49.513	60.649	(11.136)	(18,4)
<b>Total</b>	<b>49.513</b>	<b>60.649</b>	<b>(11.136)</b>	<b>(18,4)</b>
<b>Actiu circulant</b>				
Existències	552	489	63	12,9
Deutors pressupostaris:				
De l'exercici corrent	274.326	328.424	(54.098)	(16,5)
D'exercicis anteriors	712.676	638.309	74.367	11,7
Deutors no pressupostaris (e)	1.215.687	276.526	939.161	339,6
Provisió del risc per insolvències	(4.325)	(3.562)	(763)	21,4
Administracions públiques	20	20	-	-
Inversions financeres temporals (f)	110.105	24.737	85.368	345,1
Tresoreria (g)	1.049.876	555.656	494.220	88,9
<b>Total</b>	<b>3.358.917</b>	<b>1.820.600</b>	<b>1.538.317</b>	<b>84,5</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>35.139.741</b>	<b>33.472.157</b>	<b>1.667.584</b>	<b>5,0</b>

PASSIU	2016	2015	Variació	
			Import	%
<b>Fons propis</b>				
Patrimoni	(71.876)	(71.876)	-	-
Resultats d'exercicis tancats	(37.453.198)	(29.952.891)	(7.500.307)	25,0
Resultats de l'exercici (m)	(2.168.660)	(6.131.992)	3.963.332	(64,6)
<b>Total</b>	<b>(39.693.734)</b>	<b>(36.156.760)</b>	<b>(3.536.974)</b>	<b>9,8</b>
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>6.884</b>	<b>7.231</b>	<b>(347)</b>	<b>(4,8)</b>
<b>Provisions per a riscos i despeses (h)</b>	<b>489.712</b>	<b>509.709</b>	<b>(19.997)</b>	<b>(3,9)</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>				
Deute:				
Deute de la Generalitat (i)	5.475.224	5.664.410	(189.186)	(3,3)
Altres deutes a llarg termini:				
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	48.255.440	45.785.852	2.469.588	5,4
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.482.523	1.520.222	(37.699)	(2,5)
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	135.687	166.294	(30.607)	(18,4)
<b>Total</b>	<b>55.348.874</b>	<b>53.136.778</b>	<b>2.212.096</b>	<b>4,2</b>
<b>Creditors a curt termini</b>				
Creditors pressupostaris:				
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	1.956.493	2.464.395	(507.902)	(20,6)
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	437.695	465.518	(27.823)	(6,0)
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (k)	74.887	165.287	(90.400)	(54,7)
Creditors no pressupostaris:				
Administracions públiques	193.495	157.185	36.310	23,1
Fiances i dipòsits	1.850.115	1.015.107	835.008	82,3
Altres creditors no pressupostaris (k)	513.935	488.278	25.657	5,3
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:				
Operacions de tresoreria a curt termini (i)	4.427.616	4.620.753	(193.137)	(4,2)
Interessos d'obligacions i altres emissions (j)	401.180	196.011	205.169	104,7
Altres deutes a curt termini (l)	9.132.590	6.402.665	2.729.925	42,6
<b>Total</b>	<b>18.988.005</b>	<b>15.975.199</b>	<b>3.012.806</b>	<b>18,9</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>35.139.741</b>	<b>33.472.157</b>	<b>1.667.584</b>	<b>5,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

**a) Inversions destinades a l'ús general**

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

**Quadre 94. Inversions destinades a l'ús general**

Concepte	2016	2015
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	15.289.956	15.006.687
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	620.963	677.512
Patrimoni històric i cultural	62.147	62.145
Provisions per a obres i reparacions	(4.131.808)	(3.814.805)
<b>Total</b>	<b>11.841.256</b>	<b>11.931.538</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'AGGC des de 1981, ja finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a INFRACAT amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2016 van ser de 75,09 M€.

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

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recull el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a INFRACAT. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2016 van ser de 131,83 M€. A mesura que finalitzen les obres realitzades per aquesta societat, el seu cost es traspassa al compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2016, el cost traspassat va ser de 52,75 M€.

El compte Patrimoni històric i cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes que hi va haver durant el període 1993-2016.

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

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb INFRACAT. El saldo net d'aquests comptes, mostrat en el Balanç com a Creditors no

pressupostaris per infraestructures, recull l'import pendent de pagament per les obres realitzades per INFRACAT.

**Quadre 95. Creditors no pressupostaris per infraestructures**

Concepte	2016	2015
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.265.906)	(1.298.163)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	(216.617)	(222.059)
<b>Total</b>	<b>(1.482.523)</b>	<b>(1.520.222)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2016 es van compensar 179,77 M€ entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general. El saldo del compte Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general, per la seva naturalesa, hauria de tenir saldo deutor.

**b) Immobilitzat immaterial**

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

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

**Quadre 96. Immobilitzat immaterial**

Concepte	2016	2015
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	327.642	326.721
Concessions administratives	12.170	12.170
Altres immobilitzats intangibles	1.954	1.954
Amortització acumulada	(310.305)	(306.315)
<b>Total</b>	<b>31.461</b>	<b>34.530</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2016 van ser els següents:

**Quadre 97. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat immaterial aplicats durant l'exercici**

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

**c) Immobilitzat material**

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

**Quadre 98. Immobilitzat material**

Concepte	2016	2015
Terrenys, edificis i construccions	3.421.223	3.398.726
Maquinària, instal·lacions i utillatge	290.040	283.521
Mobiliari	802.015	788.031
Vehicles	100.315	100.064
Equips per a processos d'informació	376.569	375.976
Altres immobilitzats materials	729.156	727.652
Edificis en règim de cens emfitèutic	344.331	344.331
Edificis en règim propietat superficial	8.800	8.800
Amortització acumulada	(2.594.657)	(2.534.125)
<b>Total</b>	<b>3.477.791</b>	<b>3.492.976</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, i les altes i baixes que hi va haver durant el període 1993-2016, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 135,69 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, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini al final de l'exercici 2016 és el següent:

**Quadre 99. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini**

Departament	Adreça	Import pendent el 31.12.2016 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Diversos (b)	Diversos	5.748	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	1.952	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	511	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	1.762	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	2.780	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	2.164	1999	2019
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	7.055	2000	2020
Benestar Social i Família	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	485	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	1.504	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	1.603	2001	2021
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi Nat.	Camp de Mart, Lleida	3.786	2001	2021
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	3.997	2002	2022
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	613	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	886	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	1.367	2002	2022
Benestar Social i Família	Escoles, s/n, Tarragona	194	2002	2022
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	6.227	2002	2022
Economia i Coneixement	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de L.	478	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	15.048	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	18.288	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	970	2002	2022
Diversos departaments	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	1.396	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	28.762	2003	2023
Empresa i Ocupació	Sepúlveda, 148, Barcelona	15.188	2004	2024
Empresa i Ocupació	Banys nous, 9, Barcelona	73	2004	2017
Governació i Relacions Institucionals	Ausiàs Marc, 35, Barcelona	2.274	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	520	2005	2023
Diversos departaments	Av. Borbó, s/n, Barcelona	6.174	2006	2025
Empresa i Ocupació	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	2.911	2008	2028
Benestar Social i Família (e)	Hereter, 11-17, Sant Just Desvern	972	2003	2023
<b>Total</b>		<b>135.688</b>		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.
- (b) Correspon a trenta-dues finques registrals d'un total de dotze edificis del megacens de desembre de 1997.
- (c) Correspon a trenta-tres finques registrals d'un total de vint-i-quatre edificis del megacens de maig del 2002.
- (d) Correspon a vint-i-una finques registrals d'un total de disset edificis del megacens de setembre del 2002.
- (e) Cens formalitzat inicialment per l'ICASS i incorporat en l'exercici 2015.



L'import pendent a 31 de desembre del 2016 es va reduir en un 18,4% respecte a l'any anterior.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es va registrar en el compte d'actiu Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte es van traspasar al Compte del resultat economicopatrimonial un total d'11,14 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses financeres meritades durant l'exercici 2016.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant el 2016 van ser els següents:

**Quadre 100. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat material**

Concepte	Percentatge
Edificis i construccions	1 i 2
Mobiliari	5
Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	14
Vehicles, maquinària, instal·lacions i utilitatges	10
Edificis en règim de cens emfitèutic	1

Font: Elaboració pròpia.

#### **d) Inversions financeres permanents**

Les inversions financeres permanents estan constituïdes per les inversions en el capital d'empreses públiques i pel net patrimonial de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer i altres ens públics. El detall de les del 2016 és el següent:

**Quadre 101. Inversions financeres permanents**

Concepte	2016	2015
Empreses públiques	11.474.931	10.933.603
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	603.797	603.797
Organismes autònoms administratius	329.826	321.926
Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.622.778	3.746.996
Crèdits a entitats del grup	3.929.532	3.929.532
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents	(3.580.060)	(3.403.991)
<b>Total</b>	<b>16.380.804</b>	<b>16.131.863</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre del 2016 del compte Empreses públiques recull el valor del net patrimonial, calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les empreses públiques,

consorcis i fundacions amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament del 2016. També recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es van registrar en el capítol Variació d'actius financers del pressupost de despeses.

En l'exercici 2016 aquestes aportacions van ser de 632,35 M€. Entre elles destaquen 236,72 M€ a la CCMA, 161,24 M€ a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, 68,78 M€ al CatSalut i 59,37 M€ a IFERCAT.

El compte Organismes autònoms administratius recull el valor net patrimonial dels organismes autònoms administratius i altres ens calculat a finals de 1991 i les altes que hi va haver des d'aquell moment per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2016 aquestes transferències van ser de 17,67 M€, que inclouen, entre altres, 15,46 M€ al Consell Català de l'Esport (CCE).

A finals del 2016 es van registrar baixes en aquest compte per 9,77 M€ per igualar el valor registrat pels organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

El compte Altres inversions i crèdits a llarg termini inclou préstecs concedits dins i fora del sector públic. L'operació més significativa d'aquest epígraf va ser la formalització d'un préstec al Consorci Urbanístic Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès per 90,00 M€. El 31 de desembre del 2016 es va reclassificar la part amb venciment a curt termini en l'epígraf corresponent del Balanç.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou 3.929,53 M€ per la unificació del deute de diverses entitats: 1.321,62 M€ del CatSalut, 1.046,72 M€ de la CCMA, 742,34 M€ de les universitats, 731,71 M€ d'INFRACAT, 47,58 M€ d'ADIGSA, 34,41 M€ d'entitats dependents del CatSalut i 5,16 M€ de l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya. La Sindicatura considera que aquests imports haurien d'haver-se comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es va produir la unificació del deute.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 176,07 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2016.

### **e) Deutors no pressupostaris**

El saldo a 31 de desembre del 2016 de l'epígraf Deutors no pressupostaris del Balanç, de 1.215,69 M€, inclou, entre altres, 1.121,86 M€ pendents de cobrament, corresponents al

mecanisme de finançament dels fons de liquiditat autonòmic, dels quals 723,73 M€ corresponien a l'ICS i 397,76 M€ al SCS.

Com en altres exercicis, també s'hi van incloure 58,92 M€ de deutors a curt i a llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que, pressupostàriament, i en el Compte d'operacions de la tresoreria, no es registraran fins al venciment del dret a cobrar.

### f) Inversions financeres temporals

El compte Inversions financeres temporals inclou bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici, la part a curt termini del cànon a cobrar d'ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, i la part traspasada a curt termini dels préstecs atorgats a diferents entitats del sector públic.

### g) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria al final dels exercicis 2015 i 2016 era la següent:

**Quadre 102. Tresoreria**

Concepte	2016	2015
Banc d'Espanya	430	483
Banca privada	1.044.788	548.852
Habilitats	4.657	6.320
<b>Total</b>	<b>1.049.875</b>	<b>555.655</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els estats financers de Tresoreria, 3,59 M€, i Balanç, 4,66 M€, perquè la comptabilització de les ordres de pagament es van registrar en moments diferents en cada estat.

### h) Provisions per a riscos i despeses

El saldo a 31 de desembre de 2016 de l'epígraf Provisions per a riscos i despeses tenia per objecte cobrir possibles riscos i despeses futurs. D'aquests riscos destaca la provisió de 380,29 M€ pel contingut d'ATLL derivat de l'adjudicació en l'exercici 2012 del contracte de gestió de servei públic en la modalitat de concessió per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions de la xarxa de proveïment Ter-Llobregat (vegeu l'apartat 4.1.2.5).

La liquidació final dels contractes programa de l'ATM preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic a 31 de desembre del 2016 d'aproximadament 540,89 M€. Aquest dèficit havia de ser distribuït entre les administracions públiques següents: Administració General de l'Estat, AGGC, Ajuntament de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona en un percentatge que a 30 de desembre del 2018 es desconeixia. L'AGGC no tenia registrat cap passiu per aquest concepte.

#### **i) Deute de la Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini**

Els epígrafs Deute de la Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini recullen l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini i el deute a curt termini, respectivament.

Les emissions de deute amb primes negatives d'emissió es van registrar pel valor líquid de l'emissió i no pel valor nominal, mentre que les emissions de deute amb primes positives d'emissió es van registrar pel valor nominal. Això va suposar una infravaloració del deute de 65,05 M€ a 31 de desembre del 2016.

#### **j) Interessos d'obligacions i altres emissions**

El compte Interessos d'obligacions i altres emissions recull l'import estimat per l'AGGC en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes.

#### **k) Obligacions pendents d'aplicar al pressupost i altres creditors no pressupostaris**

El compte Obligacions pendents d'aplicar al pressupost inclou 74,89 M€ per obligacions no reconegudes en el pressupost de la Generalitat. El compte Altres creditors no pressupostaris inclou una provisió de 392,37 M€ per les obligacions no vençudes al final del l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici (vegeu l'apartat 4.1.4).

#### **l) Altres deutes a curt termini**

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

**m) Conciliació de resultats**

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economico-patrimonial per a l'any 2016:

**Quadre 103. Conciliació de resultats**

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	1.167.258
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	146.387
d'immobilitzat immaterial	917
d'immobilitzat material	172.597
d'inversions financeres permanents	513.393
Dotació provisió per a obres i reparacions	(305.799)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(3.977)
material	(68.969)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(185.840)
Dotació provisió per a insolvències	(763)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	200.129
d'endeutament a llarg termini	(3.631.058)
Dotació provisió d'interessos	(205.169)
Despeses no registrades pressupostàriament 2015	162.053
Despeses no registrades pressupostàriament 2016	(74.102)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(54.198)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	24.003
Activació de censos emfitèutics	19.472
Alienació d'immobles	(3.903)
Provisió per a riscos i despeses	19.997
Variació provisió despeses meritades i no registrades	(50.958)
Altres	(10.133)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(2.168.663)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**4.9.2. Compte del resultat economicopatrimonial**

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 juntament amb les dades de l'exercici 2015:

**Quadre 104. Compte del resultat economicopatrimonial**

DEURE-DESPESES	2016	2015	Variació	
			Import	Percentatge
<b>Despeses de gestió ordinària</b>				
Aprovisionaments	(62)	-	(62)	*
Personal:				
Sous i salaris	4.557.782	4.450.360	107.422	2,4
Càrregues socials	666.250	630.032	36.218	5,7
Prestacions socials	2.136	5.424	(3.288)	(60,6)
Altres despeses de gestió:				
Serveis exteriors	2.009.745	1.842.030	167.715	9,1
Tributs	7.609	3.544	4.065	114,7
Amortitzacions	378.745	377.211	1.534	-
Dotació fons de reversió	295	342	(47)	(13,7)
Altres pèrdues de gestió corrent				
Despeses financeres	792.245	814.937	(22.692)	(2,8)
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	673.549	779.095	(105.546)	(13,5)
Variació de les provisions de tràfic	763	(12.571)	13.334	(106,1)
Diferències negatives de canvi	6.801	9.127	(2.326)	(25,5)
<b>Total</b>	<b>9.095.858</b>	<b>8.899.531</b>	<b>196.389</b>	<b>2,2</b>
<b>Transferències i subvencions</b>				
Corrents	18.461.344	18.884.232	(422.888)	(2,2)
De capital (d)	916.724	1.095.635	(178.911)	(16,3)
<b>Total</b>	<b>19.378.068</b>	<b>19.979.867</b>	<b>(601.799)</b>	<b>(3,0)</b>
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>				
Despeses extraordinàries	26.799	126.611	(99.812)	(78,8)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	58.422	790.103	(731.681)	(92,6)
<b>Total</b>	<b>85.221</b>	<b>916.714</b>	<b>(831.493)</b>	<b>(90,7)</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28.559.147</b>	<b>29.796.112</b>	<b>(1.236.965)</b>	<b>(4,2)</b>

HAVER-INGRESSOS	2016	2015	Variació	
			Import	Percentatge
<b>Vendes i prestació de serveis</b>				
Vendes	8	44	(36)	(81,8)
Prestació de serveis	178.460	179.322	(862)	(0,5)
<b>Total</b>	<b>178.468</b>	<b>179.366</b>	<b>(898)</b>	<b>(0,5)</b>
<b>Ingressos de gestió ordinària</b>				
Tributaris:				
Impostos directes	9.160.336	9.237.237	(76.901)	(0,8)
Impostos indirectes	10.145.541	8.337.617	1.807.924	21,7
Altres	316.731	302.231	14.500	4,8
<b>Total</b>	<b>19.622.608</b>	<b>17.877.085</b>	<b>1.745.523</b>	<b>9,8</b>
<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>				
Reintegraments	41.713	13.069	28.644	219,2
Altres ingressos de gestió	97.164	133.437	(36.273)	(27,2)
Ingressos de participacions en capital	117	2	115	*
Excés de provisions de riscos i despeses	508.000	-	508.000	*
Altres interessos i ingressos assimilats	97.811	93.870	3.941	4,2
<b>Total</b>	<b>744.805</b>	<b>240.378</b>	<b>504.427</b>	<b>209,8</b>
<b>Transferències i subvencions</b>				
Corrents	5.322.889	4.828.284	494.605	10,2
De capital	510.419	500.052	10.367	2,1
<b>Total</b>	<b>5.833.308</b>	<b>5.328.336</b>	<b>504.972</b>	<b>9,5</b>
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>				
Subvencions de capital traspassades resultat	173	-	173	*
Ingressos extraordinaris	1.017	29.942	(28.925)	(96,6)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.108	9.013	1.095	12,1
<b>Total</b>	<b>11.298</b>	<b>38.955</b>	<b>(27.657)</b>	<b>(71,0)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>2.168.660</b>	<b>6.131.992</b>	<b>(3.963.332)</b>	<b>(64,6)</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28.559.147</b>	<b>29.796.112</b>	<b>(1.236.965)</b>	<b>(4,2)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

### **4.9.3. Memòria**

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part dels comptes anuals, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost. La Memòria presentada comprèn la informació que es detalla en els punts de l'1 al 9 de l'article 81 del TRLFPC.

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

La Memòria dels estats financers inclou els estats consolidats de l'AGGC, el CatSalut i dinou entitats autònomes de caràcter administratiu.

Continua sense incloure's la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis.

### **4.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

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

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

L'abast de l'informe del Compte general de la Generalitat no inclou la fiscalització dels expedients de contractació. Als efectes informatius, només s'hi inclou un resum de les dades elaborades per l'OSACP. La fiscalització dels expedients de contractació es realitza en els diferents informes puntuals inclosos en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura.

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

- Tots els imports són sense IVA.
- La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, obliga a comunicar al RPC totes les dades dels contractes menors de tots els



departaments i ens del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'1 de juliol de 2015. Aquesta obligació legal permet que es disposi de dades de contractació menor del conjunt de l'Administració de la Generalitat de Catalunya que abasten gran part de la totalitat d'aquest tipus de contractes.

- Si l'objecte del contracte s'ha dividit en diversos lots, quan es tracten les dades estadísticament cada lot es considera un contracte independent (una adjudicació).

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 dependent durant el 2015 i el 2016, segons consta en la Memòria anual de l'OSACP.

#### Quadre 105. Contractació administrativa

Tipus de contracte	2016	2015
Adjudicacions de l'any	47.190	34.663
Pròrrogues	2.656	2.745
Modificacions	416	288
Anualitat dels contractes pluriennals adjudicats anteriorment	4.002	3.478
<b>Total</b>	<b>54.264</b>	<b>41.174</b>

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

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

#### Quadre 106. Contractes per procediment d'adjudicació

Procediment	2016		2015	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	3.357	920.927	2.999	914.914
Procediment restringit	5	810	5	384
Procediment negociat	2.186	333.929	3.065	423.439
Contractes derivats d'acords marc	1.422	307.096	790	172.929
Contractació de transport sanitari	-	-	10	821.892
Tramitació d'emergència	15	9.399	19	3.267
Diàleg competitiu	-	-	1	36.355
Altres*	602	27.080	513	29.788
Contractes menors	39.603	169.378	27.261	126.141
<b>Total</b>	<b>47.190</b>	<b>1.768.619</b>	<b>34.663</b>	<b>2.529.111</b>

Imports en milers d'euros.

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

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

L'import d'adjudicació, sense tenir en compte la contractació del transport del servei sanitari de l'exercici 2015, va augmentar un 3,6% respecte a l'exercici 2015.

El nombre de contractes menors representa el 83,9% del total de contractes formalitzats durant el 2016, un 45,3% més del nombre de contractes i un 34,3% més de l'import respecte a l'exercici 2015.

L'exercici 2016 es van adjudicar 3.357 contractes per procediment obert i 5 pel restringit, que sumats representaven el 7,1% del total. El nombre de contractes adjudicats pel procediment negociat, 2.186, representaven el 4,6% del total.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import de les adjudicacions de l'exercici 2015 i 2016 dels diferents òrgans de contractació.

**Quadre 107. Contractes per àmbit subjectiu**

Entitat	2016		2015	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	13.056	443.295	14.413	392.801
Entitats autònomes	2.912	38.988	2.332	56.310
Entitats de dret públic	8.846	276.801	5.223	185.786
Societats mercantils	1.615	131.458	1.575	286.353
Àmbit sanitari	16.521	383.923	8.544	1.243.503
Consortis	2.792	385.334	1.469	156.897
Fundacions	791	60.785	775	134.023
Universitats	657	48.032	332	73.438
<b>Total</b>	<b>47.190</b>	<b>1.768.616</b>	<b>34.663</b>	<b>2.529.111</b>

Imports en milers d'euros.

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

En el quadre següent es fa un resum dels contractes adjudicats durant el 2016, segons la Memòria de l'OSACP, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

**Quadre 108. 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	Col·lab. publico-privada	Total
<b>Procediment obert i restringit:</b>								
<i>Diversos criteris:</i>								
Nombre	199	72	1.602	1.255	19	1	-	3.148
Import d'adjudicació	114.124	43.009	308.973	434.399	1.522	-	-	902.027
<i>Criteri únic:</i>								
Nombre	10	-	119	85	-	-	-	214
Import d'adjudicació	1.130	-	11.302	7.278	-	-	-	19.710
<b>Procediment negociat:</b>								
Nombre	172	117	746	1.148	3	-	-	2.186
Import d'adjudicació	24.070	95.121	142.517	72.218	-	-	-	333.926
<b>Altres procediments (a):</b>								
Nombre	4	-	206	391	-	-	1	602
Import d'adjudicació	565	-	14.528	11.965	-	-	22	27.080
<b>Contractes derivats (b):</b>								
Nombre	-	-	1.110	312	-	-	-	1.422
Import d'adjudicació	-	-	261.200	45.896	-	-	-	307.096
<b>Contractes menors:</b>								
Nombre	1.990	18	15.832	21.709	54	-	-	39.603
Import d'adjudicació	29.572	44	53.128	86.604	30	-	-	169.378
<b>Emergència:</b>								
Nombre	5	1	4	5	-	-	-	15
Import d'adjudicació	1.842	375	184	6.998	-	-	-	9.399
<b>Total:</b>								
Nombre	2.380	208	19.619	24.905	76	1	1	47.190
Import d'adjudicació	171.303	138.549	791.832	665.358	1.552	-	22	1.768.616

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

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

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

**4.11. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL**

En el 2016 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 109. Distribució de les inversions directes per comarques i per seccions pressupostàries**

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	GO	EX	EC	EN	SA	IT	PO	CU	AG	BE	IU	JU	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	-	4.004	-	2	-	-	-	-	4.053
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140	-	5	3.484	57	69	3	-	-	-	3.759
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	-	-	3.374	64	923	2	-	-	-	4.453
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	9	-	3.712	490	12	-	-	-	-	4.228
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	2.247	-	19	15	-	-	-	2.297
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	583	-	-	1.301	107	50	-	-	-	-	2.040
Bages	-	-	-	-	-	-	2.067	-	-	346	-	21	5.613	90	76	44	1.033	22	-	9.311
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166	-	1	1.739	630	31	40	-	-	212	2.819
Baix Ebre	-	-	-	-	-	5.916	-	-	-	339	-	10	2.829	95	55	3	-	5	-	9.252
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65	-	15	4.761	107	1.833	-	-	-	-	6.782
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.128	-	301	728	701	15	475	2.277	14	-	5.638
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129	-	-	196	458	-	42	-	-	-	825
Barcelonès	995	165	1.630	42	4	8.800	2.657	21	1.431	2.108	890	60	43.348	3.527	88	10.018	25.573	1.153	28.889	131.398
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	1	234	-	21	-	18	-	-	282
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	1.754	-	5	-	-	-	-	1.813
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	174	-	1	15	-	-	-	210
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39	-	-	-	-	15	-	-	-	-	54
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	2.874	-	1.497	23	-	-	-	4.494
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	127	-	14	-	-	-	-	154
Gironès	-	-	-	-	-	47	-	-	107	208	-	-	1.272	269	35	229	824	-	-	2.992
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	994	-	-	1.410	208	581	131	-	-	-	3.578
Moianès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189	-	34	-	-	-	-	-	-	-	223
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211	-	-	239	115	127	55	-	-	-	840
Noguera	-	-	-	-	-	25	-	-	-	72	-	1	1.877	35	155	9	-	-	-	2.254

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	GO	EX	EC	EN	SA	IT	PO	CU	AG	BE	IU	JU	DD	Total
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	241	-	-	5.848	-	526	47	400	-	-	7.097
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	1	131	-	12	-	-	-	-	165
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	1.151	-	2	-	-	-	-	1.167
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	-	14	157	-	168	8	-	-	-	401
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59	-	3	40	4	9	-	-	-	-	115
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-	1.136	25	1	-	-	-	-	1.169
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-	-	60	-	1	1	-	-	-	94
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	638	27	1	1	-	-	-	682
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	5	3	126	-	-	-	-	136
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168	3	-	3.024	386	2.096	435	374	87	-	6.573
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	-	11	194	865	135	-	-	-	-	1.336
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	-	-	863	76	49	-	-	-	-	1.079
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	632	3	51	82	432	22	725	973	293	4.728	7.941
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56	-	18	76	378	21	400	-	-	-	949
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	-	-	180	-	18	33	-	-	-	292
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	341	-	1	-	205	-	-	547
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	734	-	149	1.812	1.531	-	406	1.233	1.149	-	7.014
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	777	-	61	1.252	480	40	74	-	-	-	2.683
<b>Total comarcalitzat</b>	<b>995</b>	<b>165</b>	<b>1.630</b>	<b>42</b>	<b>4</b>	<b>14.788</b>	<b>4.724</b>	<b>21</b>	<b>1.538</b>	<b>10.060</b>	<b>905</b>	<b>859</b>	<b>104.285</b>	<b>11.623</b>	<b>8.851</b>	<b>13.233</b>	<b>32.910</b>	<b>2.725</b>	<b>33.829</b>	<b>243.188</b>
No comarcalitzat	-	-	-	-	-	15.919	182.896	17	661	64.531	134.131	4.492	134.361	8.582	455.263	4.668	49.289	7.535	79.010	1.141.354
<b>Total</b>	<b>995</b>	<b>165</b>	<b>1.630</b>	<b>42</b>	<b>4</b>	<b>30.707</b>	<b>187.620</b>	<b>38</b>	<b>2.199</b>	<b>74.591</b>	<b>135.035</b>	<b>5.352</b>	<b>238.646</b>	<b>20.205</b>	<b>464.115</b>	<b>17.901</b>	<b>82.199</b>	<b>10.259</b>	<b>112.839</b>	<b>1.384.543</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost, volum IV.

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 Economia i Hisenda.

EN: Ensenyament.

EX: Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència.

GO: Governació, Administracions Públiques i Habitatge.

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 comarcalitzades d'INFRACAT i de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per a l'exercici 2016 es detallen en el quadre següent:

**Quadre 110. Inversions comarcalitzades d'INFRACAT i de l'ACA**

Comarques	INFRACAT	ACA
Alta Ribagorça	3.031	-
Alt Camp	4.992	-
Alt Empordà	4.267	199
Alt Penedès	461	362
Alt Urgell	527	-
Anoia	5.759	25
Bages	341	891
Baix Camp	7.933	(27)
Baix Ebre	4.887	125
Baix Empordà	12.767	2.723
Baix Llobregat	4.479	986
Baix Penedès	35.545	116
Barcelonès	1.670	-
Berguedà	85	64
Cerdanya	208	-
Conca de Barberà	20.509	-
Garraf	932	-
Garrigues	2.274	-
Garrotxa	1.350	2
Gironès	6.513	199
Maresme	6.390	-
Moianès	14	131
Montsià	2.469	14
Noguera	2.400	(5)
Osona	3.366	-
Pallars Jussà	748	(7)
Pallars Sobirà	161	(22)
Pla de l'Estany	53	80
Pla d'Urgell	1.360	-
Priorat	48	143
Ribera d'Ebre	102	70
Ripollès	507	149
Segarra	1.094	-
Segrià	4.224	142
Selva	2.737	321
Solsonès	50	80
Tarragonès	8.845	3.002
Terra Alta	365	31
Urgell	661	-
Vall d'Aran	190	11
Vallès Occidental	44.111	20
Vallès Oriental	5.017	43
Diverses comarques	-	101
<b>Total</b>	<b>203.441</b>	<b>9.968</b>

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 prorrogats de la Generalitat per al 2016, el Servei Català de la Salut (CatSalut) estava integrat en el subsector entitats autònomes de caràcter administratiu.

Aquest Compte inclou els comptes i documents individuals i agregats de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu i el compte individual del CatSalut, preparats per la Intervenció General de la Generalitat.

Els pressupostos de la Generalitat s'han mantingut en situació de pròrroga pressupostària durant tot l'exercici 2016 i per tant aquesta pròrroga afecta els pressupostos de les dinou entitats autònomes administratives següents incloses en l'article 1.1.b de la LPGC del 2015:

- 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 d'Ocupació de Catalunya (SOC)

Respecte dels comptes retuts s'ha realitzat una anàlisi formal del procés de retiment, del contingut i de la seva variació respecte a l'exercici anterior.

Tots els comptes retuts van ser signats pels presidents o directors, pels interventors delegats i, si esqueia, pels caps de comptabilitat o assimilats, de les entitats.

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.

Per mantenir l'homogeneïtat als efectes comparatius respecte a l'exercici 2015, el CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu s'han analitzat separatament.

Les grans diferències entre els pressupostos aprovats de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu incloses en l'article 1.1.b de la LPGC del 2015 i la diversitat de serveis que presten no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

Cal destacar que el pressupost inicial aprovat de tres de les dinou entitats (CCE, SCT i SOC) representa el 83,9% del pressupost agregat.

Aquest treball no és un informe de fiscalització complet. La Sindicatura realitza periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes d'elles. Durant l'exercici 2018 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat l'informe 16/2018, Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, exercici 2016.

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

## **5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Els pressupostos inicials presentats pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu són de 8.743,62 M€, dels qual 8.194,23 M€ corresponen al CatSalut i 549,39 M€ a les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu incloses en l'article 1.1.b de la LPGC del 2015.

En conjunt, els pressupostos inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu eren un 0,2% inferiors als pressupostos aprovats per a l'exercici 2015.

La liquidació del pressupost agregat de les dinou entitats esmentades presenta uns drets liquidats per 690,25 M€ i unes obligacions reconegudes per 611,32 M€, amb un superàvit de 78,94 M€.

La liquidació del pressupost de les entitats autònomes de caràcter administratiu per capítols es presenta en el quadre 111.

Per altra banda, el pressupost inicial presentat pel CatSalut era un 0,1% inferior al pressupost aprovat per a l'exercici 2015.

En el quadre 112 es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2016 del CatSalut.



**Quadre 111. Liquidació del pressupost agregat per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)	DL (%)	Drets cobrats (DC)	DC/DL (%)	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	105.943	768	19,3	106.711	142.476	133,5	20,6	74.050	52,0	68.426
Capítol 4. Transferències corrents	424.359	106.708	77,2	531.067	530.044	99,8	76,8	171.072	32,3	358.972
Capítol 5. Ingressos patrimonials	44	-	-	44	-	0,3	-	-	100,0	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>530.346</b>	<b>107.477</b>	<b>96,5</b>	<b>637.823</b>	<b>672.521</b>	<b>105,4</b>	<b>97,4</b>	<b>245.122</b>	<b>36,4</b>	<b>427.398</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	0,0	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	18.894	830	3,4	19.724	17.675	89,6	2,6	17.248	97,6	427
<b>Total operacions de capital</b>	<b>18.894</b>	<b>830</b>	<b>3,4</b>	<b>19.724</b>	<b>17.675</b>	<b>89,6</b>	<b>2,6</b>	<b>17.248</b>	<b>97,6</b>	<b>427</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>549.240</b>	<b>108.306</b>	<b>100,0</b>	<b>657.546</b>	<b>690.196</b>	<b>105,0</b>	<b>100,0</b>	<b>262.371</b>	<b>38,0</b>	<b>427.825</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	152	154.203	-	154.354	57	0,0	0,0	57	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	0,0	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>152</b>	<b>154.203</b>	<b>-</b>	<b>154.354</b>	<b>57</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>57</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>549.392</b>	<b>262.509</b>	<b>100,0</b>	<b>811.900</b>	<b>690.253</b>	<b>85,0</b>	<b>100,0</b>	<b>262.428</b>	<b>38,0</b>	<b>427.825</b>
Despeses	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	109.695	16.749	20,0	126.445	112.392	88,9	18,4	112.344	100,0	48
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	127.781	16.020	23,3	143.801	99.029	68,9	16,2	81.566	82,4	17.464
Capítol 3. Despeses financeres	2	32	-	33	32	96,3	-	32	99,9	-
Capítol 4. Transferències corrents	285.033	242.490	51,9	527.523	376.785	71,4	61,6	195.135	51,8	181.650
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	0,0	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>522.511</b>	<b>275.290</b>	<b>95,1</b>	<b>797.802</b>	<b>588.238</b>	<b>73,7</b>	<b>96,2</b>	<b>389.077</b>	<b>66,1</b>	<b>199.161</b>
Capítol 6. Inversions reals	15.015	4.240	2,7	19.255	11.557	60,0	1,9	8.641	74,8	2.916
Capítol 7. Transferències de capital	11.707	(16)	2,1	11.691	11.472	98,1	1,9	11.471	100,0	1
<b>Total operacions de capital</b>	<b>26.722</b>	<b>4.224</b>	<b>4,9</b>	<b>30.946</b>	<b>23.029</b>	<b>74,4</b>	<b>3,8</b>	<b>20.112</b>	<b>87,3</b>	<b>2.917</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>549.233</b>	<b>279.515</b>	<b>100,0</b>	<b>828.748</b>	<b>611.267</b>	<b>73,8</b>	<b>100,0</b>	<b>409.189</b>	<b>66,9</b>	<b>202.078</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	159	-	-	159	48	30,2	-	48	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>159</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>159</b>	<b>48</b>	<b>30,2</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>549.392</b>	<b>279.515</b>	<b>100,0</b>	<b>828.906</b>	<b>611.315</b>	<b>73,7</b>	<b>100,0</b>	<b>409.237</b>	<b>66,9</b>	<b>202.078</b>
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>-</b>	<b>(17.006)</b>	<b>-</b>	<b>(17.006)</b>	<b>78.937</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(146.809)</b>	<b>-</b>	<b>225.747</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 112. Liquidació del pressupost per capítols del CatSalut**

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)	DL (%)	Drets cobrats (DC)	DC/DL (%)	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	926	-	-	926	2.034	219,6	-	1.955	96,1	79
Capítol 4. Transferències corrents	7.984.550	1.087.136	97,4	9.071.686	9.071.400	100,0	97,8	9.051.745	99,8	19.654
Capítol 5. Ingressos patrimonials	1.801	-	-	1.801	3.317	184,2	-	3.317	100,0	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>7.987.277</b>	<b>1.087.136</b>	<b>97,5</b>	<b>9.074.413</b>	<b>9.076.751</b>	<b>100,0</b>	<b>97,8</b>	<b>9.057.018</b>	<b>99,8</b>	<b>19.734</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	135.686	-	1,7	135.686	134.001	98,8	1,4	127.283	95,0	6.718
<b>Total operacions de capital</b>	<b>135.686</b>	<b>-</b>	<b>1,7</b>	<b>135.686</b>	<b>134.001</b>	<b>98,8</b>	<b>1,4</b>	<b>127.283</b>	<b>95,0</b>	<b>6.718</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>8.122.963</b>	<b>1.087.136</b>	<b>99,1</b>	<b>9.210.099</b>	<b>9.210.753</b>	<b>100,0</b>	<b>99,3</b>	<b>9.184.301</b>	<b>99,7</b>	<b>26.452</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.271	-	0,9	71.271	68.842	96,6	0,7	62.633	91,0	6.208
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>71.271</b>	<b>-</b>	<b>0,9</b>	<b>71.271</b>	<b>68.842</b>	<b>96,6</b>	<b>0,7</b>	<b>62.633</b>	<b>91,0</b>	<b>6.208</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>8.194.234</b>	<b>1.087.136</b>	<b>100,0</b>	<b>9.281.371</b>	<b>9.279.595</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9.246.935</b>	<b>99,6</b>	<b>32.660</b>
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	CI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	25.147	136	0,3	25.283	24.239	95,9	0,3	24.239	100,0	-
Capítol 2. Despeses corrents béns i serveis	4.397.220	480.303	53,7	4.877.523	4.874.931	99,9	52,6	4.458.118	91,4	416.813
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	3.564.910	620.695	43,5	4.185.605	4.174.568	99,7	45,1	4.150.328	99,4	24.240
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>7.987.277</b>	<b>1.101.134</b>	<b>97,5</b>	<b>9.088.411</b>	<b>9.073.738</b>	<b>99,8</b>	<b>98,0</b>	<b>8.632.685</b>	<b>95,1</b>	<b>441.053</b>
Capítol 6. Inversions reals	93.926	(2.836)	1,1	91.090	80.205	88,1	0,9	68.035	84,8	12.170
Capítol 7. Transferències de capital	41.760	(400)	0,5	41.360	36.908	89,2	0,4	27.170	73,6	9.738
<b>Total operacions de capital</b>	<b>135.686</b>	<b>(3.236)</b>	<b>1,7</b>	<b>132.450</b>	<b>117.113</b>	<b>88,4</b>	<b>1,3</b>	<b>95.205</b>	<b>81,3</b>	<b>21.908</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>8.122.963</b>	<b>1.097.899</b>	<b>99,1</b>	<b>9.220.861</b>	<b>9.190.851</b>	<b>99,7</b>	<b>99,2</b>	<b>8.727.890</b>	<b>93,0</b>	<b>462.961</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.271	543	0,9	71.815	71.407	99,4	0,8	61.514	86,1	9.893
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>71.271</b>	<b>543</b>	<b>0,9</b>	<b>71.815</b>	<b>71.407</b>	<b>99,4</b>	<b>0,8</b>	<b>61.514</b>	<b>86,1</b>	<b>9.893</b>
<b>Total despeses</b>	<b>8.194.234</b>	<b>1.098.442</b>	<b>100,0</b>	<b>9.292.676</b>	<b>9.262.258</b>	<b>99,7</b>	<b>100,0</b>	<b>8.789.404</b>	<b>94,9</b>	<b>472.854</b>
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>-</b>	<b>(11.306)</b>	<b>-</b>	<b>(11.306)</b>	<b>17.337</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>457.531</b>	<b>-</b>	<b>(440.194)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost inicial del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 8.194,23 M€. La liquidació del pressupost va presentar uns ingressos liquidats per 9.279,60 M€ i unes obligacions reconegudes per 9.262,26 M€ amb un superàvit de 17,34 M€ com a resultat de la gestió pressupostària.

### 5.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

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

**Quadre 113. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats**

Entitat	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Modificacions/ crèdit inicial (%)
			Augments	Disminucions			
ACC	9.325	3.853	4.082	(4.082)	1.111	4.964	53,2
ACCO	1.427	-	78	(78)	10	10	0,7
BC	7.141	4	77	(77)	155	158	2,2
CCE	40.839	85	6.325	(6.325)	4.549	4.634	11,3
CEJFE	3.597	7	108	(108)	653	660	18,3
CEO	1.453	-	19	(19)	208	208	14,3
EAPC	9.821	904	1.410	(1.410)	372	1.276	13,0
ICAA	13.856	-	12	(12)	846	846	6,1
ICD	7.402	-	106	(106)	128	128	1,7
IDAPA	1.628	-	3	(3)	2	2	0,1
IDECE	563	-	35	(35)	1	1	0,2
IDESCAT	7.139	-	690	(690)	60	60	0,8
ILC	1.208	7	-	-	72	79	6,5
INCAVI	2.077	-	262	(262)	68	68	3,3
INEFC	11.307	-	67	(67)	396	396	3,5
ISPC	7.567	97	320	(320)	2.305	2.402	31,7
PMM	3.189	-	-	-	333	333	10,4
SCT	96.162	15.515	2.397	(2.397)	117	15.632	16,3
SOC	323.691	138.573	156.442	(156.442)	109.084	247.657	76,5
<b>Agregat EAA</b>	<b>549.392</b>	<b>159.045</b>	<b>172.433</b>	<b>(172.433)</b>	<b>120.470</b>	<b>279.515</b>	<b>50,9</b>
<b>CatSalut</b>	<b>8.194.234</b>	<b>996</b>	<b>30.327</b>	<b>(30.327)</b>	<b>1.097.446</b>	<b>1.098.442</b>	<b>13,4</b>

Imports en milers d'euros.

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

El total dels crèdits autoritzats inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 549,39 M€ i les modificacions introduïdes, de 279,52 M€, el que va representar un augment del 50,9% respecte als crèdits inicials.

El detall dels crèdits inicials de les entitats autònomes de caràcter administratiu i les seves modificacions es mostra en el quadre següent:

**Quadre 114. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	109.695	3.180	-	12.645	(531)	1.455	126.445
2. Desp. corrents béns i serv.	127.781	7.201	-	33.198	(30.003)	5.624	143.801
3. Despeses financeres	2	-	-	56	(24)	-	33
4. Transferències corrents	285.033	148.648	8.768	120.751	(138.784)	103.106	527.523
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>522.511</b>	<b>159.030</b>	<b>8.768</b>	<b>166.649</b>	<b>(169.342)</b>	<b>110.185</b>	<b>797.802</b>
6. Inversions reals	15.015	14	-	4.800	(619)	45	19.255
7. Transferències de capital	11.707	-	-	984	(2.472)	1.472	11.691
<b>Total operacions de capital</b>	<b>26.722</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>5.784</b>	<b>(3.091)</b>	<b>1.517</b>	<b>30.946</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>549.233</b>	<b>159.045</b>	<b>8.768</b>	<b>172.433</b>	<b>(172.433)</b>	<b>111.702</b>	<b>828.748</b>
8. Variació d'actius financers	159	-	-	-	-	-	159
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>159</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>159</b>
<b>Total agregat 2016</b>	<b>549.392</b>	<b>159.045</b>	<b>8.768</b>	<b>172.433</b>	<b>(172.433)</b>	<b>111.702</b>	<b>828.906</b>
<b>Total agregat 2015</b>	<b>550.365</b>	<b>98.838</b>	<b>-</b>	<b>101.633</b>	<b>(101.633)</b>	<b>68.200</b>	<b>717.403</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost prorrogat del CatSalut del 2015 era de 8.194,23 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 1.098,44 M€, el que va representar un augment del 13,4% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser degut principalment a les generacions de crèdit per 1.097,45 M€.

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

**Quadre 115. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols del CatSalut**

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	25.147	356	-	-	(1.266)	1.046	25.283
2. Desp. corrents béns i serv.	4.397.220	640	-	11.881	(2.914)	470.697	4.877.523
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.564.910	-	-	358	(5.366)	625.703	4.185.605
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>7.987.277</b>	<b>996</b>	<b>-</b>	<b>12.239</b>	<b>(9.546)</b>	<b>1.097.446</b>	<b>9.088.412</b>
6. Inversions reals	93.926	-	-	4.031	(6.867)	-	91.090
7. Transferències de capital	41.760	-	-	2.902	(3.302)	-	41.360
<b>Total operacions de capital</b>	<b>135.686</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.933</b>	<b>(10.169)</b>	<b>-</b>	<b>132.450</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>8.122.963</b>	<b>996</b>	<b>-</b>	<b>19.172</b>	<b>(19.715)</b>	<b>1.097.446</b>	<b>9.220.862</b>
8. Variació d'actius financers	71.271	-	-	11.155	(10.612)	-	71.814
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>71.271</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.155</b>	<b>(10.612)</b>	<b>-</b>	<b>71.814</b>
<b>Total 2016</b>	<b>8.194.234</b>	<b>996</b>	<b>-</b>	<b>30.327</b>	<b>(30.327)</b>	<b>1.097.446</b>	<b>9.292.676</b>
<b>Total 2015</b>	<b>8.203.990</b>	<b>2.182</b>	<b>-</b>	<b>67.234</b>	<b>(67.234)</b>	<b>1.840.054</b>	<b>10.046.225</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Altres modificacions de crèdit inclou els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 7 de la LPGC-2015, que en general tenen l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades. Aquest tipus de modificacions van representar un 99,9% del total de les modificacions realitzades el 2016.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons import i tipus de modificació, s'han revisat quatre expedients de modificació de crèdit del CatSalut. S'ha revisat el 50% dels imports de crèdits generats per ingressos, el 33% dels imports de romanents incorporats i el 20% 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-2015 prorrogada en l'exercici 2016.

### **5.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos**

Els drets liquidats en conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar un 32,4% respecte a l'exercici 2015. Per capítols pressupostaris l'augment més important va ser en Transferències corrents, amb un 48,6%, i la disminució més important en Transferències de capital, amb un 10,0%.

Els drets liquidats del CatSalut van disminuir un 7,5% respecte a l'exercici 2015. Per capítols pressupostaris la disminució més significativa va ser en Transferències corrents, amb 752,65 M€, que representa un 7,7%.

En el quadre següent es mostra l'estat d'ingressos classificat per entitats:

**Quadre 116. Liquidació de l'estat d'ingressos per entitats**

Entitat	Previsions inicials	Previsions finals (PF)	Capítol 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 6 Alienació d'inversions reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Capítol 9 Passius financers	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)
ACC	9.325	10.006	4.595	7.379	-	-	-	3	-	11.977	119,7
ACCO	1.427	1.309	-	1.298	-	-	4	-	-	1.302	99,5
BC	7.141	7.267	74	6.912	-	-	154	-	-	7.140	98,3
CCE	40.839	44.582	644	28.831	-	-	15.464	5	-	44.944	100,8
CEJFE	3.597	4.257	56	4.138	-	-	-	1	-	4.196	98,6
CEO	1.453	1.534	96	1.412	-	-	-	-	-	1.508	98,3
EAPC	9.821	9.795	339	9.536	-	-	25	1	-	9.902	101,1
ICAA	13.856	14.622	(7)	14.559	-	-	1	-	-	14.552	99,5
ICD	7.402	7.530	78	7.405	-	-	8	2	-	7.493	99,5
IDAPA	563	564	-	544	-	-	20	-	-	564	100,0
IDECE	1.628	1.630	-	1.010	-	-	620	-	-	1.630	100,0
IDESCAT	7.139	7.081	31	6.379	-	-	599	7	-	7.017	99,1
ILC	1.208	1.288	-	1.291	-	-	9	-	-	1.301	101,0
INCAVI	2.077	2.145	411	1.732	-	-	76	-	-	2.220	103,5
INEFC	11.307	11.669	2.921	7.929	-	-	100	13	-	10.963	93,9
ISPC	7.567	9.718	1.248	8.950	-	-	50	-	-	10.248	105,5
PMM	3.189	3.522	2.006	1.446	-	-	139	-	-	3.591	102,0
SCT	96.162	111.794	122.963	117	-	-	-	8	-	123.088	110,1
SOC	323.691	561.589	7.021	419.175	-	-	406	16	-	426.617	76,0
<b>Agregat EAA 2016</b>	<b>549.392</b>	<b>811.900</b>	<b>142.476</b>	<b>530.044</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.675</b>	<b>57</b>	<b>-</b>	<b>690.253</b>	<b>85,0</b>
<b>Agregat EAA 2015</b>	<b>550.365</b>	<b>591.056</b>	<b>144.718</b>	<b>356.735</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>19.645</b>	<b>62</b>	<b>-</b>	<b>521.162</b>	<b>88,2</b>
<b>CatSalut 2016</b>	<b>8.194.234</b>	<b>9.281.371</b>	<b>2.035</b>	<b>9.071.400</b>	<b>3.317</b>	<b>-</b>	<b>134.001</b>	<b>68.842</b>	<b>-</b>	<b>9.279.595</b>	<b>100,0</b>
<b>CatSalut 2015</b>	<b>8.203.990</b>	<b>10.033.734</b>	<b>1.544</b>	<b>9.824.049</b>	<b>1.458</b>	<b>-</b>	<b>135.686</b>	<b>71.266</b>	<b>-</b>	<b>10.034.004</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

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

De l'anàlisi global de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter administratiu es desprèn que en el 2016 els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representaven el 76,8% dels ingressos totals, dels quals un 79,1% corresponien al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representaven el 20,6% dels ingressos, dels quals un 86,3% corresponia al SCT.

Onze entitats autònomes van presentar un augment en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2015. Quantitativament, el SOC va presentar l'augment dels drets liquidats més important amb 166,82 M€ per l'increment en les transferències corrents rebudes de la Generalitat. Vuit entitats autònomes va presentar una disminució en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2015. Quantitativament, l'Agència Catalana del Consum (ACC) va presentar la disminució dels drets liquidats més important amb 4,74 M€.

El resum per capítols de la liquidació d'ingressos dels exercicis 2015 i 2016 del CatSalut es mostra a continuació:

**Quadre 117. Liquidació de l'estat d'ingressos del CatSalut**

Capítol	2016				2015				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, béns i altres ingressos	926	2.035	1.956	-	926	1.545	1.313	-	31,7
4. Transferències corrents	9.071.686	9.071.400	9.051.745	97,8	7.994.305	9.824.049	9.824.049	97,9	(7,7)
5. Ingressos patrimonials	1.801	3.317	3.317	-	1.801	1.458	1.077	-	127,5
<b>Total operacions corrents</b>	<b>9.074.413</b>	<b>9.076.752</b>	<b>9.057.018</b>	<b>97,8</b>	<b>7.997.032</b>	<b>9.827.052</b>	<b>9.826.439</b>	<b>97,9</b>	<b>(7,6)</b>
7. Transferències de capital	135.686	134.001	127.283	1,4	135.686	135.686	135.686	1,4	(1,2)
<b>Total operacions de capital</b>	<b>135.686</b>	<b>134.001</b>	<b>127.283</b>	<b>1,4</b>	<b>135.686</b>	<b>135.686</b>	<b>135.686</b>	<b>1,4</b>	<b>(1,2)</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>9.210.099</b>	<b>9.210.753</b>	<b>9.184.301</b>	<b>99,3</b>	<b>8.132.718</b>	<b>9.962.738</b>	<b>9.962.125</b>	<b>99,3</b>	<b>(7,5)</b>
8. Variació d'actius financers	71.271	68.842	62.633	0,7	71.271	71.266	71.266	0,7	(3,4)
<b>Total operacions financeres</b>	<b>71.271</b>	<b>68.842</b>	<b>62.633</b>	<b>0,7</b>	<b>71.271</b>	<b>71.266</b>	<b>71.266</b>	<b>0,7</b>	<b>(3,4)</b>
<b>Total</b>	<b>9.281.371</b>	<b>9.279.595</b>	<b>9.246.934</b>	<b>100,0</b>	<b>8.203.989</b>	<b>10.034.004</b>	<b>10.033.391</b>	<b>100,0</b>	<b>(7,5)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.



En l'exercici 2016, el total d'ingressos liquidats del CatSalut va ser de 9.279,60 M€ amb un decrement del 7,5% respecte als drets liquidats l'exercici anterior. L'índex de cobrament del CatSalut va ser del 99,7%.

El CatSalut es va finançar en un 99,9% amb transferències i aportacions provinents del Departament de Salut de la Generalitat. Concretament, per a l'exercici 2016 el CatSalut va reconèixer drets liquidats i cobrats en concepte de transferències corrents per 9.071,40 M€ per al finançament de despeses de funcionament del serveis sanitaris, 134,00 M€ en concepte de transferències de capital per al finançament de les despeses per inversions reals i 68,78 M€ en concepte d'aportacions a compte de capital, que són susceptibles de ser considerades transferències que es destinaven a finançar operacions de capital.

### **5.1.3. Liquidació de l'estat de despeses**

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, per entitats:

**Quadre 118. Liquidació de l'estat de despeses per entitats**

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Capítol 1 Remuneracions del personal	Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Variació d'actius financers	Total Obligacions reconegudes	Execució pressupost (%)
ACC	9.325	4.964	14.289	6.043	2.805	32	4.927	6	-	3	13.815	96,7
ACCO	1.427	10	1.437	998	155	-	-	4	-	-	1.157	80,5
BC	7.141	158	7.299	5.233	1.459	-	-	218	27	-	6.936	95,0
CCE	40.839	4.634	45.472	5.636	4.078	-	16.106	7.369	11.437	2	44.629	98,1
CEJFE	3.597	660	4.257	1.773	1.998	-	167	-	-	-	3.938	92,5
CEO	1.453	208	1.661	763	614	-	-	-	-	-	1.377	82,9
EAPC	9.821	1.276	11.098	3.045	4.517	-	1.206	13	-	3	8.785	79,2
ICAA	13.856	846	14.702	2.919	4.697	-	6.255	1	-	-	13.872	94,4
ICD	7.402	128	7.530	1.940	1.119	-	4.079	7	-	3	7.148	94,9
IDAPA	563	1	564	200	141	-	128	3	-	-	473	83,9
IDECE	1.630	2	1.630	194	702	-	-	25	-	-	921	56,5
IDESCAT	7.139	60	7.199	4.848	1.155	-	178	238	-	9	6.427	89,3
ILC	1.208	79	1.288	522	650	-	-	2	-	-	1.174	91,1
INCAVI	2.077	68	2.145	1.403	468	-	-	-	-	-	1.872	87,3
INEFC	11.307	396	11.703	8.155	2.676	-	341	99	-	15	11.287	96,4
ISPC	7.567	2.402	9.969	4.073	4.758	-	-	36	-	-	8.867	88,9
PMM	3.189	333	3.522	701	1.371	-	1.400	-	-	-	3.472	98,6
SCT	96.162	15.632	111.794	9.811	26.858	-	51.607	2.843	-	3	91.122	81,5
SOC	323.691	247.657	571.348	54.135	38.808	-	290.392	693	8	10	384.045	67,2
<b>Agregat EAA 2016</b>	<b>549.392</b>	<b>279.515</b>	<b>828.906</b>	<b>112.392</b>	<b>99.029</b>	<b>32</b>	<b>376.785</b>	<b>11.557</b>	<b>11.472</b>	<b>48</b>	<b>611.315</b>	<b>73,7</b>
<b>Agregat EAA 2015</b>	<b>550.365</b>	<b>167.038</b>	<b>717.403</b>	<b>108.707</b>	<b>90.879</b>	<b>28</b>	<b>246.381</b>	<b>7.373</b>	<b>11.911</b>	<b>55</b>	<b>465.334</b>	<b>64,9</b>
<b>CatSalut 2016</b>	<b>8.194.234</b>	<b>1.098.442</b>	<b>9.292.676</b>	<b>24.239</b>	<b>4.874.931</b>	<b>-</b>	<b>4.174.568</b>	<b>80.205</b>	<b>36.908</b>	<b>71.407</b>	<b>9.262.258</b>	<b>99,7</b>
<b>CatSalut 2015</b>	<b>8.203.990</b>	<b>1.842.235</b>	<b>10.046.225</b>	<b>24.370</b>	<b>5.527.992</b>	<b>-</b>	<b>4.302.089</b>	<b>58.928</b>	<b>37.179</b>	<b>74.223</b>	<b>10.024.781</b>	<b>99,8</b>

Imports en milers d'euros.

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

Les obligacions reconegudes de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar en conjunt un 31,4% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris l'augment més significatiu, en valors absoluts, va ser en el capítol 4, transferències corrents i el capítol 2, despeses corrents de béns i serveis, amb un augment de 130,40 M€ i 8,15 M€, respectivament. L'increment de les transferències corrents s'explica, majoritàriament, pels augments de les transferències a ens i corporacions locals, a empreses privades i a famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius, per uns imports de 45,96 M€, 33,08 M€ i 29,43 M€, respectivament.

De l'anterior anàlisi global de l'estat de despeses es desprèn que les transferències corrents atorgades per les entitats autònomes de caràcter administratiu van representar el 61,6% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 77,1% corresponien al SOC, un 13,7% al SCT i un 4,3% al CCE. Les despeses de personal representaven un 18,4% i les despeses corrents de béns i serveis un 16,2% del total d'obligacions reconegudes.

Individualment, deu entitats van tenir un augment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2015. Quantitativament, l'augment més significatiu de les obligacions reconegudes va correspondre al SOC, 138,19 M€, que representava un 56,2%.

Pel que fa al CatSalut el total d'obligacions reconegudes l'exercici 2016 va ser de 9.262,26 M€, amb 762,52 M€ de decrement respecte a l'exercici anterior, fet que representa una disminució d'un 7,6%. El grau d'execució va ser del 99,7% respecte del crèdit definitiu.

**Quadre 119. Liquidació de l'estat de despeses del CatSalut**

Capítol	2016				2015				Variació OR (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	
1. Remuneracions del personal	25.283	24.239	24.239	0,3	25.092	24.370	24.370	0,2	(0,5)
2. Despeses corrents béns i serveis	4.877.523	4.874.931	4.458.118	52,6	5.530.470	5.527.992	4.989.009	55,1	(11,8)
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.185.605	4.174.568	4.150.328	45,1	4.313.612	4.302.089	4.172.186	42,9	(3,0)
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>9.088.411</b>	<b>9.073.738</b>	<b>8.632.685</b>	<b>98,0</b>	<b>9.869.173</b>	<b>9.854.451</b>	<b>9.185.565</b>	<b>98,3</b>	<b>(7,9)</b>
6. Inversions reals	91.090	80.205	68.035	0,9	61.259	58.928	49.706	0,6	36,1
7. Transferències de capital	41.360	36.908	27.170	0,4	41.460	37.179	21.838	0,4	(0,7)
<b>Total operacions de capital</b>	<b>132.450</b>	<b>117.113</b>	<b>95.205</b>	<b>1,3</b>	<b>102.719</b>	<b>96.107</b>	<b>71.544</b>	<b>1</b>	<b>21,9</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>9.220.861</b>	<b>9.190.851</b>	<b>8.727.890</b>	<b>99,2</b>	<b>9.971.892</b>	<b>9.950.558</b>	<b>9.257.109</b>	<b>99,3</b>	<b>(7,6)</b>
8. Variació d'actius financers	71.815	71.407	61.514	0,8	74.333	74.223	70.697	0,7	(3,8)
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>71.815</b>	<b>71.407</b>	<b>61.514</b>	<b>0,8</b>	<b>74.333</b>	<b>74.223</b>	<b>70.697</b>	<b>0,7</b>	<b>(3,8)</b>
<b>Total exercici 2016</b>	<b>9.292.676</b>	<b>9.262.258</b>	<b>8.789.404</b>	<b>100,0</b>	<b>10.046.225</b>	<b>10.024.781</b>	<b>9.327.806</b>	<b>100,0</b>	<b>(7,6)</b>

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 de personal, entre els exercicis 2015 i 2016 del CatSalut va ser la següent:

**Quadre 120. Variació de les obligacions reconegudes**

Obligacions reconegudes	2016	2015	Variació (%)
Alts càrrecs	107	110	(2,7)
Funcionaris	191	209	(8,6)
Laborals	19.093	19.225	(0,7)
Assegurances i cotitzacions socials	4.848	4.826	0,5
<b>Total</b>	<b>24.239</b>	<b>24.370</b>	<b>(0,5)</b>
<b>Nombre d'efectius</b>	<b>445</b>	<b>461</b>	<b>(3,5)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Variació de les retribucions**

El Decret 252/2015, del 15 de desembre, estableix els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015. En aquest decret s'estableix que les despeses de personal s'ajusten a les dotacions pressuposades a 31 de desembre de 2015.

Els pressupostos generals de l'Estat per al 2016 van establir un increment retributiu del seu personal fins a un màxim de l'1% respecte de l'exercici 2015. A Catalunya es van adequar les retribucions amb l'aprovació del Decret Llei 1/2016, del 19 de gener, d'aplicació de l'increment retributiu d'un u per cent per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2016.

A més, durant l'exercici 2016:

- Es va recuperar una part (el 20,8%) de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Es va deixar sense efecte la mesura retributiva establerta l'any 2012 d'acord amb la qual les reduccions de l'any havien de correspondre, com a mínim, a un import equivalent a un 5% de les retribucions íntegres percebudes durant l'exercici.

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 que no es

podien fer aportacions a plans de pensions d'ocupació 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

Durant l'exercici 2016 el CatSalut va formalitzar dotze contractes anomenats d'alta direcció, dels quals deu eren renovacions i dos eren contractes per ocupar places no ocupades anteriorment. Cap va tenir indemnització. 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.

### Seguretat Social

El conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social establia ampliar en tres mesos el termini per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2016 van incloure la quota patronal des de l'octubre del 2015 fins al desembre del 2015. És a dir, es van imputar 1,22M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior, i no es van incloure les obligacions de l'últim trimestre del 2016, estimades en 1,20M€ i que es reconeixeran en l'exercici 2017. El Balanç individual recull una provisió per aquest concepte per un total d'1,20M€.

#### 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 121. Despeses corrents de béns i serveis**

Article	2016			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
20. Lloguers i cànon	10.899	10.680	9.024	11.971	11.948	9.919	(10,6)
21. Conservació i reparació	513	453	264	513	504	312	(10,1)
22. Material, submin. i altres	30.087	27.858	20.720	20.964	18.575	15.025	50,0
23. Indemn. per raó del servei	217	164	143	217	204	184	(19,6)
24. Despeses de publicacions	28	3	3	28	2	2	50,0
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	4.835.779	4.835.773	4.427.965	5.496.777	5.496.757	4.963.567	(12,0)
<b>Total</b>	<b>4.877.523</b>	<b>4.874.931</b>	<b>4.458.118</b>	<b>5.530.470</b>	<b>5.527.992</b>	<b>4.989.009</b>	<b>(11,8)</b>

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 cànon**

INFRACAT, en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, promou diversos equipaments sanitaris –centres d'atenció primària– per posar-los a disposició del CatSalut, i en té cura del manteniment i de la conservació.

Per Acord de Govern també es va establir que INFRACAT signés amb el CatSalut un contracte d'arrendament per cada equipament, amb inici a la data de la posada a disposició del CatSalut, i amb una durada, com a màxim, fins a la data de finalització del dret de superfície.

El 31 de desembre del 2016 hi havia trenta-vuit drets de superfície escripturats que ja existien el desembre del 2015, d'una durada de 324 mesos a favor d'INFRACAT, que, l'exercici 2016, suposaven un valor de les inversions previstes en infraestructures de 418,30 M€.

Durant l'exercici 2016 el CatSalut va reconèixer obligacions per 8,34 M€ a favor d'INFRACAT en concepte de lloguers pels arrendaments de trenta-vuit equipaments construïts sobre els solars en què hi havia drets de superfície constituïts.

### **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 4.835,78 M€, que van ser inferiors en un 12,0% a les del 2015.

La Liquidació del pressupost del 2016 no incloïa la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2016, estimat en 463,05 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 135,85 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en 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 2015 per valor de 460,86 M€ i 20,80 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2016 va ser de 4.953,01 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 122. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut**

Concepte	Obligacions reconegudes 2016	Obligacions reconegudes 2015	Variació	
			Import	%
Medicació hospitalària	569.110	686.953	(117.843)	(17,2)
Atenció salut mental	360.996	393.960	(32.964)	(8,4)
Atenció insuficiència renal	125.430	145.226	(19.796)	(13,6)
Rehabilitació	30.552	32.336	(1.784)	(5,5)
Transport sanitari d'emergència	313.672	301.485	12.187	4,0
Oxigenoteràpia	40.903	44.465	(3.562)	(8,0)
Equips d'atenció primària	276.933	298.878	(21.945)	(7,3)
Atenció hospitalària i especialitzada	2.725.421	3.153.107	(427.686)	(13,6)
Atenció sociosanitària	377.183	418.825	(41.642)	(9,9)
Altres serveis d'atenció especial	15.573	21.522	(5.949)	(27,6)
<b>Total</b>	<b>4.835.773</b>	<b>5.496.757</b>	<b>(660.984)</b>	<b>(12,0)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El Decret 118/2014, del 5 d'agost, sobre la contractació i prestació de serveis sanitaris amb càrrec al Servei Català de la Salut 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.

**5.1.3.3. Transferències corrents**

L'import de les obligacions reconegudes del CatSalut en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2016 va ser de 4.174,57M€, que representa una disminució d'un 3,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

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

**Quadre 123. Transferències corrents**

Article	2016			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	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	2.745.667	2.734.656	2.722.879	2.790.836	2.779.584	2.776.744	(1,6)
46. A ens i corporacions locals	5.584	5.572	-	5.785	5.528	1.964	0,8
48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	1.434.354	1.434.340	1.427.449	1.516.990	1.516.977	1.393.479	(5,4)
<b>Total</b>	<b>4.185.605</b>	<b>4.174.568</b>	<b>4.150.328</b>	<b>4.313.611</b>	<b>4.302.089</b>	<b>4.172.186</b>	<b>(3,0)</b>

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, l'import de 2.710,92 M€ en concepte de transferències corrents a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest.

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

**Quadre 124. Articles 44 i 46: Transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals**

Destinatari	Obligacions reconegudes 2016	Obligacions reconegudes 2015	Variació	
			Import	%
<b>Empreses públiques:</b>				
Institut Català de la Salut	2.710.924	2.755.397	(44.473)	(1,6)
Gestió de Serveis Sanitaris	2.691	3.588	(897)	(25,0)
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitària de Catalunya	1.624	1.624	-	-
Banc de Sang i Teixits	186	130	56	43,1
Parc Sanitari Pere Virgili	1.289	1.530	(241)	(15,8)
<b>Total empreses públiques</b>	<b>2.716.714</b>	<b>2.762.269</b>	<b>(45.555)</b>	<b>(1,6)</b>
<b>Altres ens públics:</b>				
Consorci Sanitari de Barcelona	4.930	4.930	-	-
Consorci Mar Parc de Salut	4.297	4.297	-	-
Consorci Hospitalari de Vic	60	81	(21)	(25,9)
Corporació Sanitària Parc Taulí	31	50	(19)	(38,0)
Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	94	-	94	*
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis	36	-	36	*
Logaritme Serveis Logístics	148	-	148	*
Hospital Clínic de Barcelona	717	-	717	*
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	7.630	7.958	(328)	(4,1)
<b>Total altres ens públics</b>	<b>17.943</b>	<b>17.316</b>	<b>627</b>	<b>3,6</b>
<b>Total article 44: A empreses i ens públics</b>	<b>2.734.657</b>	<b>2.779.584</b>	<b>(44.927)</b>	<b>(1,6)</b>
<b>Ens i corporacions locals:</b>				
Consell General d'Aran	-	304	(304)	(100,0)
Hospital Sant Joan de Reus	5.572	5.223	349	6,7
<b>Total article 46: A ens i corporacions locals</b>	<b>5.572</b>	<b>5.528</b>	<b>45</b>	<b>0,8</b>
<b>Total</b>	<b>2.740.229</b>	<b>2.785.112</b>	<b>(44.883)</b>	<b>(1,6)</b>

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.

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

Per una banda, 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 2016 no es van incloure despeses per 3,11 M€ i sí es van incloure despeses per 3,63 M€ de l'exercici 2015. Per tant, es va incomplir el principi de meritació recollit en l'article 28.b del TRLFPC.

Per una altra banda, el concepte 489 inclou la despesa reconeguda pel CatSalut en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2016 va ser de 1.395,99 M€. Aquestes obligacions van disminuir un 5,6% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2016 incloïa despesa de l'exercici 2015 per 234,61 M€ i no incloïa 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 236,94 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances.

La despesa real de l'exercici 2016 va ser de 1.398,32 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.368,29 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 2,2%, 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 els comptes creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

**5.1.3.4. Inversions reals**

El 2016, els imports liquidats per inversions reals van ser els següents, classificats per articles:

**Quadre 125. Inversions reals**

Article	2016			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	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	74.422	68.790	66.641	55.076	53.431	47.994	28,7
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	4.950	7.841	814	2.824	2.546	779	208,0
64. Inversions en mobiliari i estris	5.014	3.186	473	1.422	1.834	698	73,7
65. Inversions en equips de procés dades i telecom.	4.436	280	-	702	53	-	428,3
68. Inversions en immobilitzat immaterial	2.161	-	-	1.129	958	128	(100,0)
<b>Total</b>	<b>91.090</b>	<b>80.204</b>	<b>68.035</b>	<b>61.259</b>	<b>58.928</b>	<b>49.706</b>	<b>36,1</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

- Un import de 40,09 M€, corresponent a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2016 a l'empresa pública INFRACAT, a partir de l'Acord de Govern del 26 de juliol del 2016, que modifica l'Acord de Govern del 30 de juny de 2015 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 22,47 M€, corresponent a les anualitats pagades pel CatSalut, de les pensions dels divuit censos emfitèutics vigents l'exercici 2016. La part corresponent al cost financer i al capital va ser de 6,58 M€ i 15,89 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 6,58 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens, 15,89 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import de 1,66 M€, corresponent a l'aportació de l'any 2016 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.

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

les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni.

### 5.1.3.5. *Transferències de capital*

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

**Quadre 126. Transferències de capital**

Article	2016			2015			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
74. A altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	24.320	19.871	18.970	23.118	18.838	18.838	5,5
76. A ens i corporacions locals	6.940	6.940	1.700	6.242	6.241	-	11,2
78. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	10.100	10.100	6.500	12.100	12.100	3.000	(16,5)
<b>Total</b>	<b>41.360</b>	<b>36.908</b>	<b>27.170</b>	<b>41.460</b>	<b>37.179</b>	<b>21.838</b>	<b>(0,7)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes pel CatSalut en concepte de transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades reconegudes, inclouen 13,54 M€ per les despeses derivades de l'Acord de Govern del 19 de febrer del 2008, destinades a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per a la construcció del nou hospital.

### 5.1.3.6. *Variació d'actius financers*

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

**Quadre 127. Variació d'actius financers**

Article	2016			2015			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	60	60	69	69	69	(13,0)
87. Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del servei públic i altres entitats participades	71.745	71.346	61.453	74.264	74.154	70.627	(3,8)
<b>Total</b>	<b>71.814</b>	<b>71.407</b>	<b>61.514</b>	<b>74.333</b>	<b>74.223</b>	<b>70.696</b>	<b>(3,8)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Préstecs i bestretes fora del sector públic inclou l'import de les bestretes per crèdits concedits al personal.

Durant l'exercici 2016 es van comptabilitzar en l'epígraf Aportacions de capital, transferències destinades a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses i consorcis participats pel CatSalut.

La Sindicatura considera que es tractava de transferències de capital destinades al finançament d'obres i que caldria diferenciar entre el principal i els interessos per poder reconèixer les obligacions en els capítols 7 i 4, respectivament.

El detall de les aportacions de capital es mostra en el quadre següent:

**Quadre 128. Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris**

Destinatari	Obligacions reconegudes 2016	Obligacions reconegudes 2015	Variació	
			Import	Percentatge
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	627	848	(221)	(26,1)
Institut Català de la Salut	16.732	16.525	207	1,3
Institut d'Assistència Sanitària	3.613	3.710	(97)	(2,6)
Institut Català d'Oncologia	2.135	1.223	912	74,6
ConSORCI Hospitalari de Vic	1.994	1.498	496	33,1
ConSORCI Mar Parc de Salut de Barcelona	15.812	25.616	(9.804)	(38,3)
ConSORCI Sanitari de l'Alt Penedès	352	352	-	-
ConSORCI Sanitari de l'Anoia	3.922	4.049	(127)	(3,1)
ConSORCI Sanitari de Terrassa	3.333	1.172	2.161	184,4
ConSORCI Sanitari del Maresme	4.488	1.588	2.900	182,6
ConSORCI Sanitari Integral	9.034	8.873	161	1,8
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	2.000	(2.000)	(100,0)
Corporació Sanitària Parc Taulí	2.322	900	1.422	158,0
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	6.982	5.801	1.181	20,4
<b>Total</b>	<b>71.346</b>	<b>74.155</b>	<b>(2.809)</b>	<b>(3,8)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

### 5.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2016 i pendents de pagament a final de l'exercici van ser de 202,08 M€ per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i de 472,85 M€ pel CatSalut, tal com es mostren, classificades per capítols de despeses, en els quadres 111 i 112.

En compliment de les mesures establertes en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que fixa mesures de lluita contra la morositat en les

operacions comercials, les comunitats autònomes han d'establir un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament previstos en aquesta llei.

D'acord amb aquesta llei, el termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2016 havia de ser de trenta dies. Tal com es comenta en l'apartat 4.1.3.9 d'aquest informe, Catalunya estava inclosa en les comunitats autònomes que no superaven el termini màxim legal de trenta dies i en conseqüència tampoc superava els seixanta dies previstos en la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. En l'àmbit que inclou les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, el període mitjà de pagament va ser de 25,13 dies.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. El CatSalut registra en l'epígraf de Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estan en via judicial i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses l'import de les reclamacions que estan en via administrativa.

#### 5.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2016 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2016 del CatSalut va ser de 855,10 M€. Una part d'aquesta despesa estava meritada i no vençuda i l'altra, meritada i vençuda; per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la previsió de despesa per a l'exercici 2015 va ser de 726,39 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 128,72 M€.

En el quadre següent es mostra l'evolució de la despesa traspasada del CatSalut dels exercicis 2015 i 2016:

**Quadre 129. Despesa traspasada del CatSalut**

Capítol	Previsió de traspàs 2017	Previsió de traspàs 2016
1. Remuneracions del personal	1.198	1.218
2. Despeses corrents de béns i serveis:		
Concerts	598.901	486.049
Altres	13.377	833
4. Transferències corrents	*240.069	238.247
6. Inversions reals	1.558	39
<b>Total</b>	<b>855.103</b>	<b>726.385</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\*Aquest import inclou les factures de farmàcia dels mesos de novembre i desembre de l'exercici 2016 per 236,94 M€.

La despesa traspasada es recull en dos comptes financers: Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Creditors per periodificació de despeses pressupostà-

ries segons es tracti de despeses meritades i vençudes o despeses meritades i no vençudes al final de l'exercici. Els imports comptabilitzats en l'exercici 2016 van ser 413,45 M€ i 441,65 M€, respectivament.

L'import de la despesa traspassada de les entitats autònomes de caràcter administratiu que consta en la Memòria del Compte general és de 120,47 M€ i correspon principalment a despeses dels capítols 1, 2 i 4 meritades l'exercici 2016 i no comptabilitzades pressupostàriament. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2015 i comptabilitzada el 2016 va ser de 101,29 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 19,18 M€.

### 5.1.5. Resultat de l'exercici

El resultat pressupostari de l'exercici 2016 de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut és el següent:

**Quadre 130. Resultat de l'exercici**

Concepte	Entitats autònomes de caràcter administratiu	CatSalut
<b>Operacions corrents</b>		
Drets liquidats	672.521	9.076.751
Obligacions reconegudes	588.238	9.073.739
Liquidació d'operacions corrents	<b>84.283</b>	<b>3.012</b>
<b>Operacions de capital</b>		
Drets liquidats	17.675	134.001
Obligacions reconegudes	23.029	117.112
Liquidació d'operacions de capital	<b>(5.354)</b>	<b>16.889</b>
Liquidació per operacions reals	<b>78.929</b>	<b>19.901</b>
<b>Actius financers</b>		
Drets liquidats	57	68.842
Obligacions reconegudes	48	71.407
Liquidació d'actius financers	<b>9</b>	<b>(2.565)</b>
<b>Passius financers</b>		
Drets liquidats	-	-
Obligacions reconegudes	-	-
Liquidació de passius financers	-	-
Liquidació per operacions financeres	<b>9</b>	<b>(2.565)</b>
<b>Total drets liquidats</b>	<b>690.253</b>	<b>9.279.594</b>
<b>Total obligacions reconegudes</b>	<b>611.315</b>	<b>9.262.258</b>
<b>Total resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>78.937</b>	<b>17.336</b>

Imports en milers d'euros.

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

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

**Quadre 131. Resultat de l'exercici per entitats i tipus d'operacions**

Entitat	Resultat de les operacions			Resultat total
	Corrents	De capital	Financeres	
ACC	(1.832)	(6)	-	(1.837)
ACCO	145	-	-	145
BC	295	(91)	-	204
CCE	3.655	(3.342)	3	316
CEJFE	257	-	1	258
CEO	131	-	-	131
EAPC	1.107	12	(2)	1.117
ICAA	681	-	-	681
ICD	345	1	(1)	345
IDAPA	74	17	-	91
IDECE	115	595	-	709
IDESCAT	229	361	(1)	589
ILC	119	7	-	127
INCAVI	272	76	-	348
INEFC	(323)	1	(1)	(324)
ISPC	1.367	14	-	1.381
PMM	(20)	139	-	119
SCT	34.804	(2.843)	4	31.966
SOC	42.861	(294)	5	42.572
<b>Agregat EAA 2016</b>	<b>84.283</b>	<b>(5.354)</b>	<b>9</b>	<b>78.937</b>
<b>Agregat EAA 2015</b>	<b>55.460</b>	<b>361</b>	<b>7</b>	<b>55.828</b>
<b>CatSalut 2016</b>	<b>3.012</b>	<b>16.889</b>	<b>(2.565)</b>	<b>17.336</b>
<b>CatSalut 2015</b>	<b>(27.399)</b>	<b>39.579</b>	<b>(2.956)</b>	<b>9.223</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El resultat de l'exercici agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va passar de 55,83 M€ en l'exercici 2015 a 78,94 M€ en el 2016 com a conseqüència de l'augment del resultat de les operacions corrents en un 52,0%.

Totes les entitats autònomes de caràcter administratiu, excepte l'ACC i l'INEFC, van liquidar el seu pressupost amb superàvit. Les entitats que presentaven un resultat positiu més elevat van ser el SOC, amb 42,57 M€, el SCT, amb 31,97 M€ i l'ISPC, amb 1,38 M€.

El resultat de l'exercici del CatSalut va passar de 9,22 M€ en l'exercici 2015 a 17,34 M€ en el 2016 com a conseqüència d'un millor resultat de les operacions corrents.



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

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

El moviment de l'exercici 2016 dels valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors desglossat per entitats és el següent:

**Quadre 132. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors**

Entitat	De l'exercici 2014 i anteriors	De l'exercici 2015	Pendent 1.1.2016	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendent 31.12.2016
ACC	4.611	3.725	8.336	-	8.336	1.713	6.623
ACCO	-	826	826	-	826	826	-
BC	5	18	23	-	23	18	5
CCE	17	10.438	10.455	-	10.455	10.401	54
CEJFE	1	34	35	(3)	32	31	1
CEO	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	430	1.537	1.968	(2)	1.966	1.522	443
ICAA	-	2	2	-	2	2	-
ICD	-	3.912	3.912	-	3.912	3.912	-
IDAPA	613	514	1.127	-	1.127	563	564
IDECE	-	529	529	-	529	408	121
IDESCAT	-	3	3	-	3	3	-
ILC	-	-	-	-	-	-	-
INCAVI	-	727	727	-	727	727	-
INEFC	5	129	133	(21)	112	93	20
ISPC	19	2.313	2.332	(23)	2.309	2.229	80
PMM	264	88	352	-	352	-	352
SCT	93.666	64.777	158.443	(40.814)	117.630	30.323	87.307
SOC	19.114	207.940	227.054	(740)	226.313	203.274	23.040
<b>Agregat EAA</b>	<b>118.746</b>	<b>297.512</b>	<b>416.258</b>	<b>(41.603)</b>	<b>374.655</b>	<b>256.045</b>	<b>118.610</b>
<b>CatSalut</b>	<b>-</b>	<b>613</b>	<b>613</b>	<b>-</b>	<b>613</b>	<b>-</b>	<b>613</b>

Imports en milers d'euros.

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

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les entitats autònomes de caràcter administratiu van disminuir un 0,1% respecte a l'exercici 2015.

L'import pendent de cobrament del SCT de 87,31 M€ corresponia pràcticament en la seva totalitat a taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos. El drets pendents de cobrament d'exercicis tancats del SOC van disminuir en un 6,8% respecte l'exercici 2015.

En l'exercici 2016, les entitats no han enviat informació desagregada sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

El moviment de l'exercici 2016 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors, per entitats, és el següent:

**Quadre 133. Pendent de pagament d'exercicis anteriors**

Entitat	De l'exercici 2014 i anteriors	De l'exercici 2015	Pendent 1.1.2016	Rectificacions i anul·lacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2016
ACC	-	1.770	1.770	-	1.770	1.770	-
ACCO	-	3	3	-	3	3	-
BC	17	757	774	-	774	772	2
CCE	831	7.334	8.164	-	8.164	7.133	1.031
CEJFE	-	196	196	-	196	196	-
CEO	-	1	1	-	1	1	-
EAPC	-	582	582	-	582	582	-
ICAA	1	105	107	-	107	102	4
ICD	-	3.299	3.299	-	3.299	3.299	-
IDAPA	-	173	173	-	173	173	-
IDECE	282	289	571	-	571	532	39
IDESCAT	-	637	637	-	637	637	-
ILC	1	183	185	-	185	183	1
INCAVI	-	153	153	-	153	152	-
INEFC	-	601	601	-	601	600	-
ISPC	1	1.030	1.031	-	1.031	1.030	1
PMM	22	309	331	-	331	225	107
SCT	-	6.044	6.044	-	6.044	6.044	-
SOC	1.714	77.722	79.437	-	79.437	78.752	685
<b>Agregat EAA</b>	<b>2.870</b>	<b>101.188</b>	<b>104.058</b>	<b>-</b>	<b>104.058</b>	<b>102.186</b>	<b>1.872</b>
<b>CatSalut</b>	<b>1.198</b>	<b>696.975</b>	<b>698.173</b>	<b>-</b>	<b>698.173</b>	<b>697.341</b>	<b>832</b>

Imports en milers d'euros.

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

**5.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA**

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

**Quadre 134. Moviment anual del Compte general de tresoreria**

Entitat	Saldo a 1.1.2016	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2016
ACC	-	34.971	34.971	-
ACCO	-	4.096	4.096	-
BC	-	19.817	19.803	13
CCE	-	109.698	109.698	-
CEJFE	-	9.763	9.763	-
CEO	-	3.022	3.027	(6)
EAPC	-	21.041	21.042	-
ICAA	30	30.953	30.869	114
ICD	-	20.464	20.459	5
IDAPA	-	1.085	1.085	-
IDECE	91	3.933	3.569	455
IDESCAT	-	17.636	17.636	-
ILC	-	2.296	2.296	-
INCAVI	30	6.208	6.075	163
INEFC	554	32.691	32.702	543
ISPC	182	30.418	30.616	(16)
PMM	3	7.580	7.580	3
SCT	7.070	291.533	292.887	5.715
SOC	114	569.283	569.403	(5)
<b>Agregat EAA</b>	<b>8.073</b>	<b>1.216.488</b>	<b>1.217.576</b>	<b>6.984</b>
<b>CatSalut</b>	<b>-</b>	<b>28.865.745</b>	<b>28.865.745</b>	<b>-</b>

Imports en milers d'euros.

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

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 (vegeu l'apartat 5.4.1).

El saldo de tresoreria del SCT al final de l'exercici 2016 corresponia a un compte bancari no inclòs en el sistema de gestió de tresoreria centralitzada.

**5.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA****5.4.1. Operacions de caràcter deutor**

Les operacions de caràcter deutor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius. El moviment de l'exercici 2016 va ser el següent:

**Quadre 135. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor**

Entitat	Saldo a 1.1.2016	Pagaments	Ingressos	Saldo a 31.12.2016
ACC	6.933	13.136	16.031	4.038
ACCO	814	2.128	1.146	1.795
BC	1.506	8.308	8.350	1.464
CCE	9.462	55.202	49.866	14.798
CEJFE	760	4.218	3.875	1.103
CEO	606	1.533	1.248	891
EAPC	3.065	11.365	8.993	5.437
ICAA	1.838	14.580	13.960	2.458
ICD	1.855	11.421	7.442	5.833
IDAPA	33	563	473	123
IDECE	978	2.078	1.842	1.213
IDESCAT	4.348	7.154	6.672	4.829
ILC	959	980	1.174	766
INCAVI	238	3.683	2.635	1.286
INEFC	2.206	11.804	12.369	1.641
ISPC	4.643	16.392	13.210	7.826
PMM	249	3.547	3.493	304
SCT	24.957	94.649	87.224	32.382
SOC	84.117	271.202	277.911	77.408
<b>Agregat EAA</b>	<b>149.568</b>	<b>533.942</b>	<b>517.914</b>	<b>165.596</b>
<b>CatSalut</b>	<b>258</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>257</b>

Imports en milers d'euros.

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

El saldo del compte Operacions de tresoreria de caràcter deutor de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final de l'exercici inclou 165,46 M€ en concepte de dipòsit de fons per centralització de tresoreria. S'observa un augment d'aquests dipòsits de 16,07 M€ respecte a l'exercici anterior. La major part d'aquest augment corresponia al

SCT, amb 7,43 M€ i al CCE, amb 5,34 M€. El 46,8% del saldo agregat corresponia al SOC i el 19,6%, al SCT.

#### 5.4.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de caràcter creditor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. Els moviments de l'exercici 2016 van ser els següents:

**Quadre 136. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor**

Entitat	Saldo a 1.1.2016	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2016
ACC	275	6.255	6.182	348
ACCO	52	822	816	58
BC	185	4.388	4.386	187
CCE	18	4.670	5.008	(320)
CEJFE	132	1.679	1.642	169
CEO	49	242	238	53
EAPC	143	711	727	126
ICAA	95	2.431	2.366	160
ICD	102	1.617	1.606	113
IDAPA	13	49	49	13
IDECE	17	52	59	10
IDESCAT	128	3.947	3.948	126
ILC	38	153	145	46
INCAVI	154	625	635	144
INEFC	1.504	9.182	9.399	1.287
ISPC	585	5.223	5.331	476
PMM	5	585	566	23
SCT	13.511	110.984	106.225	18.270
SOC	13.120	21.861	18.257	16.725
<b>Agregat EAA</b>	<b>30.125</b>	<b>175.475</b>	<b>167.585</b>	<b>38.015</b>
<b>CatSalut</b>	<b>(297.538)</b>	<b>19.608.769</b>	<b>19.372.091</b>	<b>(60.860)</b>

Imports en milers d'euros.

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

Les operacions de tresoreria de caràcter creditor de les entitats autònomes de caràcter administratiu inclouen 32,90 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària i 2,63 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament. Aquests comptes presenten un

augment del 26,2% respecte a l'exercici anterior. El 48,1% del saldo agregat correspon al SCT i el 44,0% al SOC.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos dels comptes d'operacions de la tresoreria de caràcter creditor a 31 de desembre del 2015 i 2016 del CatSalut.

**Quadre 137. Operacions de la Tresoreria de caràcter creditor del CatSalut**

Concepte	2016	2015
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	(444.490)	(284.119)
Generalitat creditora per préstecs FLA	397.763	-
Creditors diversos	3.400	1.181
Fiances definitives metàl·lic	89	55
Retrocessió entitats financeres	996	1.009
IRPF	571	558
Embargaments i retencions judicials	61	(1)
Diferències per tipus de canvi	151	151
Quotes Seguretat Social	(300)	(261)
Ingressos pendents d'aplicació	(19.094)	(16.109)
Altres	(7)	(2)
<b>Total</b>	<b>(60.860)</b>	<b>(297.538)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

FLA: Fons de liquiditat autonòmic.

El saldo de les operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut al final de l'exercici 2016 era deutor per 60,86 M€, que és contrari al caràcter creditor d'aquestes operacions.

El saldo deutor de Dipòsits de fons de centralització de tresoreria, per 444,49 M€, correspon a recursos financers utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya. Aquest import, atès el saldo deutor, s'hauria d'haver enregistrat en les operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

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

El saldo del compte Generalitat creditora per préstecs FLA recull l'import pendent de pagament a la Generalitat pel préstec FLA (vegeu l'apartat 4.4.1).

El compte Ingressos pendents d'aplicació inclou transitòriament els ingressos pressupostaris abans que siguin comptabilitzats en els corresponents conceptes del pressupost. Així, el saldo deutor de 19,09 M€ de final de l'exercici 2016 era contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

El 18 de maig de 1999 la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni per regular les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Mitjançant una addenda del 28 de novembre del 2001 es van incloure l'ICS i el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenint-se a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut abona, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social (quota patronal i quota obrera) del personal al servei del CatSalut, 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. Els imports pendents de liquidar del CatSalut, atesa la seva naturalesa deutora, s'han d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

## **5.5. ROMANENT DE TRESORERIA**

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids de l'exercici a 31 de desembre del 2016. El detall del Romanent de tresoreria del 2016 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 total	Romanent de tresoreria afectat	Drets de dubtós cobrament	Romanent de tresoreria no afectat
		Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.	Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.					
ACC	-	1.339	6.623	4.038	264	-	348	-	11.387	637	4.584	10.751
ACCO	-	-	-	1.795	7	-	58	-	1.730	-	-	1.730
BC	13	80	5	1.464	599	2	187	-	774	1	5	773
CCE	-	188	54	14.798	2.278	1.031	(320)	-	12.050	-	54	12.050
CEJFE	-	19	1	1.103	232	-	169	-	722	6	-	716
CEO	(6)	-	-	891	145	-	53	-	688	96	-	591
EAPC	-	87	443	5.437	418	-	117	(9)	5.423	1.241	376	4.182
ICAA	114	1	-	2.458	59	4	160	-	2.349	-	-	2.349
ICD	5	-	-	5.833	3.015	-	113	-	2.710	-	-	2.710
IDAPA	-	564	564	123	173	-	13	-	1.066	-	-	1.066
IDECE	455	-	121	1.213	21	39	10	-	1.718	-	-	1.718
IDESCAT	-	-	-	4.829	531	-	126	-	4.172	-	-	4.172
ILC	-	335	-	766	187	1	46	-	866	-	-	866
INCAVI	163	-	-	1.286	268	-	144	-	1.037	-	-	1.037
INEFC	543	103	20	1.641	575	-	1.287	-	443	-	-	443
ISPC	(16)	492	80	7.826	1.004	1	139	(337)	6.900	109	17	6.791
PMM	3	88	352	287	230	107	23	16	387	-	20	387
SCT	5.715	63.720	87.307	32.382	8.786	-	332	(17.938)	162.067	-	41.216	162.067
SOC	(5)	360.810	23.040	77.408	183.284	685	16.725	-	260.559	246.682	6.223	13.877
<b>Agregat EAA 2016</b>	<b>6.984</b>	<b>427.825</b>	<b>118.610</b>	<b>165.579</b>	<b>202.078</b>	<b>1.872</b>	<b>19.729</b>	<b>(18.269)</b>	<b>477.049</b>	<b>248.771</b>	<b>52.496</b>	<b>228.278</b>
<b>Agregat EAA 2015</b>	<b>8.073</b>	<b>297.512</b>	<b>118.746</b>	<b>149.542</b>	<b>101.188</b>	<b>2.870</b>	<b>28.787</b>	<b>(1.313)</b>	<b>439.715</b>	<b>218.633</b>	<b>52.618</b>	<b>221.082</b>
<b>CatSalut 2016</b>	<b>-</b>	<b>32.660</b>	<b>613</b>	<b>258</b>	<b>472.854</b>	<b>831</b>	<b>(44.210)</b>	<b>-</b>	<b>(395.943)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(395.943)</b>
<b>CatSalut 2015</b>	<b>-</b>	<b>613</b>	<b>-</b>	<b>258</b>	<b>696.975</b>	<b>1.198</b>	<b>(284.021)</b>	<b>-</b>	<b>(413.280)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(413.280)</b>

Imports en milers d'euros.

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



El 2016 el saldo total del Romanent de tresoreria no afectat de les entitats autònomes va augmentar 7,20 M€ respecte a l'exercici 2015, el que representa un 3,2%. El Romanent de tresoreria del SCT representa un 71,0% del total.

En l'exercici 2016 les entitats autònomes van presentar individualment un Romanent de tresoreria que distingia la part afectada del Romanent total i incloïa com a components negatius els drets de dubtós cobrament per 52,50 M€ i els ingressos pendents d'aplicació negatius per 18,27 M€.

El Romanent de tresoreria del CatSalut va continuar essent negatiu per 395,94 M€, la qual cosa pot generar tensions de tresoreria.

## **5.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC**

Segons els comptes presentats cap entitat autònoma de caràcter administratiu es va endeutar en l'exercici 2016.

Pel que fa al CatSalut, el deute financer va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la LPGC-2004 de forma que tota la càrrega financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte general del deute públic de la Generalitat inclou les pensions del censos emfitèutics del CatSalut pendents de satisfer a 31 de desembre del 2016 per 133,72 M€. Aquests censos estaven comptabilitzats en el Balanç de situació del CatSalut, i, en conseqüència, les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2016 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del CatSalut.

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

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast pluriennal. En els dos quadres següents es presenten aquests compromisos de l'exercici 2016 detallats per conceptes, entitats i exercicis:

**Quadre 139. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

Concepte	2017	2018	2019	2020	Resta anualitats	Total
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.457	1.457	1.457	1.251	2.501	8.122
<b>Total Agència Catalana del Consum</b>	<b>1.457</b>	<b>1.457</b>	<b>1.457</b>	<b>1.251</b>	<b>2.501</b>	<b>8.122</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	29	29	29	29	57	172
Capítol 6. Inversions reals	23	23	23	-	-	68
<b>Total Biblioteca de Catalunya</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>29</b>	<b>57</b>	<b>240</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	44	-	-	-	-	44
<b>Total Centre d'Estudis d'Opinió</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	116	103	89	42	-	350
<b>Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada</b>	<b>116</b>	<b>103</b>	<b>89</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>350</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.409	817	427	391	757	3.800
Capítol 4. Transferències corrents	2.164	1.912	1.792	1.605	5.340	12.812
Capítol 6. Inversions reals	6.388	377	377	377	1.132	8.652
Capítol 7. Transferències de capital	11.581	11.970	12.465	13.228	42.066	91.311
<b>Total Consell Català de l'Esport</b>	<b>21.542</b>	<b>15.077</b>	<b>15.061</b>	<b>15.601</b>	<b>49.295</b>	<b>116.576</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	466	466	466	466	933	2.799
<b>Total Escola d'Administració Pública de Catalunya</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>933</b>	<b>2.799</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	60	60	60	60	-	239
<b>Total Institut Català de la Vinya i el Vi</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>239</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	179	19	19	19	37	272
Capítol 4. Transferències corrents	3.081	2.887	2.887	144	-	8.998
<b>Total Institut Català de les Dones</b>	<b>3.260</b>	<b>2.905</b>	<b>2.905</b>	<b>163</b>	<b>37</b>	<b>9.271</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	159	79	79	73	122	511
<b>Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya</b>	<b>159</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>73</b>	<b>122</b>	<b>511</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	683	229	-	-	-	911
Capítol 4. Transferències corrents	230	35	-	-	-	264
<b>Total Institut Nacional Educació Física</b>	<b>912</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.176</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	554	17	-	-	-	570
<b>Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre</b>	<b>554</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>570</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	9.216	8.344	1.779	1.779	3.558	24.676
Capítol 4. Transferències corrents	100	-	-	-	-	100
<b>Total Servei Català de Trànsit</b>	<b>9.316</b>	<b>8.344</b>	<b>1.779</b>	<b>1.779</b>	<b>3.558</b>	<b>24.776</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	26.548	12.361	11.965	10.332	15.241	76.448
Capítol 4. Transferències corrents	40.724	12.807	877	11	23	54.441
<b>Total Servei d'Ocupació de Catalunya</b>	<b>67.272</b>	<b>25.168</b>	<b>12.842</b>	<b>10.343</b>	<b>15.264</b>	<b>130.889</b>
<b>Agregat</b>	<b>105.209</b>	<b>53.991</b>	<b>34.791</b>	<b>29.807</b>	<b>71.768</b>	<b>295.566</b>

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 dues entitats: el SOC, amb un 44,3% i el CCE, amb un 39,4%.

L'exercici 2016 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs va disminuir en 44,68 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 13,1%. D'aquesta disminució destaquen el CCE amb 22,96 M€ i el SOC amb 22,95 M€.

**Quadre 140. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut**

Capítol	2017	2018	2019	2020	Resta anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	282.661	278.896	278.391	279.021	1.487.221	2.606.190
4. Transferències corrents	19.521	18.772	13.205	11.820	67.788	131.106
6. Inversions reals	61.819	71.819	83.507	68.528	45.848	331.521
7. Transferències de capital	39.013	40.334	39.223	40.280	533.280	692.130
8. Variació d'actius financers	45.360	34.347	33.000	30.183	210.158	353.048
<b>Total CatSalut</b>	<b>448.374</b>	<b>444.168</b>	<b>447.326</b>	<b>429.832</b>	<b>2.344.295</b>	<b>4.113.995</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 2016 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut va disminuir en 347,34 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 8,4% de disminució.

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs més significatius del CatSalut van ser els següents:

- En el capítol 2:
  - a) Conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu per 802,79 M€ per al període 2017-2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.
  - b) Contractació del transport sanitari urgent per 983,72 M€, per al període 2017-2021.
- En el capítol 7:
  - a) Pagament de les obligacions per amortització del principal, interessos i qualsevol altra quantitat derivada d'un préstec a favor de la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 373,53 M€ per al període 2017-2032 per finançar la construcció i posada en funcionament de l'hospital.
  - b) 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 221,33 M€, per al període 2017-2032.

c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa per 40,00 M€ per al període 2017-2026.

- En el capítol 8:

Conveni amb el Consorci Sanitari Integral per 163,08 M€ per al període 2017-2039 per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

L'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut, elaborat per la Intervenció, presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. La despesa financera, 22,73 M€, generada pels censos, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 3, i l'amortització del principal, de 110,99 M€, en el capítol 9, Variació de passius financers.

### 5.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost de l'exercici 2017

En el quadre següent es comparen els compromisos adquirits per a l'exercici 2017 de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut amb els imports del pressupost de l'exercici 2017.

**Quadre 141. Compromisos de despeses de l'exercici 2017**

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.371	1.457	61,5
Altres capítols	7.577	-	-
<b>Total Agència Catalana del Consum</b>	<b>9.948</b>	<b>1.457</b>	<b>14,6</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.502	29	1,9
6. Inversions reals	363	23	6,3
Altres capítols	5.392	-	-
<b>Total Biblioteca de Catalunya</b>	<b>7.257</b>	<b>51</b>	<b>0,7</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	598	44	7,4
Altres capítols	855	-	-
<b>Total Centre d'Estudis d'Opinió</b>	<b>1.453</b>	<b>44</b>	<b>3,0</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.777	116	6,5
Altres capítols	2.105	-	-
<b>Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada</b>	<b>3.882</b>	<b>116</b>	<b>3,0</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.740	1.409	24,5
4. Transferències corrents	16.964	2.164	12,8
6. Inversions reals	7.271	6.388	87,9
7. Transferències de capital	11.671	11.581	99,2
Altres capítols	5.818	-	-
<b>Total Consell Català de l'Esport</b>	<b>47.464</b>	<b>21.542</b>	<b>45,4</b>

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.522	466	8,4
Altres capítols	4.832	-	-
<b>Total Escola d'Administració Pública de Catalunya</b>	<b>10.354</b>	<b>466</b>	<b>4,5</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.400	179	12,8
4. Transferències corrents	4.335	3.081	71,1
Altres capítols	2.277	-	-
<b>Total Institut Català de les Dones</b>	<b>8.012</b>	<b>3.260</b>	<b>40,7</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	572	60	10,5
Altres capítols	1.852	-	-
<b>Total Institut Català de la Vinya i el Vi</b>	<b>2.424</b>	<b>60</b>	<b>2,5</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.804	159	2,0
Altres capítols	4.736	-	-
<b>Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya</b>	<b>12.540</b>	<b>159</b>	<b>1,3</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.661	683	25,7
4. Transferències corrents	355	230	64,8
Altres capítols	8.497	-	-
<b>Total Institut Nacional Educació Física</b>	<b>11.513</b>	<b>912</b>	<b>7,9</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	808	554	68,6
Altres capítols	820	-	-
<b>Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre</b>	<b>1.628</b>	<b>554</b>	<b>34,0</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	39.995	9.216	23,0
4. Transferències corrents	45.368	100	0,2
Altres capítols	16.049	-	-
<b>Total Servei Català de Trànsit</b>	<b>101.412</b>	<b>9.316</b>	<b>9,2</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	56.320	26.548	47,1
4. Transferències corrents	280.689	40.724	14,5
Altres capítols	49.109	-	-
<b>Total Servei d'Ocupació de Catalunya</b>	<b>386.118</b>	<b>67.272</b>	<b>17,4</b>
<b>Total entitats autònomes de caràcter administratiu</b>	<b>635.698</b>	<b>105.210</b>	<b>16,6</b>
1. Remuneracions del personal	26.148	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.789.280	282.661	5,9
4. Transferències corrents	3.525.893	19.521	0,6
6. Inversions reals	103.183	61.819	59,9
7. Transferències de capital	40.163	39.013	97,1
8. Variació d'actius financers	83.448	45.360	54,4
<b>Total CatSalut</b>	<b>8.568.115</b>	<b>448.374</b>	<b>5,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ACC, el CCE, l'ICD, l'IDECE i l'INEFC tenen compromeses despeses en els capítols 2, 4, 6 o 7 que limiten la gestió pressupostària de l'entitat.

Els compromisos adquirits pel 2017 en els capítols 6, 7 i 8 del CatSalut representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, la qual cosa limita la gestió pressupostària de l'entitat.

## **5.8. COMPTES ANUALS**

Les entitats autònomes de caràcter administratiu apliquen el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996. El CatSalut aplica el Pla especial de comptabilitat pública del CatSalut aprovat el 27 de setembre del 1999.

Aquest plans estan pendents d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

En els apartats següents es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2016 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016, juntament amb les xifres del 2015 per poder comparar-les, i es comenta la Memòria presentada per la Intervenció General.

### **5.8.1. Balanç de situació**

El Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu a 31 de desembre del 2016 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent de l'exercici 2015 als efectes comparatius es presenta a continuació:

**Quadre 142. Balanç de situació agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

ACTIU	2016	2015	PASSIU	2016	2015
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>171.214</b>	<b>166.862</b>	<b>FONS PROPIS</b>	<b>329.827</b>	<b>321.926</b>
Inversions destinades a l'ús general	40.374	40.722	Patrimoni	365.876	358.789
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	43.598	43.634	Patrimoni	363.536	356.449
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	-	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(3.224)	(2.912)	Patrimoni lliurat en cessió	(158)	(158)
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>11.062</b>	<b>11.582</b>	<b>Resultats</b>	<b>(36.049)</b>	<b>(36.862)</b>
Estudis, projectes i altre immobilitzat	23.568	23.198	Resultats positius d'exercicis anteriors	548.204	533.883
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(579.734)	(452.934)
Amortitzacions	(13.756)	(12.866)	Resultats de l'exercici	(4.519)	(117.811)
<b>Immobilitzat material</b>	<b>106.217</b>	<b>97.416</b>	<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>1.177</b>	<b>1.200</b>
Terrenys	3.910	3.910	<b>PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>9.366</b>	<b>5.031</b>
Edificis i altres construccions	76.397	68.927	<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>6.887</b>	<b>6.887</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	71.747	68.797	Altres deutes a llarg termini	6.887	6.887
Uttillatge i mobiliari	15.548	15.351	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>490.582</b>	<b>353.561</b>
Altre immobilitzat material	67.558	67.086	<b>Deutors</b>	<b>362.485</b>	<b>235.607</b>
Amortitzacions	(128.943)	(126.655)	Deutors pressupostaris	205.643	201.243
<b>Inversions financeres permanents</b>	<b>13.561</b>	<b>17.142</b>	Deutors no pressupostaris	155.131	33.356
Inversions financeres permanents en empreses públiques	-	-	Administracions públiques	981	864
Inversions financeres permanents en organismes	-	-	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	731	145
Altres inversions i crèdits a llarg termini	13.561	17.142	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>128.097</b>	<b>117.954</b>
<b>CIRCULANT</b>	<b>666.624</b>	<b>521.742</b>	<b>Tresoreria entitat</b>	<b>6.984</b>	<b>8.073</b>
<b>Deutors</b>	<b>494.130</b>	<b>364.222</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>13</b>	<b>8</b>
Deutors pressupostaris	546.435	416.258	<b>Tresoreria habilitat</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
Deutors no pressupostaris	163	168	<b>TOTAL AGREGAT</b>	<b>837.838</b>	<b>688.604</b>
Provisions	(52.474)	(52.212)	<b>TOTAL AGREGAT</b>	<b>837.838</b>	<b>688.604</b>
Administracions públiques	6	8			
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>165.482</b>	<b>149.425</b>			
Altres inversions i crèdits a curt termini	165.482	149.425			

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 de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

Entitat	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
ACC	141	3.391	4.019	-	-	7.552
ACCO	51	5	1.790	-	-	1.846
BC	29.734	93	1.461	13	-	31.301
CCE	18.542	195	14.792	-	-	33.530
CEJFE	264	29	1.102	-	-	1.395
CEO	31	(3)	890	(2)	13	929
EAPC	173	161	5.432	-	-	5.766
ICAA	89	8	2.450	114	-	2.661
ICD	143	12	5.824	5	-	5.984
IDAPA	4	1.129	123	-	-	1.256
IDECE	226	121	1.213	455	-	2.015
IDESCAT	9.199	5	4.825	-	-	14.029
ILC	16	337	763	-	-	1.116
INCAVI	1.207	2	1.336	163	-	2.709
INEFC	2.618	139	1.637	543	-	4.937
ISPC	19.085	575	7.812	(5)	-	27.466
PMM	11.569	454	269	3	-	12.296
SCT	32.732	109.830	32.367	5.715	-	180.644
SOC	45.391	377.646	77.376	(5)	-	500.409
<b>Agregat 2016</b>	<b>171.214</b>	<b>494.130</b>	<b>165.482</b>	<b>6.999</b>	<b>13</b>	<b>837.838</b>
<b>Agregat 2015</b>	<b>166.862</b>	<b>364.222</b>	<b>149.425</b>	<b>8.087</b>	<b>8</b>	<b>688.604</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 546,44 M€ de drets pressupostaris pendents de cobrament i 52,47 M€ negatius en concepte de provisions per insolvències.

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



El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes següents: Tresoreria de les entitats, amb 6.984.416 €, i Tresoreria dels habilitats, amb 14.269 €.

**Quadre 144. Balanç de situació. Passiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

Entitat	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
ACC	6.804	-	-	-	748	7.552
ACCO	1.766	-	-	-	81	1.846
BC	30.341	60	8	81	810	31.301
CCE	29.561	-	750	-	3.219	33.530
CEJFE	940	-	-	-	454	1.395
CEO	662	-	-	-	267	929
EAPC	5.173	-	-	-	593	5.766
ICAA	2.267	-	-	-	394	2.661
ICD	2.777	-	-	-	3.206	5.984
IDAPA	1.049	-	-	-	207	1.256
IDECE	1.933	-	-	-	83	2.015
IDESCAT	13.287	-	-	-	741	14.029
ILC	871	-	-	-	245	1.116
INCAVI	2.215	-	-	-	494	2.709
INEFC	1.719	1.117	-	-	2.102	4.937
ISPC	25.491	-	11	-	1.963	27.466
PMM	11.913	-	-	-	383	12.296
SCT	145.672	-	6.102	-	28.870	180.644
SOC	45.387	-	2.495	6.806	445.721	500.409
<b>Agregat 2016</b>	<b>329.827</b>	<b>1.177</b>	<b>9.366</b>	<b>6.887</b>	<b>490.582</b>	<b>837.838</b>
<b>Agregat 2015</b>	<b>321.926</b>	<b>1.200</b>	<b>5.031</b>	<b>6.887</b>	<b>353.561</b>	<b>688.604</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Creditors a curt termini inclou 205,64 M€ de creditors pressupostaris, 155,13 M€ de creditors no pressupostaris i 128,10 M€ en concepte d'ajustaments per periodificació.

En el quadre següent es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 i a 31 de desembre del 2015 del CatSalut, retut amb el Compte general corresponent.

**Quadre 145. Balanç de situació del CatSalut**

ACTIU	2016	2015	PASSIU	2016	2015
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>2.190.997</b>	<b>2.164.771</b>	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>819.018</b>	<b>857.003</b>
<b>I. Immobilitzat immaterial</b>	<b>18.916</b>	<b>18.292</b>	<b>I. Patrimoni</b>	<b>(31.109)</b>	<b>(5.342)</b>
Aplicacions informàtiques	134.061	124.308	Patrimoni	925.778	855.809
Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	Patrimoni rebut en cessió	16.949	16.949
Amortitzacions	(115.145)	(106.016)	Patrimoni lliurat en adscripció	(973.544)	(877.807)
			Patrimoni lliurat en cessió	(293)	(293)
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>1.363.780</b>	<b>1.409.524</b>	<b>II. Reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Terrenys i construccions	1.276.044	1.320.343	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>862.344</b>	<b>3.083</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	91.195	81.848	Resultats positius d'exercicis anteriors	997.922	138.661
Utillatge i mobiliari	62.192	58.960	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(135.578)	(135.578)
Altres immobilitzat	(19.574)	(5.813)	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>(12.217)</b>	<b>859.261</b>
Amortitzacions	(46.077)	(45.813)			
<b>III. Inversions financeres permanents</b>	<b>808.301</b>	<b>736.955</b>	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>507</b>	<b>507</b>
Inversions financeres a llarg termini	808.301	736.955			
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>22.729</b>	<b>29.311</b>	<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>2.905</b>	<b>24.000</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>416.937</b>	<b>416.786</b>	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>60.911</b>	<b>92.596</b>
<b>I. Existències</b>	<b>482</b>	<b>482</b>	<b>I. Deutes a llarg termini</b>	<b>60.911</b>	<b>92.596</b>
Altres existències	482	482			
<b>II. Deutors</b>	<b>33.526</b>	<b>866</b>	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.747.323</b>	<b>1.636.762</b>
Deutors pressupostaris	33.273	613	<b>I. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>-</b>	<b>189.746</b>
Deutors no pressupostaris	4	4	Préstecs i altres deutes	-	189.746
Administracions públiques	-	-	<b>II. Creditors</b>	<b>1.747.323</b>	<b>1.447.016</b>
Altres deutors	249	249	Creditors pressupostaris	887.133	1.038.090
Provisions per insolvències	-	-	<i>a) Del pressupost corrent</i>	<i>472.853</i>	<i>696.975</i>
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>132</b>	<b>132</b>	<i>b) De pressupostos tancats</i>	<i>832</i>	<i>1.198</i>
Crèdits a curt termini	132	132	<i>d) Per operacions pendents aplicar al pressupost</i>	<i>413.448</i>	<i>339.917</i>
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>382.797</b>	<b>415.306</b>	Creditors no pressupostaris	853.331	399.085
			Administracions públiques	1.329	1.361
			Altres creditors	5.441	8.425
			Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	89	55
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.630.663</b>	<b>2.610.868</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.630.663</b>	<b>2.610.868</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**a) Immobilitzat**

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, l'import enregistrat comptablement de 126,88 M€ presenta diferències amb el preu del cens, de 275,86 M€, i en el reconeixement del passiu, segons es pot observar en el detall del quadre següent:

**Quadre 146. Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2016**

Entitat censalista	Data de constitució	Descripció de l'immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit (%)	Obligacions reconeg. 2016	Pensions pendents 31.12.2016	Redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	6,1	5.258	19.718	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,7	121	572	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,5	2.508	11.911	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,5	2.508	11.911	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,6	109	656	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,6	46	275	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,9	161	964	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,6	2.068	13.616	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,7	108	753	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,9	8.015	55.436	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,8	242	1.938	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària Viladecavalls	2.031	3.032	4,2	152	1.364	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,2	187	1.875	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,9	107	1.177	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,6	119	1.433	10.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,9	123	1.599	11.2029
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,6	228	2.737	12.2028
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	6,9	413	5.783	12.2030
<b>Total</b>			<b>275.855</b>	<b>449.452</b>		<b>22.473</b>	<b>133.719</b>	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Dades elaborades a partir del càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2016 que inclou l'import del dret de redempció.

Tal com va suggerir la Sindicatura de Comptes en els informes del Compte general d'exercicis anteriors, l'any 2007 es va constituir un grup de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per establir un procediment administratiu i comptable de

conciliació de les inversions en béns immobles i mobles, per determinar les dites inversions i reflectir-les correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS.

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS es va iniciar en l'exercici 2008 i encara no ha finalitzat, fet que provoca que els comptes de Balanç de situació del CatSalut i de l'ICS no reflecteixin les mateixes dades.

#### **b) Tresoreria**

El saldo de Tresoreria inclou la reclassificació, que es va proposar en l'exercici 2015, contra el compte Creditors a curt termini per 189,75 M€, per la cancel·lació del saldo de la confirmació de pagaments (*confirming*) de l'exercici 2013.

#### **c) Creditors a llarg termini**

L'epígraf Deutes a llarg termini del CatSalut inclou 111,25 M€ per les pensions pendents dels censos emfitèutics.

El saldo deutor de 50,34 M€ està format per acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general i representa el valor de totes aquelles obres que s'havien anat pagant, i que s'havien de reclassificar en l'actiu en l'epígraf Immobilitzat.

#### **d) Creditors a curt termini**

Des de l'exercici 2013 el saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit del Passiu del CatSalut era de 189,75 M€, mentre que la posició creditora de les operacions de tresoreria era zero. En l'exercici 2016, tal com es comenta a l'epígraf de Tresoreria, aquest import es va reclassificar a Tresoreria en l'actiu del Balanç.

### **5.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial**

En aquest apartat es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut de l'exercici 2016 amb les dades comparatives de l'exercici 2015.

A continuació es mostra el Compte del resultat economicopatrimonial individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per simplificar la presentació, es detallen per separat els ingressos i les despeses.

**Quadre 147. Compte del resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

Entitat	Vendes i prestació de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
ACC	4	-	4.424	7.379	-	11.807
ACCO	-	-	-	1.298	-	1.298
BC	43	3	27	6.916	-	6.989
CCE	347	54	242	40.269	-	40.912
CEJFE	56	-	-	4.138	2	4.197
CEO	-	-	96	1.412	-	1.508
EAPC	190	-	149	9.536	-	9.875
ICAA	-	-	(7)	14.559	-	14.551
ICD	-	-	78	7.405	-	7.483
IDAPA	-	-	-	544	-	544
IDECE	-	-	-	1.010	-	1.010
IDESCAT	1	4	27	6.379	-	6.410
ILC	-	-	-	1.291	-	1.291
INCAVI	395	18	(1)	1.732	-	2.143
INEFC	308	-	2.608	7.929	74	10.919
ISPC	1.127	118	2	8.950	8	10.206
PMM	-	1.976	30	1.446	-	3.452
SCT	-	328	122.708	117	23	123.176
SOC	76	26	6.938	409.032	-	416.072
<b>Agregat 2016</b>	<b>2.548</b>	<b>2.527</b>	<b>137.320</b>	<b>531.342</b>	<b>107</b>	<b>673.844</b>
<b>Agregat 2015</b>	<b>2.489</b>	<b>2.445</b>	<b>140.471</b>	<b>333.945</b>	<b>9.774</b>	<b>489.124</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Altres ingressos del SCT inclou la recaptació de sancions per infraccions de trànsit i seguretat vial. L'exercici 2016 hi va haver una augment d'un 3,7% d'aquests ingressos respecte a l'exercici anterior. Això va provocar que, donat que la despesa total va augmentar en un 3,7% amb relació a l'exercici anterior, el resultat de l'exercici fos negatiu per 10,18 M€.

La major part dels ingressos del SOC corresponen a transferències corrents de la Generalitat. L'exercici 2016 van augmentar un 85,7% i van passar de 220,21 M€, en l'exercici 2015 a 409,03 M€, en l'exercici 2016.

**Quadre 148. Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

Entitat	Despeses de gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	Estalvi (+) / desestalvi (-)	Total
ACC	9.777	4.927	-	(2.898)	11.807
ACCO	1.163	-	-	135	1.298
BC	7.143	27	-	(181)	6.989
CCE	11.177	27.635	-	2.100	40.912
CEJFE	3.807	167	3	220	4.197
CEO	1.439	-	-	69	1.508
EAPC	7.969	1.206	2	697	9.875
ICAA	7.713	6.263	-	575	14.551
ICD	3.038	4.076	-	369	7.483
IDAPA	347	145	-	52	544
IDCE	872	-	-	138	1.010
IDESCAT	6.935	178	-	(702)	6.410
ILC	1.169	-	-	122	1.291
INCAVI	1.916	-	-	227	2.143
INEFC	11.345	342	21	(788)	10.919
ISPC	9.356	-	23	827	10.206
PMM	2.098	1.400	-	(47)	3.452
SCT	40.835	51.709	40.814	(10.182)	123.176
SOC	98.073	312.512	740	4.746	416.072
<b>Agregat 2016</b>	<b>226.173</b>	<b>410.587</b>	<b>41.603</b>	<b>(4.519)</b>	<b>673.844</b>
<b>Agregat 2015</b>	<b>218.713</b>	<b>354.304</b>	<b>33.918</b>	<b>(117.811)</b>	<b>489.124</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les transferències i subvencions corrents del SOC van augmentar en 54,27 M€ respecte a l'exercici anterior. D'aquest import 39,34 M€ corresponen a transferències corrents i 14,93 M€ a subvencions corrents.

L'exercici 2016 el desestalvi agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser negatiu per 4,52 M€, fet que suposa una millora de l'estalvi de 113,29 M€ respecte a l'exercici 2015 principalment pel resultat del SOC, que passa de 103,19 M€ negatiu a 4,75 M€ negatiu.

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut de l'exercici 2015 amb les dades comparatives de l'exercici 2014.

**Quadre 149. Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut**

DESPESES	2016	2015	INGRESSOS	2016	2015
<b>1. Aprovisionaments</b>	<b>4.976.606</b>	<b>4.837.427</b>	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	-	-
a) Compres de serveis sanitaris	4.976.320	4.837.144			
d) Altres aprovisionaments	286	283			
<b>2. Despeses de gestió ordinària i funcionament</b>	<b>72.331</b>	<b>72.852</b>	<b>2. Taxes i preus públics</b>	<b>4.277</b>	<b>2.495</b>
a) Despeses de personal	24.227	24.355			
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	19.392	19.543	<b>3. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>10.764</b>	<b>9.335</b>
a2) <i>Càrregues socials</i>	4.835	4.812	a) Reintegraments	149	97
b) Prestacions socials	-	-	b) Treballs realitzats a l'entitat	9.753	8.951
c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	9.392	9.377	c) Altres ingressos de gestió	862	286
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	9.392	9.377	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	862	286
d) Variació de provisions de tràfic	-	-	e) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
d2) <i>Variació de provisió i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	-	e1) <i>Altres interessos</i>	-	-
e) Altres despeses de gestió	52.185	31.741	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>9.205.401</b>	<b>9.959.736</b>
e1) <i>Serveis exteriors</i>	51.625	30.714	a) Transferències corrents	9.071.400	9.824.049
e2) <i>Tributs</i>	560	1.027	b) Subvencions corrents	-	-
e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	c) Transferències de capital	134.001	135.686
f) Despeses financeres i assimilables	(13.473)	7.377	<b>5. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>29.578</b>	<b>25.563</b>
f1) <i>Per deutes</i>	(13.473)	7.377	c) Ingressos extraordinaris	1.103	19.123
<b>3. Transferències i subvencions</b>	<b>4.213.301</b>	<b>4.227.590</b>	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	28.475	6.440
a) Transferències corrents	2.740.228	2.785.112	<b>7. Altres transferències</b>	-	-
c) Prestacions sanitàries/socials	1.436.165	1.405.299			
d) Transferències de capital	36.908	37.179	<b>Desestalvi</b>	-	-
<b>4. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	-	-			
c) Despeses extraordinàries	-	-			
<b>Estalvi</b>	<b>(12.217)</b>	<b>859.261</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9.250.021</b>	<b>9.997.130</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9.250.021</b>	<b>9.997.130</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es mostra la conciliació entre el resultat pressupostari de l'exercici i el del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2016 del CatSalut:

**Quadre 150. Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial**

Concepte	Import
<b>Resultat pressupostari a 31.12.2016</b>	<b>17.337</b>
<b>Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte del resultat economicopatrimonial:</b>	
Capítol 6. Inversions reals	80.204
Capítol 8. Variació d'actius financers – Aportacions de capital	71.346
Capítol 8. Variació d'actius financers – Concessió de bestretes al personal	60
Capítol 8. Variació d'actius financers – Reintegrament de bestretes al personal	(60)
<b>Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:</b>	
Quotes a la Seguretat Social	20
Remuneracions pendents de pagament	(1)
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	(9.392)
Despeses financeres de censos emfitèutics	13.473
Aportacions a compte de capital	(68.782)
Ingressos extraordinaris (provisions i contingències)	1.040
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	9.753
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació	(155.692)
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats	28.475
<b>Resultat patrimonial a 31.12.2016</b>	<b>(12.217)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura considera que alguns dels imports i conceptes no estan ben classificats.

### 5.8.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, aplicable l'exercici 2016, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat.

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

L'Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, va establir els comptes i documents que havien de presentar les entitats autònomes de caràcter administratiu i indicava que la Intervenció General podia dictar les instruccions



complementàries necessàries per al desenvolupament del que estableix aquest Ordre. La instrucció de la Intervenció General del 30 de desembre del 2013 va determinar el contingut de la informació a presentar i va homogeneïtzar la informació a incloure en les memòries presentades per les entitats per així apropar l'estructura de la Memòria al contingut del que seria el nou Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Ni l'Ordre ni la Instrucció del 2013 van establir l'obligatorietat d'incloure la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius de l'entitat esmentats.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya<sup>9</sup> va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de manera que s'obligués les entitats autònomes de caràcter administratiu a presentar una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels seus objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pogués complir les lletres *c* i *d* de l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya vigent l'exercici 2016.<sup>10</sup>

Com en exercicis anteriors les memòries presentades pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius programats de les entitats, contràriament al que estableix l'article 81.8 del TRLFPC tot i que sí han inclòs indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

## **5.9. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL**

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya amb càrrec al pressupost del CatSalut i a les entitats autònomes de caràcter administratiu en l'exercici 2016 va ser la següent:

---

9. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002. DOGC 4426, del 14 de juliol del 2005.

10. Aquest article estableix el següent:

2. La Sindicatura de Comptes té les funcions següents:

[...]

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

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

**Quadre 151. Capítols 6 i 7, distribució de les obligacions reconegudes per comarques**

Comarca	CatSalut			Entitats autònomes de caràcter administratiu		
	Inversions reals	Transferències de capital	Total	Inversions reals	Transferències de capital	Total
Alt Camp	-	188	188	-	-	-
Alt Empordà	-	1.000	1.000	-	18	18
Alt Penedès	2.395	-	2.395	-	-	-
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-
Anoia	21	-	21	-	39	39
Bages	1.724	4.000	5.724	-	106	106
Baix Camp	-	5.049	5.049	-	35	35
Baix Ebre	219	-	219	25	172	197
Baix Empordà	277	-	277	-	71	71
Baix Llobregat	2.357	2.600	4.957	-	811	811
Baix Penedès	-	-	-	30	-	30
Barcelonès	19.782	19.871	39.653	1.370	1.232	2.602
Berguedà	-	1.700	1.700	-	132	132
Cerdanya	-	-	-	-	132	132
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-
Garraf	413	-	413	-	-	-
Garrigues	-	-	-	-	49	49
Garrotxa	-	-	-	-	-	-
Gironès	7	-	7	-	127	127
Maresme	5.403	-	5.403	-	957	957
Moianès	-	-	-	-	-	-
Montsià	-	-	-	-	114	114
Noguera	9	-	9	-	-	-
Osona	-	-	-	-	16	16
Pallars Jussà	2	-	2	3	-	3
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-
Pla de l'Estany	-	-	-	-	24	24
Priorat	-	-	-	-	231	231
Ribera d'Ebre	2.634	-	2.634	-	-	-
Ripollès	-	-	-	-	93	93
Segarra	-	-	-	-	-	-
Segrià	542	-	542	2	149	151
Selva	2.529	-	2.529	-	82	82
Solsonès	-	-	-	-	-	-
Tarragonès	901	-	901	7.008	87	7.095
Terra Alta	-	-	-	-	-	-
Urgell	9	-	9	-	-	-
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-
Vallès Occidental	603	-	603	-	844	844
Vallès Oriental	253	2.500	2.753	36	127	163
<b>Total comarcalitzat</b>	<b>40.080</b>	<b>36.908</b>	<b>76.988</b>	<b>8.474</b>	<b>5.648</b>	<b>14.122</b>
No comarcalitzat	40.124	-	40.124	3.083	5.824	8.907
<b>Total</b>	<b>80.204</b>	<b>36.908</b>	<b>117.112</b>	<b>11.557</b>	<b>11.472</b>	<b>23.029</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

## **6. CONSORCIS ADSCRITS A LA GENERALITAT**

### **6.1. INTRODUCCIÓ**

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preceptua que la Sindicatura de Comptes ha d'unir al Compte general de la Generalitat, entre altres, els comptes dels consorcis els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament.

L'article 39 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes estableix que els consorcis han de trametre a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior.

La disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, afegeix una disposició addicional vintena a la Llei 30/1992,<sup>11</sup> del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques, que estableix que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a la qual s'adscriuen i el seu règim orgànic, funcional i financer.

Els consorcis han d'estar subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguin adscrits, i els seus comptes anuals s'han de sotmetre a una auditoria, que és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a què s'hagi adscrit el consorci.

A més els comptes d'aquests consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció. Els consorcis ja creats en el moment de l'entrada en vigor de la llei, havien d'adaptar els seus estatuts abans del 31 de desembre del 2014 i l'adscripció a l'Administració pública corresponent tindria els efectes a partir del primer dia de l'exercici 2015.

La Llei 15/2014, del 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa, estableix en la disposició final desena que els consorcis sanitaris que tinguin com a objecte principal la prestació de serveis del Sistema Nacional de Salut han d'estar adscrits a l'Administració sanitària responsable de la gestió d'aquests serveis en el seu àmbit territorial d'actuació.

Per tant, els consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat no han de presentar els comptes de l'exercici 2016 a la Sindicatura de Comptes, perquè aquests han de formar part del Compte general de la Generalitat.

---

11. La Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, deroga íntegrament la Llei 30/1992. Aquesta llei va entrar en vigor el 2 d'octubre del 2016.

El 28 de juliol del 2017 la IGGC va presentar a la Sindicatura de Comptes, dins del Compte general de la Generalitat de Catalunya, els comptes anuals i l'informe d'auditoria financera d'aquells consorcis que al tancament de l'exercici 2016 considerava adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya (vegeu en l'annex la informació facilitada per la IGGC).

## **6.2. OBJECTE I ABAST**

Els comptes anuals dels consorcis adscrits no han estat objecte de fiscalització específica. La Sindicatura de Comptes elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat dels consorcis d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha efectuat un control formal dels comptes anuals dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2016, que han estat retuts per la IGGC juntament amb el Compte general de la Generalitat de Catalunya.

El control formal realitzat per la Sindicatura ha consistit en el següent:

- Verificar la relació de consorcis a 31 de desembre del 2016 que han estat inclosos en el Compte general retut per la IGGC i comparar-la amb la dels inclosos en la LPGC-2015, pressupost que va ser prorrogat en l'exercici 2016, i amb la dels inclosos en l'inventari d'ens del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.
- Comprovar si els consorcis van adaptar els seus estatuts.
- Revisar el règim de pressupostació, comptabilitat i control dels consorcis.

## **6.3. CONTROL FORMAL DELS CONSORCIS ADSCRITS A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

### **6.3.1. Relació de consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya**

El 31 de desembre del 2016 l'Administració de la Generalitat de Catalunya considerava que tenia seixanta-nou consorcis adscrits, els comptes dels quals van ser inclosos dins del Compte general.

La Sindicatura ha comprovat si aquests seixanta-nou consorcis, els comptes dels quals van ser presentats dins del Compte general per la IGGC, estaven inclosos en la LPGC-2015 prorrogada per l'exercici 2016 o en la LPGC-2017 i si l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública incloïa algun consorci amb participació majoritària que no hagués estat inclòs en el Compte general. El detall és el següent:

**Quadre 152. Consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2016**

Abreviació	Consorci	Inclòs en LPGC-2015		Inclòs en LPGC-2017	Altres
		Particip. majoritària	Particip. minoritària		
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	✓			(a)
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità de transport públic de l'àrea de Barcelona	✓			
CED	Centre d'Estudis Demogràfics		✓		
CRAG	Centre de Recerca Agrigenòmica CSIC-IRTA-UAB		✓		
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	✓			
CAOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	✓			
CENIT	Consorci Centre d'Innovació del Transport				(a) (b)
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	✓			(a)
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	✓			
CVC	Consorci Centre de Visió per Computador	✓			(a)
CIMNE	Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria	✓			(a)
CTFC	Consorci Centre Tecnològic Forestal de Catalunya		✓		
CSPT	Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	✓			
CAPSBE	Consorci d'Atenció Primària de Salut de Barcelona Esquerra	✓			
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	✓			
CASAP	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	✓			
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	✓			
CFPA	Consorci de Formació Professional i d'Automoció de Catalunya.			✓	(a)
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	✓			
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	✓			
HAMB	Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	✓			
IRLL	Consorci de l'Institut Ramon Llull	✓			
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	✓			(a)
CBM	Consorci del Barri de la Mina		✓		(a)
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia Termcat	✓			
DIOCESÀ	Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal		✓		(a)
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	✓			
GALLECS	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	✓			
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipaments de Teatres de Barcelona			✓	(a)
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	✓			
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	✓			(a)
ATMTC	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona. Autoritat Territorial de Mobilitat	✓			
CEIB	Consorci Escola Industrial de Barcelona		✓		(a) (d)
CETI	Consorci Escola Tècnica d'Igualada		✓		(a)
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	✓			(a)
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	✓			
ICCC	Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars	✓			

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 29/2018

Abreviació	Consorci	Inclòs en LPGC-2015		Inclòs en LPGC-2017	Altres
		Particip. majoritària	Particip. minoritària		
ICSURO	Consorci Institut Català del Suro		✓		
IDIBAPS	Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	✓			
IEMED	Consorci Institut Europeu de la Mediterrània		✓		
CLI	Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	✓			
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	✓			
COMEBE	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre		✓		
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	✓			
BOI	Consorci Patrimoni de la Vall de Boí		✓		(a)
CFCC	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	✓			
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística	✓			(a)
CEINR	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès			✓	(a)
CRGV	Consorci per a la Reforma de la Gran Via a l'Hospitalet de Llobregat			✓	
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	✓			
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	✓			
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona	✓			
CSAP	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	✓			
CSA	Consorci Sanitari de l'Anoia	✓			
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	✓			
CSM	Consorci Sanitari del Maresme	✓			
CSI	Consorci Sanitari Integral	✓			
CSG	Consorci Sant Gregori	✓			
CSUC	Consorci Serveis Universitaris de Catalunya		✓		
IVALUA	Consorci Titular de l'Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques			✓	
CUC	Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès			✓	
CU AERO	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Parc Empresarial d'Activitats Aeroespacials i de la Mobilitat de Viladecans				(c)
BLANES	Consorci Urbanístic Portal de la Costa Brava – Illa de Blanes	✓			(a) (d)
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i la Selva		✓		
HCPB	Hospital Clínic de Barcelona	✓			
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	✓			(a)
MNAC	Museu Nacional d'Art de Catalunya	✓			
PCM-DIPLOCAT	Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	✓			(d)
CVN	Patronat de la Vall de Núria	✓			(a)

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- Consorcis que no van presentar a la Intervenció l'informe d'auditoria juntament amb els comptes formulats o aprovats. En aquests casos la IGGC no ha inclòs els comptes d'aquests consorcis en el Compte general.
- Aquest consorci ja no es va incloure en la LPGC-2015 perquè estava en procés de dissolució. L'acord de Govern del 30 de maig del 2017 autoritzà la fusió per absorció del CENIT pel CIMNE.
- La IGGC va considerar que era un consorci adscrit malgrat no estava inclòs inicialment en la LPGC-2015 ni en la LPGC-2017.
- En procés de dissolució.

Dels seixanta-nou consorcis presentats per la IGGC quaranta-vuit estaven inclosos en la LPGC-2015 com a consorcis amb participació majoritària directa o indirecta de la Generalitat i tretze com consorcis participats de forma no majoritària i classificats AP-SEC en la LPGC-2015, prorrogada per a l'exercici 2016. La IGGC va considerar que sis consorcis no inclosos en la LPGC-2015 però sí en la LPGC-2017 complien els requisits per ser considerats consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre del 2016.

En la revisió realitzada s'ha observat el següent:

- El comptes anuals del Consorci de Gestió Corporació Sanitària, del Consorci per a la Protecció i la gestió dels espais Naturals del Delta del Llobregat i del Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya 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.
- La IGGC no va incloure en el Compte general presentat a la Sindicatura ni els comptes anuals ni l'informe d'auditoria de vint consorcis que considerava adscrits, ja que aquests no havien retut aquesta documentació a la IGGC. Amb posterioritat a la data límit de retiment del Compte general de l'exercici 2016 la Sindicatura ha tingut accés als comptes anuals de quinze dels vint consorcis no inclosos inicialment.

### **6.3.2. Règim de pressupostació, comptabilitat i control dels consorcis**

La Llei 27/2013 va establir que els consorcis havien d'estar subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguessin adscrits.

El 16 de març del 2015 la IGGC va aprovar una Instrucció per concretar els criteris en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat. Aquesta instrucció va excloure els consorcis adscrits a l'àmbit de salut, que van ser regulats per una altra instrucció específica del 4 de maig del 2015.

Segons aquestes instruccions els consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat es regeixen per Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 llevat dels casos següents:

- Els finançats majoritàriament amb ingressos obtinguts del mercat, que es poden regir pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.
- Els consorcis reconeguts com a centres de recerca que gaudeixen d'autonomia

econòmica i financera, que es poden regir pel Pla general de comptabilitat de l'empresa.

- De forma transitòria, fins a l'aprovació del nou Pla de comptabilitat pública de la Generalitat, els consorcis que estiguin aplicant el Pla de comptabilitat local, que ja està adaptat al Pla comptable públic de l'Estat, que el poden continuar aplicant.
- Els consorcis que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració en règim de mercat intern regulat, que han d'aplicar el Pla general de comptabilitat de l'empresa.<sup>12</sup>

La Instrucció també concreta que, independentment del pla que utilitzin els consorcis, aquests han de fer un seguiment pressupostari i elaborar una liquidació del pressupost.

Pel que fa al règim de control, l'Administració d'adscripció del consorci és la responsable de l'auditoria dels comptes anuals a què estan obligats els consorcis, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs.

Les instruccions aprovades per la IGGC regulen els requisits de contractació d'empreses d'auditoria externa per part dels consorcis per elaborar un informe d'auditoria de comptes anuals i un altre de compliment i recomanacions de la normativa del sector públic d'acord amb l'abast i les instruccions que determini la Intervenció.

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 supervisió i direcció de control financer que recull l'opinió i les conclusions d'aquells.

La Sindicatura ha fet un control formal que ha consistit a comprovar quin pla comptable estan aplicant els diferents consorcis, si han presentat tota la informació a què estaven obligats i si han inclòs l'auditoria dels comptes anuals que és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a què estigui adscrit el consorci.

Adicionalment s'ha comprovat si els estatus dels consorcis estaven adaptats i si l'adaptació s'havia fet en el termini establert per la normativa aplicable.

Els resultats d'aquest control es mostren en el quadre següent:

---

12. L'article 69 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i les modificacions incloses en la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, habiliten l'aplicació del Pla general comptable de l'empresa.



**Quadre 153. Revisió dels consorcis adscrits**

Abreviació	ConSORCI	Adaptació dels estatuts	Pla comptable	Informació retuda completa	Informe d'auditoria financera		Informe de supervisió i direcció IGGC
					Data	Opinió no modificada	
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya (a)	-	PGC privat	(b)			21.06.2017
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona	21.02.2017	PGC públic	✓	11.04.2017	✓	
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	04.08.2015	PGC privat	✓	18.05.2017	✓	14.02.2018
CRAG	Centre de Recerca Agrigenòmica CSIC-IRTA-UAB-UB	-	PGC privat	✓	18.05.2017	✓	19.02.2018
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	28.07.2015	PGC privat	✓	16.06.2017	✓	08.03.2018
CAOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	24.03.2015	PGC públic	✓	25.05.2017	✓	03.04.2018
CENIT	Consorci Centre d'Innovació del Transport (a)	(c)	n/d	n/d			
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals (a)	-	PGC privat	✓	19.05.2017	(d)	13.03.2018
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	03.11.2015	PGC privat	✓	05.06.2017	(d)	
CVC	Consorci Centre de Visió per Computador (a)	31.03.2016	PGC privat	✓	10.10.2017	(d)	06.04.2018
CIMNE	Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria (a)	13.10.2015	PGC privat	✓	17.07.2017	✓	06.03.2018
CTFC	Consorci Centre Tecnològic Forestal de Catalunya	28.06.2016	PGC públic local	✓	19.06.2017	(d)	05.03.2018
CSPT	Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	10.05.2016	PGC privat	✓	23.06.2017	✓	13.11.2017
CAPSBE	Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	31.05.2016	PGC privat	✓	13.06.2017	✓	26.02.2018
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	-	PGC públic	✓	05.07.2017	✓	16.04.2018
CASAP	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	-	PGC privat	✓	26.05.2017	(d)	16.04.2018
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	24.07.2015	PGC públic	✓	19.06.2017	✓	20.02.2018
CFPA	Consorci de Formació Professional i d'Automoció de Catalunya (a)	-	n/d	n/d			
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	-	PGC públic	✓	02.05.2017	✓	
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	23.06.2015	PGC públic	✓	21.03.2017	✓	06.03.2018
HAMB	Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	-	PGC públic	✓	31.03.2017	✓	
IRLL	Consorci de l'Institut Ramón Llull	04.08.2015	PGC públic	(b)			
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona (a)	-	PGC públic	(b)			
CBM	Consorci del Barri de la Mina (a)	-	PGC públic	n/d	20.12.2017	(d)	27.04.2018
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia Termcat	04.08.2015	PGC públic	✓	22.03.2017	✓	04.12.2017

Abreviació	Consorci	Adaptació dels estatuts	Pla comptable	Informació retuda completa	Informe d'auditoria financera		Informe de supervisió i direcció IGGC
					Data	Opinió no modificada	
DIOCESÀ	Consorci del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal (a)	-	PGC públic	✓	27.07.2017	(d)	08.03.2018
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	24.03.2015	PGC públic local	✓	23.06.2017	(d)	06.02.2018
GALLECS	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	27.01.2015	PGC públic local	✓	19.04.2017	✓	13.02.2018
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipaments de Teatres de Barcelona (a)	04.08.2015	PGC públic local	✓	28.09.2017	✓	05.04.2018
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	27.01.2015	PGC públic	✓	18.04.2017	(d)	12.02.2018
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (a)	27.01.2015	PGC públic	✓	14.07.2017	(d)	05.03.2018
ATMT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona. Autoritat Territorial de Mobilitat	27.01.2015	PGC públic	✓	26.06.2017	✓	06.03.2018
CEIB	Consorci Escola Industrial de Barcelona (a)	(f)	n/d	n/d			
CETI	Consorci Escola Tècnica d'Igualada (a)	-	PGC públic	✓	16.10.2017	✓	13.03.2018
CHV	Consorci Hospitalari de Vic (a)	-	PGC privat	✓	22.09.2017	(d)	10.10.2017
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	13.10.2015	PGC privat	✓	24.04.2017	✓	08.03.2018
ICCC	Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars	16.02.2016	PGC públic	✓	10.07.2017	(d)	15.02.2018
ICSURO	Consorci Institut Català del Suro	-	PGC privat	✓	16.06.2017	✓	08.03.2018
IEMED	Consorci Institut Europeu de la Mediterrània	-	PGC privat	✓	12.07.2017	✓	
IDIBAPS	Consorci Institut Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	-	PGC privat	✓	22.09.2017	(d)	30.10.2017
CLI	Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	10.05.2016	PGC privat	✓	02.05.2017	(d)	01.06.2017
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	-	PGC privat	✓	05.06.2017	✓	28.03.2018
COMEBE	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	24.03.2015	PGC públic local	✓	07.06.2017	(d)	15.02.2018
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	29.09.2015	PGC públic	✓	24.04.2017	✓	
BOI	Consorci Patrimoni de la Vall de Boí (a)	11.07.2017	PGC públic local	(b)	08.01.2018	(d)	05.03.2018
CFCC	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	27.10.2015	PGC públic	✓	23.06.2017	✓	27.04.2018
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística (a)	04.08.2015	PGC privat	(e)	19.12.2017	(d)	12.03.2018
CEINR	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès (a)	11.07.2017	PGC públic local	✓	21.07.2017	(d)	20.02.2018
CRGV	Consorci per a la Reforma de la Gran Via a l'Hospitalet de Llobregat	-	PGC públic	✓	31.05.2017	✓	20.02.2018
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	27.01.2015	PGC privat	✓	12.06.2017	✓	14.03.2018
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	27.01.2015	PGC privat	✓	15.06.2017	✓	14.03.2018

Abreviació	ConSORCI	Adaptació dels estatuts	Pla comptable	Informació retuda completa	Informe d'auditoria financera		Informe de supervisió i direcció IGGC
					Data	Opinió no modificada	
CSB	ConSORCI Sanitari de Barcelona	-	PGC públic	✓	03.07.2017	✓	05.02.2018
CSAP	ConSORCI Sanitari de l'Alt Penedès	-	PGC privat	✓	26.05.2017	(d)	27.06.2017
CSA	ConSORCI Sanitari de l'Anoia	10.05.2016	PGC privat	✓	30.06.2017	✓	30.06.2017
CST	ConSORCI Sanitari de Terrassa	06.06.2015	PGC privat	✓	20.06.2017	(d)	27.06.2017
CSM	ConSORCI Sanitari del Maresme	10.05.2016	PGC privat	✓	28.06.2017	(d)	23.06.2017
CSI	ConSORCI Sanitari Integral	-	PGC privat	✓	28.06.2017	✓	28.06.2017
CSG	ConSORCI Sant Gregori	-	PGC fundacions	✓	29.06.2017	✓	21.02.2018
CSUC	ConSORCI Serveis Universitaris de Catalunya	-	PGC públic	✓	26.05.2017	✓	14.03.2018
IVALUA	ConSORCI Titular de l'Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques	21.07.2015	PGC privat	✓	24.05.2017	✓	24.01.2018
CUC	ConSORCI Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	04.08.2015	PGC públic local	✓	31.05.2017	✓	06.02.2018
BLANES	ConSORCI Urbanístic Portal de la Costa Brava – Illa de Blanes (a)	(f)	n/d	n/d			
CU AERO	ConSORCI Urbanístic per al Desenvolupament del Parc Empresarial d'Activitats Aeroespacials i de la Mobilitat de Viladecans	12.01.2018	PGC públic local	✓	23.06.2017	✓	17.01.2018
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	PGC públic	✓	30.06.2017	(d)	30.06.2017
HCPB	Hospital Clínic de Barcelona	14.07.2015	PGC privat	✓	01.06.2017	(d)	07.11.2017
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies (a)	20.10.2015	PGC públic	(b)	16.11.2017	✓	23.04.2018
MNAC	Museu Nacional d'Art de Catalunya	07.04.2015	PGC privat	✓	30.06.2017	(d)	21.02.2018
PCM-DIPLOCAT	Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	(f)	PGC públic i PGC privat	✓	23.06.2017	(d)	
CVN	Patronat de la Vall de Núria (a)	27.01.2015	PGC privat	✓	10.07.2017	✓	23.02.2018

Notes:

n/d No disponible.

- (a) La IGGC no va incloure els comptes d'aquests consorcis en el Compte general presentat a la Sindicatura però aquesta institució ha inclòs la informació que posteriorment la IGGC li ha facilitat.
- (b) Han presentat els comptes anuals però no l'informe d'auditoria.
- (c) L'Acord de Govern del 30 de maig del 2017 autoritza la fusió per absorció del CENIT pel CIMNE.
- (d) Opinió modificada amb excepcions.
- (e) Ha presentat la liquidació del pressupost i els estats financers però no la Memòria dels comptes anuals.
- (f) En procés de dissolució.

En la revisió efectuada s'ha observat el següent:

- Quatre dels seixanta-nou consorcis analitzats estaven en procés de dissolució o fusió per absorció. Només quaranta-un dels seixanta-cinc consorcis restants, un 63,1%, tenien adaptats els seus estatuts el 30 d'abril del 2018. Totes les adaptacions d'estatuts es van realitzar amb posterioritat al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa per fer-les.
- Les instruccions de la IGGC que regulen el règim de comptabilitat i control dels consorcis estableixen una sèrie d'excepcions en l'aplicació del PGCPGC per part dels consorcis. La Sindicatura considera que els consorcis haurien d'aplicar el Pla comptable de l'Administració d'adscripció llevat que les excepcions<sup>13</sup> estiguessin regulades per llei.
- Dels seixanta-dos informes d'auditoria revisats vint-i-cinc presentaven una opinió modificada amb excepcions.
- La IGGC havia tramès a la Sindicatura fins al 30 d'abril del 2018, cinquanta-sis informes de supervisió i direcció dels consorcis adscrits.

## **7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC, DE LES SOCIETATS MERCANTILS I DE LES FUNDACIONS**

### **7.1. INTRODUCCIÓ**

#### **7.1.1. Objecte i abast**

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preceptua el següent:

3. La Sindicatura de Comptes uneix al Compte General de la Generalitat els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, els de les empreses públiques i els dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.

---

13. Els consorcis que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració en règim de mercat intern regulat els és d'aplicació el Pla general de comptabilitat de l'empresa, d'acord amb la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, modificada per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

L'article 39 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes estableix el següent:

4. Les entitats vinculades a la Generalitat o que en depenen, a què es refereix l'article 3, han de trametre a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior. També han de trametre aquesta documentació de les entitats en què participen.

5. Sens perjudici del que estableixen els apartats anteriors, la Intervenció General ha de trametre a la Sindicatura de Comptes les auditories i els informes de fiscalització que ha fet respecte de les entitats pertanyents al sector públic de la Generalitat. Així mateix, aquestes entitats han de trametre a la Sindicatura de Comptes qualsevol altre informe o auditoria.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i la Sindicatura de Comptes tenien configurat un sistema propi de recepció dels comptes que es lliuraven en compliment de la normativa vigent, la qual cosa generava una duplicitat en les tasques per a les entitats que havien de complir amb l'obligació de retre informació.

Per tal de simplificar la tramesa dels comptes a què fa referència l'article 39 apartats 4 i 5 de la Llei de la Sindicatura i l'article 71.3<sup>14</sup> del TRLFPC, l'11 de gener del 2017 la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes van signar un conveni on es va disposar un únic procediment de retiment.

Segons el conveni esmentat, les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació han d'enviar la informació economicofinancera mitjançant el Punt central d'informació (PCI) de la IGGC. La Sindicatura tindrà accés a la documentació enviada per les entitats amb la funció de consulta del PCI. Es considerarà que les entitats que retin la informació a la Intervenció General han complert l'obligació de retiment d'informació a la Sindicatura.

Com s'ha comentat en l'apartat 6.1 d'aquest informe, des de l'exercici 2015, la IGGC inclou els comptes dels consorcis que considera adscrits com una part més del Compte general retut a la Sindicatura i per tant no s'inclouen en aquesta part de l'informe, sinó en la secció 6 de l'informe.

---

14. L'article 71.3 del TRLFPC disposa que les entitats autònomes de tipus comercial, industrial i financer; les empreses públiques, tant si estan constituïdes en forma de societat anònima com si no ho estan; les universitats públiques finançades per la Generalitat, i les fundacions i els consorcis en els quals participa la Generalitat han de trametre a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de cada any, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior. També han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen.

La disposició addicional novena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix el següent:

1.1. Les fundacions subjectes a verificació de comptes anuals davant el Protectorat i les que, a més a més, estan subjectes al control financer de la IGGC i de la Sindicatura de Comptes poden optar per presentar, per un sol cop, els comptes anuals establerts per les normatives sectorials corresponents, dins el termini que estableixen el Codi civil de Catalunya o, si s'escau, la resta de legislacions sectorials.

[...]

2.1. El canal habilitat per a la presentació unificada dels comptes anuals a què fa referència l'apartat 1 és la finestreta única corporativa de la Generalitat adreçada a les empreses, mitjançant el seu portal de tramitació en línia.

[...]

8. Els departaments de la Generalitat competents en matèria de mitjans electrònics i d'atenció ciutadana, i també els diversos departaments i institucions de la Generalitat, han de dur a terme les actuacions organitzatives i tecnològiques necessàries per a garantir la interoperabilitat dels sistemes i aplicacions que permetin fer efectius els manaments d'aquesta llei que ho requereixen, especialment els que afecten la interoperabilitat entre la Generalitat i les administracions locals i entre la Generalitat i el col·lectiu notarial.

Aquesta disposició permet que les fundacions presentin una sola vegada els comptes anuals. Així, per a les fundacions que no van presentar comptes mitjançant el PCI s'ha verificat que els van presentar al Protectorat.<sup>15</sup>

L'objecte d'aquesta part de l'informe ha estat el següent:

- Determinar quines són les entitats, els comptes de les quals la Sindicatura ha d'unir al Compte general de la Generalitat i de les quals ha d'analitzar les altes i baixes respecte a l'exercici 2015.
- Realitzar una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura de Comptes mitjançant el PCI i la Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa (PICA) i verificar si han estat tramesos dins de termini, si contenen tota la informació establerta en la normativa vigent i si han estat degudament formulats i aprovats.

Aquesta part de l'informe no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització. La Sindicatura

---

15. Els sistemes per garantir la interoperabilitat entre les diferents administracions establerts en la disposició addicional novena de la Llei 2/2014 no estan implantats. La Sindicatura ha comprovat el retiment de comptes de les fundacions al Protectorat mitjançant l'accés de consulta a la PICA.

ja elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2016:

**Quadre 154. Entitats incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes**

Tipus d'ens	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost prorrogat 2016
EDP	Sistema de governança de l'Institut Català de Finances	2011-2016	935.931
EDP	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (a)	2012-2016	369.884
EDP	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (b)	2016	240.195
EDP	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	2016	331.012
EDP	Gestió de Serveis Sanitaris	2016	64.951
EDP	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (c)	2015-2016	37.785
SM	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (b)	2016	343.868
SM	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (d)	2016	343.868

Imports en milers d'euros.

Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes.

Clau:

EDP: Entitat de dret públic.

SM: Societat mercantil.

Notes:

(a) Fiscalització del l'execució del nou model TIC.

(b) Fiscalització de les despeses de personal.

(c) Fiscalització de les subvencions.

(d) Fiscalització de la producció de programes.

Durant l'exercici 2018 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat els informes de fiscalització següents:

- Informe 7/2018: Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural. Subvencions, exercicis 2015 i 2016
- Informe 20/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals. Despeses de personal, exercici 2016
- Informe 21/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Despeses de personal, exercici 2016
- Informe 23/2018: Sistema de governança de l'Institut Català de Finances, exercicis 2011-2016

- Informe 28/2018: Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. Producció de programes, exercici 2016

### 7.1.2. Anàlisi dels comptes retuts

Els documents retuts per les entitats incloses en la Llei de pressupostos s'han incorporat a l'informe del Compte general perquè puguin ser consultats (vegeu en l'apartat 7.5 la relació de documents inclosos de cada ens).

El Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat dins del Programa anual d'activitats vigent l'elaboració de l'informe Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels seus comptes, exercicis 2015 i 2016, amb l'objecte d'analitzar tots els comptes de les entitats incloses en la Llei de pressupostos.

## 7.2. RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2015 I PRÒRROGA PER A L'EXERCICI 2016

L'article 1.1, apartats *c*, *d*, *e* i *g* de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de cent nou entitats. Per a l'exercici 2016 els pressupostos d'aquestes entitats han estat prorrogats.

El detall del nombre d'entitats incloses en el quadre següent s'ha obtingut de la informació facilitada per la Direcció General de Pressupostos del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, amb les entitats que havien estat incloses en el projecte de pressupost per a l'exercici 2016.

**Quadre 155. Nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015 i prorrogats per al 2016**

Tipus d'ens	Entitats LPGC-2015	Altes	Baixes		Entitats LPGC-2016
			Liquidació	SEC minoritàries	
EAC	2	-	-	-	2
EDP	44	-	-	-	44
SM	26	2	2	-	26
Fundacions	37	1	3	1	34
<b>Total</b>	<b>109</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>106</b>

Font: Elaboració pròpia a partir dels pressupostos del 2015 i del projecte de pressupost del 2016.

Clau:

EAC: Entitats autònomes de caràcter comercial.

EDP: Entitats de dret públic.

SM: Societats mercantils.



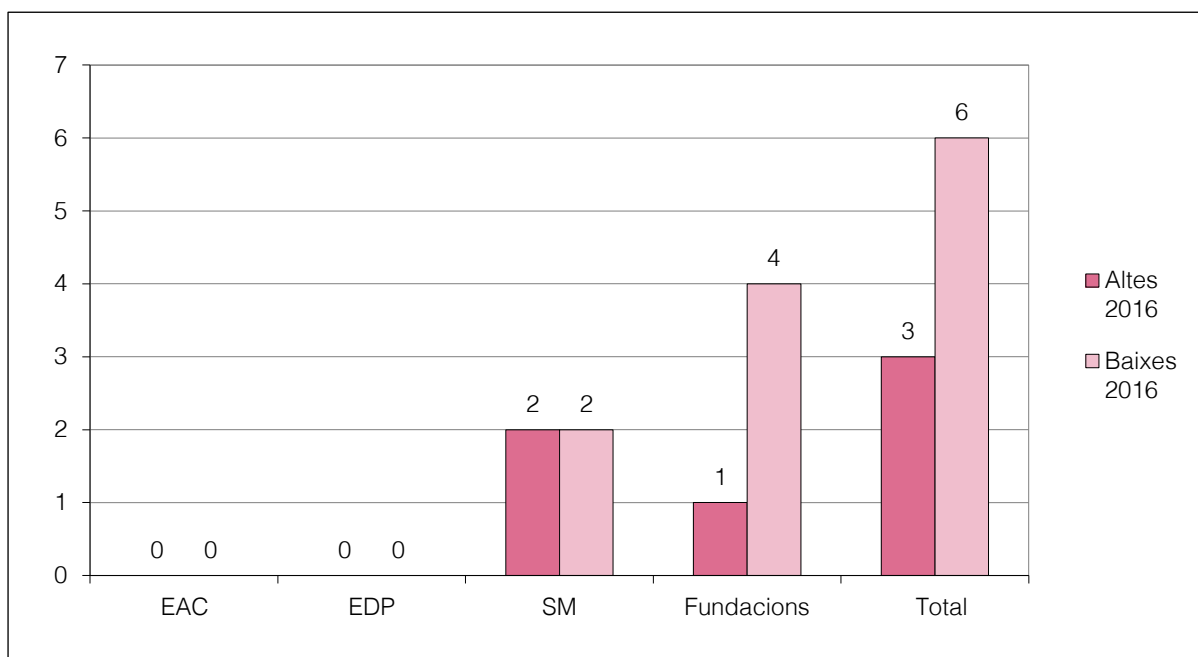
La representació gràfica del nombre d'entitats per als exercicis 2015 i 2016 és la següent:

**Gràfic 9. Comparació del nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2015 i prorrogats pel 2016**



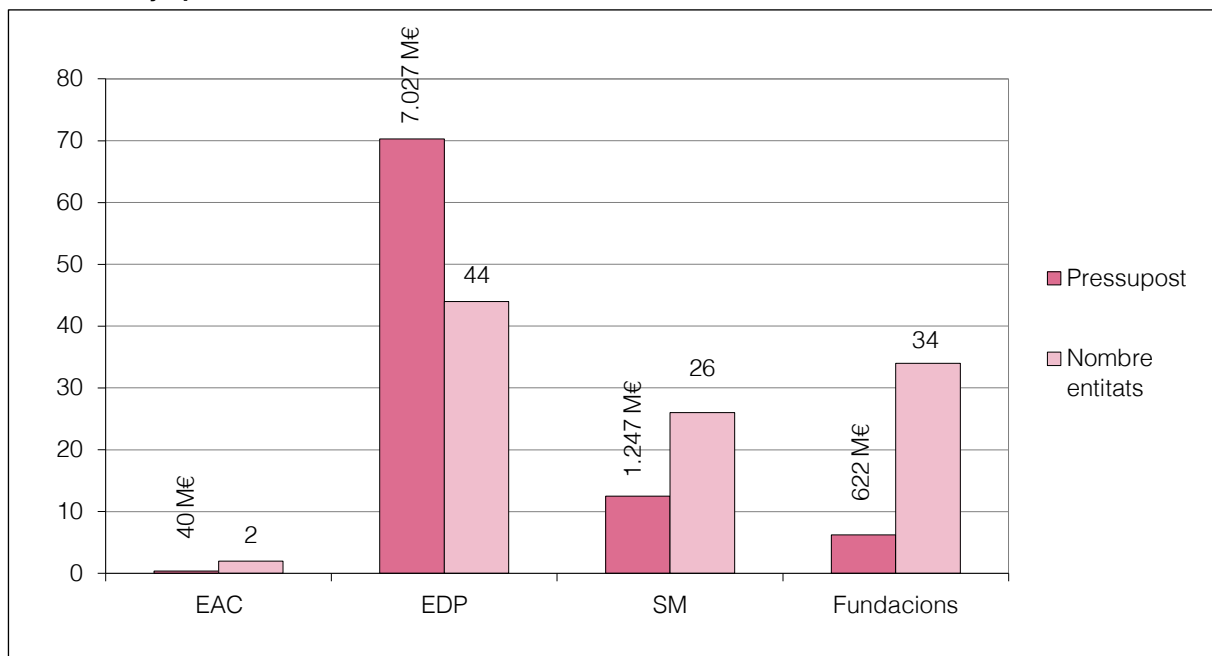
El diagrama de barres següent mostra el pes, per tipus d'entitat, dels ens incorporats i dels donats de baixa en l'exercici 2016.

**Gràfic 10. Nombre d'entitats incorporades i d'entitats que són baixa en la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2016**



El gràfic següent mostra que les entitats de dret públic són les entitats més nombroses i les que tenen un major pes dins del pressupost.

**Gràfic 11. Pressupost i nombre d'entitats incloses en la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2016**



En els apartats següents es detallen, per tipus, els ens inclosos en el projecte de pressupostos per a l'exercici 2016 i s'expliquen les variacions del nombre respecte a les entitats incloses en la LPGC-2015.

### 7.2.1. Entitats autònomes de caràcter comercial

L'article 1.1.c de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les dues entitats autònomes de caràcter comercial (EAC) següents, que per al 2016 van ser prorrogats:

**Quadre 156. Entitats autònomes de caràcter comercial incloses en la Llei de pressupostos per a l'any 2015 prorrogats per al 2016**

Entitat	Departament d'adscripció	Any de creació	Entitat SEC	Inclusa LPGC-2015	Alta 2016	Baixa 2016
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1986		✓		
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat (EADOP)	Presidència	1987		✓		
<b>Total</b>			-	2	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir del projecte de pressupostos per a l'exercici 2016 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

## 7.2.2. Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades

L'article 1.1.d de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les quaranta-quatre entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades (entitats de dret públic) següents, que per al 2016 van ser prorrogats:

**Quadre 157. Entitats de dret públic incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015 prorrogats per al 2016**

Entitat	Departament d'adscripció	Any de creació	Entitat SEC	Inclusa LPGC-2015	Alta 2016	Baixa 2016
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	2003	✓	✓		
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	Territori i Sostenibilitat	1998	✓	✓		
Agència Catalana de la Joventut	Treball, Afers Socials i Famílies	2006	✓	✓		
Agència Catalana de Turisme	Empresa i Coneixement	2007	✓	✓		
Agència Catalana del Patrimoni Cultural	Cultura	2011	✓	✓		
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR)	Empresa i Coneixement	2001	✓	✓		
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Governació, Administracions Públiques i Habitatge	2009	✓	✓		
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Salut	2013	✓	✓		
Agència de Residus de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1982	✓	✓		
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	Empresa i Coneixement	2009	✓	✓		
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	Empresa i Coneixement	1986	✓	✓		
Agència Tributària de Catalunya	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	2007	✓	✓		
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Governació, Administracions Públiques i Habitatge	2010	✓	✓		
Banc de Sang i Teixits (BST)	Salut	1995	✓	✓		
Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	Presidència	1988	✓	✓		
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Interior	2007	✓	✓		
Centre de la Propietat Forestal	Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	1999	✓	✓		
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Presidència	1993	✓	✓		
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	Interior	1989		✓		
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Presidència	2000	✓	✓		
Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	Treball, Afers Socials i Famílies	2004	✓	✓		

Entitat	Departament d'adscripció	Any de creació	Entitat SEC	Inclusa LPGC-2015	Alta 2016	Baixa 2016
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	Cultura	2008	✓	✓		
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	Treball, Afers Socials i Famílies	1979	✓	✓		
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)	Presidència	1982	✓	✓		
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1979	✓	✓		
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	Salut	1992	✓	✓		
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	Salut	1992	✓	✓		
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2001	✓	✓		
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2013	✓	✓		
Institut Català de Finances (ICF)	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1985		✓		
Institut Català de la Salut (ICS)	Salut	1983	✓	✓		
Institut Català de les Empreses Culturals	Cultura	2001	✓	✓		
Institut Català del Sòl (INCASOL)	Territori i Sostenibilitat	1980	✓	✓		
Institut Català d'Energia (ICAEN)	Empresa i Coneixement	1991	✓	✓		
Institut Català d'Oncologia (ICO)	Salut	1995	✓	✓		
Institut Català Internacional per la Pau	Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	2007	✓	✓		
Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	Salut	1992	✓	✓		
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	Salut	1991	✓	✓		
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	1985	✓	✓		
Memorial Democràtic	Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	2007	✓	✓		
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Cultura	2012	✓	✓		
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	Salut	1999	✓	✓		
Ports de la Generalitat	Territori i Sostenibilitat	1998		✓		
Servei Meteorològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1996	✓	✓		
<b>Total</b>			<b>41</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir del projecte de pressupostos per a l'exercici 2016 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

### 7.2.3. Societats i altres entitats de caràcter mercantil

L'article 1.1.e de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les vint-i-sis societats mercantils següents, que per al 2016 van ser prorrogats:

**Quadre 158. Societats mercantils incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015 prorrogats per al 2016**

Entitat	Departament d'adscripció	Any de creació	Entitat SEC	Inclusa LPGC-2015	Alta 2016	SEC minoritària	Baixa 2016
Actius de Muntanya, SA	Empresa i Coneixement	1963			✓		
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007	✓	✓			
Autometro, SA	Territori i Sostenibilitat	2006		✓			
Barnaclínic, SA	Salut	1989		✓			
Cargometro Rail Transport, SA	Territori i Sostenibilitat	2009		✓			
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	Territori i Sostenibilitat	1992	✓	✓			
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	Presidència	2009	✓	✓			
Circuits de Catalunya, SL	Presidència	1971		✓			
Coordinació Logística Sanitària, AIE	Salut	2006	✓	✓			
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	Presidència	1983	✓	✓			
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	Empresa i Coneixement	1985	✓	✓			
Equacat, SA	Territori i Sostenibilitat	1993		✓			
Fira 2000, SA	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1993	✓		✓		
For Tissues and Cells*	Salut	2006		✓			✓
Forestal Catalana, SA	Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	1987		✓			
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1990	✓	✓			
Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	2010	✓	✓			
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	2008	✓	✓			
Intracatalònia, SA	Presidència	1999	✓	✓			
Logaritme Serveis Logístics, AIE	Salut	2003	✓	✓			
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	1986	✓	✓			
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Salut	1998		✓			
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	Salut	1992	✓	✓			
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	Cultura	1995	✓	✓			
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	Territori i Sostenibilitat	2010		✓			
TVC Multimèdia, SL	Presidència	1985	✓	✓			
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	Salut	1999	✓	✓			✓
Vallter, SA	Territori i sostenibilitat	1968		✓			
<b>Total</b>			<b>17</b>	<b>26</b>	<b>2</b>		<b>2</b>

Font: Elaboració pròpia a partir del projecte de pressupostos per a l'exercici 2016 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

\* No ha estat inclosa en el projecte de pressupostos de l'exercici 2016 per haver iniciat el procés de dissolució tot i que el 31 de desembre del 2016 no s'havia fet efectiva la dissolució.

## Societats mercantils incorporades en l'exercici 2016

### Actius de Muntanya, SA

Actius de Muntanya, SA es va constituir per temps indefinit sota la forma jurídica de societat anònima, el 5 d'abril de 1963, amb la denominació social d'Inmobiliària Corberó, SA, modificada el 23 de desembre de 2014 per Actius de Muntanya, SA. La societat està íntegrament participada per la societat pública Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA que n'és l'únic accionista. És una societat inactiva que va reprendre l'activitat amb una nova missió: l'explotació turística i esportiva de l'Estació de muntanya i esquí Boí-Taüll.

### FIRA 2000, SA

FIRA 2000, SA es va incorporar de nou en el projecte de pressupostos per a l'exercici 2016 perquè la Generalitat de Catalunya va passar a disposar del control efectiu per l'augment de participació en el seu capital.

## 7.2.4. Fundacions

L'article 1.1.g de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les trenta-set fundacions següents, que per al 2016 van ser prorrogats:

**Quadre 159. Fundacions incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015 prorrogats per al 2016**

Entitat	Departament d'adscripció	Any de creació	Entitat SEC	Inclusa LPGC-2015	Alta 2016	SEC minoritària	Baixa 2016
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Salut	2004	✓	✓			
Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG)	Empresa i Coneixem.	2000	✓	✓			
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	Presidència	2009	✓	✓			
Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)	Empresa i Coneixem.	2002	✓	✓			
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1991	✓	✓			
Fundació del Món Rural	Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alim.	2005	✓	✓			
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca (HUVH-IR)	Salut	1994	✓	✓			
Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA)	Empresa i Coneixem.	2001	✓	✓			
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)	Empresa i Coneixem.	2010	✓	✓			
Fundació Institut Català d'Investigació Química (ICIQ)	Empresa i Coneixem.	2000	✓	✓			
Fundació Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	Empresa i Coneixem.	2008	✓	✓			

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 29/2018

Entitat	Departament d'adscripció	Any de creació	Entitat SEC	Inclusa LPGC-2015	Alta 2016	SEC minoritària	Baixa 2016
Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICP Miquel Crusafont)	Empresa i Coneixem.	2006	✓	✓			
Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua (ICRA)	Empresa i Coneixem.	2006	✓	✓			
Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)	Empresa i Coneixem.	2006	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	Salut	1989	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta (IDIBGI)	Salut	1995	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	Salut	1995	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	Salut	2005	✓	✓			
Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC)	Empresa i Coneixem.	2005		✓			
Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)	Empresa i Coneixem.	2002	✓	✓			
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	Salut	2010	✓	✓			
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1992	✓	✓		✓	
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	Salut	1992	✓	✓			
Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	Salut	1995		✓			
Fundació Joan Costa Roma	Salut	1998			✓		
Fundació La Marató de TV3	Presidència	1996	✓	✓			
Fundació Mediterrània Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	Cultura	2006	✓	✓			
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	Salut	1993	✓	✓			
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Vicepresidència i d'Econ. i Hisenda	2004	✓	✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	Salut	2005	✓	✓			✓
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	Salut	2006	✓	✓			✓
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Presidència	1999	✓	✓			
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)	Empresa i Coneixem.	2006	✓	✓			✓
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Ensenyament	1999	✓	✓			
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Ensenyament	2000	✓	✓			
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Salut	2000		✓			
Fundació TicSalut	Salut	2006	✓	✓			
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	Salut	1993	✓	✓			
<b>Total</b>			<b>34</b>	<b>37</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

Font: Elaboració pròpia a partir del projecte de pressupostos per a l'exercici 2016 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

## Fundacions incorporades en l'exercici 2016

### Fundació Joan Costa Roma

La Fundació, que s'incorpora com a entitat del sector públic, va ser creada el 16 de juliol del 1998 pel Consorci Sanitari de Terrassa, amb l'objecte dur a terme totes aquelles tasques que es considerin adients per promoure, impulsar, afavorir i divulgar els treballs d'investigació, de docència i de formació de personal, especialment en l'àmbit dels centres, serveis i establiments del Consorci Sanitari de Terrassa o en els que aquest participi.

### 7.3. DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES

D'acord amb el que estableixen els articles 71 i 73 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats autònomes de caràcter comercial, les empreses públiques i les fundacions de la Generalitat han de retre a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril la documentació següent de l'exercici anterior:

- Comptes anuals<sup>16</sup>
- Liquidació del pressupost
- Memòria de gestió

Així mateix, l'article 39.5 de la Llei de la Sindicatura de Comptes estableix que aquestes entitats han de trametre qualsevol altre informe o auditoria que hagin realitzat.

A continuació es mostra el grau de retiment dels comptes de l'exercici 2016, d'acord amb la informació recollida en el PCI i la PICA:

**Quadre 160. Entitats que han retut els comptes de l'exercici 2016**

Tipus d'entitat	Retut		No retut		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
EAC	2	100,0	-	-	2
Entitats de dret públic	43	97,7	1	2,3	44
Societats mercantils	26	100,0	-	-	26
Fundacions	34	100,0	-	-	34
<b>Total general</b>	<b>105</b>	<b>99,1</b>	<b>1</b>	<b>0,9</b>	<b>106</b>

Font: Elaboració pròpia.

16. El Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat privada, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria. La modificació del Reial decret 602/2016, del 2 de desembre, disposa que quan pugui formular-se el Balanç i la Memòria abreujats, l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu no són obligatoris. D'altra banda, l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 13 d'abril del 2010, que aprova el Pla general de comptabilitat pública, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.



De les cent-cinc entitats que van complir amb l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes, el 58,1% ho va fer fora del termini que estipula l'article 71.3 de la Llei de finances públiques.

Per a l'elaboració d'aquesta part de l'informe s'ha considerat com a data límit de tramesa dels comptes el 10 d'abril del 2018.

El nombre d'entitats que han retut correctament tota la documentació requerida i dins del termini establert per la Llei ha estat de quaranta-tres, un 41,0% del total d'entitats que han retut comptes en l'exercici 2016.

La única entitat que no ha retut la documentació establerta en l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya és l'entitat de dret públic Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.

### 7.3.1. Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial

El detall de la tramesa dels comptes de les dues EAC (100%) que han retut comptes és el següent:

**Quadre 161. Detall del retiment de comptes del 2016. Entitats autònomes de caràcter comercial**

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	28.04.2017		Sí	No
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	28.04.2017		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Totes dues entitats ha presentat els comptes dins de termini. Tots els comptes retuts havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

L'article 13.4 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que aquestes entitats han d'aplicar el règim comptable establert en el Pla general de comptabilitat pública.

Segons les memòries dels comptes anuals presentats, l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

La Sindicatura ha pogut verificar que els comptes de les dues entitats que han retut comptes van ser aprovats pels seus òrgans col·legiats.

**7.3.2. Retiment de comptes de les entitats de dret públic**

El detall de la tramesa dels comptes de les quaranta-tres (97,7%) entitats de dret públic que han retut comptes, de les quaranta-quatre que ho havien de fer, és el següent:

**Quadre 162. Detall del retiment de comptes del 2016. Entitats de dret públic**

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	28.04.2017		Sí	Sí
Agència Catalana de l'Aigua	28.04.2017		Sí	Sí
Agència Catalana de la Joventut		29.06.2017	Sí	Sí
Agència Catalana de Turisme		29.06.2017	Sí	Sí
Agència Catalana del Patrimoni Cultural		13.11.2017	Sí	Sí
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca		04.05.2017	Sí	Sí
Agència de l'Habitatge de Catalunya	28.04.2017		Sí	Sí
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	27.04.2017		Sí	Sí
Agència de Residus de Catalunya		29.05.2017	Sí	Sí
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa		20.07.2017	Sí	Sí
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	28.04.2017		Sí	Sí
Agència Tributària de Catalunya	28.04.2017		Sí	No
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	27.04.2017		Sí	Sí
Banc de Sang i Teixits	27.04.2017		Sí	Sí
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	25.04.2017		Sí	Sí
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	27.04.2017		Sí	Sí
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	04.04.2017		Sí	Sí
Centre de la Propietat Forestal	27.03.2017		Sí	Sí
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	12.04.2017		Sí	Sí
Consell de l'Audiovisual de Catalunya		26.07.2017	Sí	No
Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya	28.04.2017		Sí	No
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts		12.05.2017	Sí	Sí
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	27.04.2017		Sí	Sí
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	28.04.2017		Sí	Sí
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	28.04.2017		Sí	Sí
Gestió de Serveis Sanitaris		19.07.2017	Sí	Sí
Gestió i Prestació de Serveis de Salut		02.06.2017	Sí	Sí
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	20.04.2017		Sí	Sí
Institut Català de Finances	24.04.2017		Sí	Sí
Institut Català de la Salut		28.07.2017	Sí	No
Institut Català de les Empreses Culturals	27.04.2017		Sí	No
Institut Català del Sòl	28.04.2017		Sí	Sí
Institut Català d'Energia		19.06.2017	Sí	Sí
Institut Català d'Oncologia	27.04.2017		Sí	Sí
Institut Català Internacional per la Pau		15.05.2017	Sí	Sí
Institut d'Assistència Sanitària		30.06.2017	Sí	Sí

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Institut de Diagnòstic per la Imatge	27.04.2017		Sí	Sí
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	24.04.2017		Sí	Sí
Memorial Democràtic		03.05.2017	Sí	Sí
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	10.04.2017		Sí	Sí
Parc Sanitari Pere Virgili		30.06.2017	Sí	Sí
Ports de la Generalitat	29.03.2017		Sí	Sí
Servei Meteorològic de Catalunya		06.11.2017	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Vint-i-sis de les quaranta-tres entitats de dret públic que han retut comptes ho ha fet dins del termini establert, el que representa un 60,5%.

La majoria d'entitats que han retut comptes van aplicar el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat i van realitzar determinats ajustaments establerts en les instruccions de la IGGC sobre aspectes pressupostaris i comptables. Només tretze entitats van aplicar el Pla general de comptabilitat pública. L'ICF va formular i presentar els seus comptes anuals d'acord amb els criteris establerts en la Circular 4/2004 del Banc d'Espanya actualitzats per les modificacions posteriors, que fan referència a les normes de comptabilitat i models d'estats financers. L'Institut Català de la Salut va formular i presentar els seus comptes d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS aprovat per la Resolució del 28 de novembre de 1997.

Tots els comptes retuts havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que en quaranta casos els comptes d'aquestes entitats van ser aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no haguessin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no ha disposat de l'Acta d'aprovació dels comptes.

### 7.3.3. Retiment de comptes de les societats mercantils

El detall de la tramesa dels comptes de les vint-i-sis (100%) societats mercantils que van retre comptes, és el següent:

**Quadre 163. Detall del retiment de comptes del 2016. Societats mercantils**

Entitats	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Actius de Muntanya, SA		28.02.2018	No	Sí
Aeroports Públics de Catalunya, SLU		10.05.2017	Sí	Sí
Autometro, SA	25.04.2017		No	Sí

Entitats	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Barnaclínic, SA		13.02.2018	Sí	Sí
Cargometro Rail Transport, SA	25.04.2017		Sí	Sí
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA		11.05.2017	Sí	Sí
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL		13.09.2017	Sí	No
Circuits de Catalunya, SL		04.10.2017	Sí	Sí
Coordinació Logística Sanitària, AIE		08.09.2017	Sí	Sí
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	28.04.2017		Sí	Sí
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA		03.08.2017	Sí	Sí
Equacat, SA		08.11.2017	No	Sí
FIRA 2000, SA		13.07.2017	Sí	Sí
Forestal Catalana, SA		03.05.2017	Sí	Sí
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU		04.07.2017	Sí	Sí
Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	21.04.2017		Sí	Sí
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	26.04.2017		Sí	Sí
Intracatalònia, SA		29.06.2017	Sí	Sí
Logaritme Serveis Logístics, AIE	31.03.2017		Sí	Sí
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA		17.05.2017	Sí	Sí
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA		16.05.2017	Sí	Sí
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	28.04.2017		Sí	Sí
Teatre Nacional de Catalunya, SA	24.04.2017		Sí	Sí
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL		11.05.2017	Sí	Sí
TVC Multimèdia, SL	28.04.2017		Sí	Sí
Vallter, SA	25.04.2017		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les vint-i-sis (100%) societats mercantils que van retre comptes tan sols deu, el 38,5%, ho va fer dins del termini establert.

Totes les societats mercantils que van retre comptes van aplicar el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

La informació legalment establerta no enviada va ser la Liquidació del pressupost en dos casos i l'Estat de fluxos d'efectiu en un altre.

Tots els comptes retuts, excepte els del Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que en vint-i-un casos els comptes d'aquestes entitats van ser aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no haguessin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no ha disposat de l'Acta d'aprovació dels comptes.

### 7.3.4. Retiment de comptes de les fundacions

El detall de la tramesa dels comptes de les trenta-quatre fundacions (100%) que van retre comptes, és el següent:

**Quadre 164. Detall del retiment de comptes del 2016. Fundacions**

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona		27.09.2017	Sí	Sí
Fundació Centre de Regulació Genòmica		08.06.2017	Sí	Sí
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya		14.07.2017	Sí	Sí
Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya		28.07.2017	Sí	Sí
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	26.04.2017		Sí	Sí
Fundació del Món Rural		07.11.2017	Sí	Sí
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca		26.07.2017	Sí	Sí
Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	19.04.2017		Sí	Sí
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya		08.08.2017	Sí	Sí
Fundació Institut Català d'Investigació Química		21.07.2017	Sí	Sí
Fundació Institut Català de Ciències del Clima		21.07.2017	Sí	Sí
Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont		28.09.2017	Sí	Sí
Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua		04.07.2017	Sí	Sí
Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada		02.10.2017	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge		08.08.2017	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	25.04.2017		Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol		02.05.2017	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili		02.10.2017	Sí	Sí
Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya		26.10.2017	Sí	Sí
Fundació Institut de Ciències Fotòniques		20.06.2017	Sí	Sí
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras		02.05.2017	Sí	Sí
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	28.04.2017		Sí	Sí
Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina		19.05.2017	Sí	Sí
Fundació Joan Costa Roma		19.03.2018	No	Sí
Fundació La Marató de TV3		08.06.2017	Sí	Sí
Fundació Mediterrània Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional		26.05.2017	Sí	Sí
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	27.04.2017		Sí	Sí
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès		21.02.2018	Sí	Sí
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya		08.08.2017	No	Sí
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya		06.07.2017	Sí	Sí
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya		06.07.2017	Sí	Sí
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	28.04.2017		Sí	No
Fundació TicSalut		25.07.2017	Sí	Sí
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré		16.06.2017	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les trenta-quatre fundacions que van retre comptes tan sols sis entitats, el 17,6%, ho van fer dins del termini establert en l'article 39 apartat 4 de la Llei de la Sindicatura.

Les fundacions apliquen un pla específic regulat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el qual estableix que els comptes anuals inclouen els mateixos documents que els previstos pel Pla comptable privat.

La informació legalment establerta que no va ser retuda va ser en un cas l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu, i, en un altre, la Liquidació del pressupost.

Tots els comptes retuts havien estat formulats pels patronats i signats pels presidents i secretaris dels patronats respectius.

La Sindicatura ha verificat que en tots els casos els comptes d'aquestes entitats van ser aprovats pels òrgans col·legiats.

Només la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès no ha retut comptes mitjançant el PCI però si ho ha fet al Protectorat.

#### 7.4. AUDITORIES REALITZADES

La majoria dels comptes del 2016 de les entitats que els van trametre havien estat objecte d'auditoria privada externa, ja fos per l'obligació legal que tenien de fer-ho, o bé de manera voluntària –com és el cas de les entitats autònomes de caràcter comercial i les entitats de dret públic.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que van presentar un informe d'auditoria quan van retre els comptes a la Sindicatura:

**Quadre 165. Informes d'auditoria de l'exercici 2016**

Tipus d'entitat	Informe d'auditoria no presentat *		Informe d'auditoria presentat		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	50,0	1	50,0	2
Entitats de dret públic	5	11,6	38	88,4	43
Societats mercantils	1	3,8	25	96,2	26
Fundacions	1	2,9	33	97,1	34
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>7,6</b>	<b>97</b>	<b>92,4</b>	<b>105</b>

Font: Elaboració pròpia.

\* Les entitats que no han presentat informe d'auditoria externa no tenien obligació legal de ser auditades.

En els apartats següents es presenten uns quadres resum de tots els ens que van retre comptes, en els quals es fa constar si van trametre un informe d'auditoria externa o no. Si

el van trametre, s'ha analitzat el tipus d'opinió que conté i també s'ha assenyalat si els comptes havien estat objecte de control financer per part de la Intervenció General de la Generalitat.

En l'anàlisi de l'opinió, els informes d'auditoria externa s'han classificat segons si presenten una opinió no modificada o favorable, o una opinió modificada.

Si l'opinió és modificada aquesta pot ser:

- Opinió amb excepcions: per incorreccions materials significatives però no generalitzades.
- Opinió desfavorable: quan les incorreccions, individualment i de forma agregada, són materials i generalitzades.
- Opinió denegada: quan no s'ha pogut obtenir una evidència d'auditoria suficient i adequada en la qual basar l'opinió o per l'existència de múltiples incerteses que no fan possible formar-se una opinió.

A continuació es presenta el tipus d'opinió dels informes d'auditoria retuts:

**Quadre 166. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2016**

Tipus d'entitat	Opinió no modificada		Opinió modificada						Total
			Amb excepcions		Desfavorable		Denegada		
	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,0	-	-	-	-	-	-	1
Entitats de dret públic	27	71,1	11	28,8	-	-	-	-	38
Societats mercantils	23	92,0	2	8,0	-	-	-	-	25
Fundacions	29	87,9	4	12,1	-	-	-	-	33
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>82,5</b>	<b>17</b>	<b>17,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>97</b>

Font: Elaboració pròpia.

En l'anàlisi dels informes d'auditoria externa retuts s'ha observat que vuitanta informes d'auditoria (82,5%) presentaven una opinió no modificada o favorable. Els disset informes restants (17,5%) presentaven una opinió modificada amb excepcions. Cap dels informes d'auditoria revisats presentava una opinió desfavorable o denegada.

#### **7.4.1. Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial**

L'article 16 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableix que en les entitats de caràcter co-

mercial se substitueix la intervenció prèvia per auditories fetes sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, les quals s'han d'ajustar al pla anual que per a cada exercici econòmic ha d'aprovar la persona responsable del departament competent en economia i finances a proposta de la Intervenció General.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, havien estat auditades i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats van ser objecte de control per part de la Intervenció General ja fos amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

**Quadre 167. Opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2016 de les entitats autònomes de caràcter comercial**

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	No	*	-	-	-
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	No	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia.

\* No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

L'informe d'auditoria externa de l'única entitat que el va trametre presenta una opinió no modificada.

#### **7.4.2. Informes d'auditoria de les entitats de dret públic**

Les entitats de dret públic subjectes al dret privat es regulen per l'article 22 de la Llei de l'empresa pública catalana i per les normes de dret civil, mercantil i laboral. Aquesta normativa no conté l'obligació d'aquests ens de ser auditats.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, havien estat auditades, i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats havien estat objecte de control per part de la Intervenció General, ja fos amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari– o bé amb mitjans aliens, mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.



**Quadre 168. Opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2016 de les entitats de dret públic**

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	-	No	Sí	-	-
Agència Catalana de l'Aigua	-	No	Sí	-	-
Agència Catalana de la Joventut	-	Sí	-	-	-
Agència Catalana de Turisme	-	Sí	-	-	-
Agència Catalana del patrimoni Cultural	Sí (a)	Sí	-	-	-
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	.	Sí	-	-	-
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries	Sí (b)	Sí	-	-	-
Agència de Residus de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	-	Sí	-	-	-
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Agència Tributària de Catalunya	Sí (c)	(d)	-	-	-
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Sí (a)	No	Sí	-	-
Banc de Sang i Teixits	Sí (b)	Sí	-	-	-
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	Sí	-	-	-
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Sí (a)	Sí	-	-	-
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	-	Sí	-	-	-
Centre de la Propietat Forestal	-	Sí	-	-	-
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	Sí	-	-	-
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	-	(d)	-	-	-
Consell de Treball Econòmic i Social	Sí (c)	(d)	-	-	-
Consell Nacional de la Cultura i les Arts	-	Sí	-	-	-
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais	-	No	Sí	-	-
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	Sí (e)	No	Sí	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Sí (e)	No	Sí	-	-
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Sí (a)	Sí	-	-	-
Institut Català de Finances	-	Sí	-	-	-
Institut Català de la Salut	Sí (f)	(d)	-	-	-
Institut Català de les Empreses Culturals	-	(d)	-	-	-
Institut Català del Sòl	-	No	Sí	-	-
Institut Català d'Energia	-	Sí	-	-	-
Institut Català d'Oncologia	Sí (b)	No	Sí	-	-
Institut Català Internacional per la Pau	-	Sí	-	-	-
Institut d'Assistència Sanitària	Sí (b)	No	Sí	-	-
Institut de Diagnòstic per la Imatge	Sí (b)	No	Sí	-	-
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	Sí	-	-	-
Memorial Democràtic	-	Sí	-	-	-

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Sí (c)	Sí	-	-	-
Parc Sanitari Pere Virgili	Sí (b)	No	Sí	-	-
Ports de la Generalitat	-	Sí	-	-	-
Servei Meteorològic de Catalunya	-	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- Informe de direcció i supervisió del control financer de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic.
- Informe relatiu a les tasques de supervisió i control de la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari.
- Informe de control financer de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic.
- No es disposa d'informe d'auditoria externa.
- Informe de control financer mitjançant auditoria limitada de la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari.
- Informe de control financer permanent del primer semestre de l'exercici 2016 i Informe d'auditoria de comptes elaborat per la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari.

Els informes d'auditoria externa de vint-i-set entitats (un 71,1%) de les trenta-vuit entitats de dret públic que l'han tramès presenten una opinió no modificada.

### 7.4.3. Informes d'auditoria de les societats mercantils

A les societats mercantils –tant les societats limitades com les societats anònimes– els és d'aplicació l'article 263 del Reial decret llei 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, que regula l'obligació de ser auditades.

L'informe d'auditoria és obligatori quan durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, es donen almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius supera els 2,85 M€.
- L'import net de la xifra de negocis supera els 5,70 M€.
- El nombre mitjà de treballadors és superior a cinquanta.

De les vint-i-sis societats mercantils que van retre comptes, només una no va presentar l'informe d'auditoria, però aquesta entitat no estava obligada a fer-ho.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles societats que, per obligació legal o voluntàriament, havien estat auditades, i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix, s'indica quines societats van ser objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja fos amb mitjans propis –com la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

**Quadre 169. Opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2016 de les societats mercantils**

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Actius de Muntanya, SA	No	Sí	-	-	-
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	No	Sí	-	-	-
Autometro, SA	No	Sí	-	-	-
Barnaclínic, SA	No	Sí	-	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	No	Sí	-	-	-
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	No	Sí	-	-	-
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	No	(a)	-	-	-
Circuits de Catalunya, SL	No	Sí	-	-	-
Coordinació Logística Sanitària, AIE	Sí (b)	Sí	-	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	No	Sí	-	-	-
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	No	Sí	-	-	-
Equacat, SA	No	Sí	-	-	-
FIRA 2000, SA	No	Sí	-	-	-
Forestal Catalana, SA	No	Sí	-	-	-
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	No	Sí	-	-	-
Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	No	Sí	-	-	-
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	No	Sí	-	-	-
Intracatalònia, SA	No	Sí	-	-	-
Logaritme Serveis Logístics, AIE	Sí (b)	No	Sí	-	-
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	No	Sí	-	-	-
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	No	Sí	-	-	-
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Sí (b)	Sí	-	-	-
Teatre Nacional de Catalunya, SA	No	Sí	-	-	-
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	No	Sí	-	-	-
TVC Multimèdia, SL	No	No	Sí	-	-
Vallter, SA	No	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) No es disposa d'informe d'auditoria externa.

(b) Informe relatiu a les tasques de supervisió i control de la Intervenció Adjunta per al control del sector sanitari.

Vint-i-tres informes d'auditoria externa (92,0%) de les vint-i-cinc societats mercantils que el van retre presenten una opinió no modificada.

#### 7.4.4. Informes d'auditoria de les fundacions

L'obligació de les fundacions de ser auditades està regulada en l'article 333.11 de la Llei 4/2008, del 24 abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, on s'especifica que l'informe d'auditoria és obligatori quan, al tancament de dos exercicis consecutius, es donin almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius supera els 6,00 M€.
- L'import net de la xifra de negocis supera els 3,00 M€.
- La mitjana del nombre de treballadors és superior a cinquanta.
- El 40,0% dels ingressos vinguin de les administracions públiques per mitjà de subvencions, convenis o qualsevol tipus de contracte de prestació de serveis.
- Ingressos de qualsevol tipus provinents de qualsevol Administració pública per un valor superior a 60.000 € en el conjunt de l'exercici.

De les trenta-quatre fundacions que van retre comptes a la Sindicatura de Comptes, només una no va presentar l'informe d'auditoria, però no estava obligada legalment a ser auditada.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles fundacions que per obligació legal o voluntàriament, van ser auditades i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines fundacions havien estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja fos amb mitjans propis –com la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

**Quadre 170. Opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2016 de les fundacions**

Fundació	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	No	Sí	-	-	-
Fundació Centre de Regulació Genòmica	No	No	Sí	-	-
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Sí (a)	Sí	-	-	-
Fundació del Món Rural	No	Sí	-	-	-
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca	No	Sí	-	-	-
Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	Sí	Sí	-	-	-
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Català d'Investigació Química	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Català de Ciències del Clima	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	No	No	Sí	-	-
Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	No	No	Sí	-	-
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	No	Sí	-	-	-

Fundació	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut de Ciències Fotòniques	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut de Recerca contra la leucèmia Josep Carreras	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	No	Sí	-	-	-
Fundació Joan Costa Roma	No	Sí	-	-	-
Fundació La Marató de TV3	No	Sí	-	-	-
Fundació Mediterrània Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	No	Sí	-	-	-
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	No	(b)	-	-	-
Fundació TicSalut	No	Sí	-	-	-
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	No	No	Sí	-	-

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Informe relatiu a les tasques de supervisió i control de la Intervenció adjunta per al control del sector sanitari.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

L'informe d'auditoria externa de vint-i-nou fundacions (87,9%) de les trenta-tres que el van retre presenta una opinió no modificada.

## 7.5. DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN LA PRÒRROGA DELS PRESSUPOSTOS PER AL 2016

La Sindicatura de Comptes uneix al seu informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2016 els comptes de les entitats amb pressupostos prorrogats per al 2016.

En els quadres següents es detallen, per tipus d'entitat, els documents que cada entitat va retre. Els documents inclosos són els comptes anuals, la liquidació del pressupost, l'acta d'aprovació dels comptes anuals, i l'informe d'auditoria, si escau. No es disposa de tota la documentació per a totes les entitats. La Sindicatura annexa a aquest informe aquesta documentació, que pot ser consultada en la seva pàgina web.

**Quadre 171. Documentació de les entitats autònomes de caràcter comercial**

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	✓	✓	✓	✓
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓	✓	✓	

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

**Quadre 172. Documentació de les entitats de dret públic**

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓	✓	✓	✓
ACCIÓ	Agència per la Competitivitat de l'Empresa	✓	✓	✓	✓
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	✓	✓	✓	✓
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	✓	✓	✓	✓
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	✓	✓	✓	✓
ACT	Agència Catalana de Turisme	✓	✓	✓	✓
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	✓	✓	✓	✓
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	✓	✓	✓	✓
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	✓	✓		✓
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	✓	✓	✓	✓
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ARC	Agència de Residus de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓	✓	✓	
BST	Banc de Sang i Teixits	✓	✓	✓	✓
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	✓	✓	✓	
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	✓	✓	✓	✓
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	✓	✓	✓	✓
CENTRE-112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	✓	✓	✓	✓
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	✓	✓	✓	✓
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	✓	✓	✓	✓
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	✓	✓	✓	✓
CPF	Centre de la Propietat Forestal	✓	✓	✓	✓
CTES	Consell de Treball Econòmic, i Social de Catalunya	✓	✓	✓	
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	✓	✓	✓	✓
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	✓	✓	✓	✓
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	✓	✓	✓	✓
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	✓	✓		✓
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	✓	✓	✓	✓
ICAEN	Institut Català d'Energia	✓	✓	✓	✓
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	✓	✓	✓	
ICF	Institut Català de Finances	✓	✓	✓	✓
ICGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	✓	✓	✓	✓
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓	✓	✓	✓
ICS	Institut Català de la Salut	✓	✓		✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓	✓	✓	✓
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya*				
INCASOL	Institut Català del Sòl	✓	✓	✓	✓
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	✓	✓	✓	✓
MD	Memorial Democràtic	✓	✓	✓	✓
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	✓	✓	✓	✓
PDG	Ports de la Generalitat	✓	✓	✓	✓
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	✓	✓	✓	✓
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

\* No es disposa d'informació d'aquesta entitat.

### Quadre 173. Documentació de les societats mercantils

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACMUSA	Actius de Muntanya, SA	✓			✓
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓	✓	✓	✓
AUTOMETRO	Autometro, SA	✓		✓	✓
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	✓	✓		✓
BARNACLINIC	Barnaclinic, SA	✓	✓		✓
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	✓	✓	✓	✓
CCMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	✓	✓	✓	✓
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	✓	✓	✓	✓
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	✓	✓	✓	✓
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	✓	✓	✓	✓
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	✓	✓	✓	
EQUACAT	Equacat, SA	✓	✓		✓
FIRA 2000	FIRA 2000, SA	✓	✓	✓	✓
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓	✓		✓
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	✓	✓	✓	✓
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓	✓	✓	✓
INFRACAT	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	✓	✓	✓	✓
INTRACAT	Intracatalònia, SA	✓	✓	✓	✓
LOGARITME	Logaritme Serveis Logístics AIE	✓	✓	✓	✓
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	✓	✓	✓	✓
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	✓	✓	✓	✓
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	✓	✓	✓	✓
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	✓	✓	✓	✓
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	✓	✓	✓	✓
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓	✓	✓	✓
VALLTER	Vallter, SA	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

**Quadre 174. Documentació de les fundacions**

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CESICAT	Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	✓	✓	✓	✓
CMRB	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	✓	✓	✓	✓
CRG	Fundació Centre de Regulació Genòmica	✓	✓	✓	✓
CTTC	Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	✓	✓	✓	✓
EIA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	✓	✓	✓	✓
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓	✓	✓	✓
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓	✓	✓	✓
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓	✓	✓	
FJCR	Fundació Joan Costa Roma	✓		✓	✓
FMED	Fundació Mediterrània Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	✓	✓	✓	✓
FMR	Fundació del Món Rural	✓	✓	✓	✓
FPT	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	✓	✓	✓	✓
GSSPAU	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓	✓	✓	✓
HUVH-IR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	✓	✓	✓	✓
I2CAT	Fundació privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	✓	✓	✓	✓
IBEC	Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	✓	✓	✓	✓
IC3	Fundació Institut Català de Ciències del Clima	✓	✓	✓	✓
I-CERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	✓	✓	✓	✓
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química	✓	✓	✓	✓
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont	✓	✓	✓	✓
ICRA	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	✓	✓	✓	✓
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	✓	✓	✓	✓
ICRPC	Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada	✓	✓	✓	✓
IDIAP	Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	✓	✓	✓	✓
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	✓	✓	✓	✓
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	✓	✓	✓	✓
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	✓	✓	✓	✓
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	✓	✓	✓	✓
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	✓	✓	✓	✓
IRBLL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	✓	✓	✓	✓
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	✓	✓	✓	✓
MTV3	Fundació La Marató de TV3	✓	✓	✓	✓
TIC	Fundació TicSalut	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.















## 8. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preceptua el següent:

2. S'uneixen al Compte general de la Generalitat els comptes generals de les diputacions provincials.

En aquest apartat de l'informe la Sindicatura facilita al lector l'accés directe als comptes generals de l'exercici 2016 retuts per les quatre diputacions, a través d'una sèrie de vincles, que permeten la consulta tant d'una informació completa i detallada (en format xml) com d'un resum en forma de taules (en format pdf):<sup>17</sup>

**Quadre 175. Vincles d'accés als comptes generals de les diputacions**

Diputació	Compte general complet (en format XML)	Resum del Compte general (en format PDF)	
Barcelona	<a href="#">Compte complet</a> 	<a href="#">Resum 1a part</a> 	<a href="#">Resum 2a part</a> 
Girona	<a href="#">Compte complet</a> 	<a href="#">Resum 1a part</a> 	<a href="#">Resum 2a part</a> 
Lleida	<a href="#">Compte complet</a> 	<a href="#">Resum 1a part</a> 	<a href="#">Resum 2a part</a> 
Tarragona	<a href="#">Compte complet</a> 	<a href="#">Resum 1a part</a> 	<a href="#">Resum 2a part</a> 

## 9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda el 26 d'octubre del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

17. Tots els comptes retuts de les diputacions i també dels seus ens dependents i vinculats es poden consultar a l'apartat Corporacions locals, subapartat Retiment del Compte general, a la web de la Sindicatura ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)).

## 9.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

Generalitat de Catalunya  
Departament de la Vicepresidència  
i d'Economia i Hisenda  
**Intervenció General**

Vist el projecte d'informe ref **-20/2017-G** relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici **2016**, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 26 d'octubre, la Interventora General efectua les següents al·legacions:

- En aquest informe la Sindicatura opta per formular excepcions en l'opinió, si bé en tots els casos, corresponen a incidències ja identificades en informes anteriors.
- No obstant aquestes excepcions, cal constatar que 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

La totalitat de les 21 observacions formulades per la Sindicatura són recurrents d'exercicis anteriors, i s'han solucionat 8 observacions (3,9b, 11, 12, 14, 19, 22 i 23) formulades en a l'informe 31/2016-G de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya del 2015.

A més a més, cal afegir també que en una part significativa de les observacions formulades s'han produït millores en la informació de 2016 que seran objecte d'anàlisi en les observacions corresponents.

### Comptes consolidats

1. La Sindicatura de Comptes indica que la normativa catalana no regula l'existència d'uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat economicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya i recomana la modificació de la normativa actual. És per això que en el compte general de 2015 s'agreguen els

comptes del sector públic administratiu, que són els que han de formar part del Compte General elaborat per la Intervenció.

No obstant la recent modificació dels articles 80,81 i 82 de la Llei de finances públiques introduïda en la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del Sector Públic, amplia l'abast subjectiu del Compte General, i comportarà la progressiva consolidació de la informació pressupostària i també dels comptes comptables de caràcter financer del conjunt d'entitats del sector públic de la Generalitat.

2. A l'empara de la normativa vigent, de moment es presenta la informació pressupostària consolidada de les entitats que s'integren en el Compte General, i pel que fa als estats financers es presenta la informació agregada, ateses les dificultats tècniques que implica la consolidació. Respecte a l'observació relativa a la necessitat d'un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'Administració General i de la resta del sector públic, entenem que la necessitat de consolidació que es derivarà de la nova normativa abans referida obligarà a implementar aquestes mesures.

L'ampliació de l'àmbit subjectiu del Compte General a partir de 2018 i la previsió de consolidació comptable que es preveu, d'acord en aquest cas, amb el desenvolupament que es determini reglamentàriament, permetran donar una resposta satisfactòria a la recomanació de la Sindicatura. En aquest sentit es preveu consolidar pressupostàriament el conjunt del sector públic l'any 2018 i de manera progressiva començar el 2019 amb la consolidació dels estats comptables de caràcter economicopatrimonial.

3. En relació a la recomanació de revisar l'article 80.2 de la llei de finances públiques, per tal d'eliminar l'obligació d'incloure els comptes generals de les diputacions provincials en el Compte General de la Generalitat, us informem que el nou article 80 del text refós de la Llei de finances públiques, modificat per la Llei 5/2017, ja no integra els comptes generals de les diputacions provincials, si bé no tindrà efectes fins el compte general de 2018.

#### **Estabilitat pressupostària**

4. Cal destacar la gran reducció que aquest 0.93% de dèficit de 2016 representa respecte al dèficit de 2015, que va ser del 2.87%.

Per altra banda, s'informa que per primer cop la Generalitat va complir el 2017 l'objectiu de dèficit, situant-se en el 0.56%, quan l'objectiu a assolir era del 0.6% del PIB català.

5. A l'any 2015 a instància de la IGAE s'ajusta el resultat en termes de comptabilitat nacional per import de 1.945M€ en concepte d'inversions en infraestructures i equipaments executades en exercicis anteriors en forma de APP (Associacions públicoprivades). Cal tenir en compte, però, que en els exercicis successius i fins a la finalització de cadascun dels contractes, s'ajustarà la despesa pressu-

postària derivada de cada contracte per la part que es consideri imputable a l'amortització de l'actiu, segons el model financer calculat per la pròpia IGAE per cada operació.

A més, s'han introduït mesures de fiscalització prèvia de qualsevol operació que sigui susceptible de ser considerada APP a través de la modificació de l'article 76 bis 4 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del Sector Públic

Pel que fa a la necessitat de registrar en la comptabilitat economicopatrimonials aquests actius, es preveu la seva integració coincidint amb l'entrada en vigor del nou Pla de comptabilitat pública el 2018.

Finalment respecte a la necessitat que el CATM comptabilitzi com arrendaments financers arrendaments que fins ara estan tractats com operatius, s'ha comunicat a l'entitat aquest extrem.

#### Liquidació del pressupost

6. En relació a la recomanació de comptabilitzar prèviament al cobrament els ingressos de copagament de la prestació de serveis socials, entenem que el procediment seguit actualment dificulta el seu compliment, atès que aquests ingressos es comptabilitzen pressupostàriament en formalització un cop conegut l'import cobrat per compte de la Generalitat per part de les entitats concertades, i es reté en el pagament de la corresponent factura del concert.
7. Respecte la partida pressupostària d'imputació dels censos emfitèutics és la que històricament s'ha aprovat per Llei de pressupostos, i no es veu cap inconvenient que es tingui en compte en l'elaboració de pressupostos futurs la recomanació de millora que es proposa de registrar en el capítol III els cost financer i en el capítol IX el preu del cens.
8. Respecte els criteris d'enregistraments incorrectes segons la Sindicatura en diverses aplicacions:
  - a) En relació a la incorrecta imputació com ingressos i despeses de capítol VII dels fons FEAGA, informem que estem d'acord amb el posicionament de la Sindicatura, i que en el pressupost del 2017 s'han incorporat als pressupostos inicials de ingressos i despeses les dotacions de capítol IV (245M€) i capítol VII (30M€) del FEAGA.
  - b) En relació a les observacions en què s'indica que les aportacions a empreses i entitats públiques de la Generalitat i de l'SCS destinades a finançar l'actiu o la càrrega financera derivada de les inversions s'haurien de considerar una subvenció de capital (capítol 7) en lloc d'Aportació al fons patrimonial (capítol 8), confirmem el criteri aplicat com aportació al fons patrimonial sempre que tingui com a destinatari una entitat en què la Generalitat tingui participació majoritària. Es consideren aportacions de capital a consignar en el capítol 8 de despeses els fons que reuneixen els requisits:

- 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.

Aquest criteri consisteix en què les aportacions a les empreses públiques de la Generalitat per finançar inversions es registren com una aportació al fons patrimonial de l'entitat receptora, atès que d'una banda, incrementen el fons patrimonial de l'entitat pública que té com a contrapartida un immobilitzat a l'actiu, i d'altra banda, augmenta el valor de les inversions financeres per participació en empreses del grup de la Generalitat. El fet que aquestes aportacions es difereixin en el temps perquè es facin coincidir amb les amortitzacions del finançament bancari obtingut per l'empresa per finançar les inversions no altera l'objectiu final de l'aportació que és dotar el fons patrimonial de l'empresa amb aportacions del soci que finança les inversions realitzades en substitució del finançament extern.

9. 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 la comptabilitat financera de la Generalitat i es tenen en compte en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional corresponent a l'exercici en què es realitzen. Tradicionalment aquest fet es produeix principalment en la dotació dels crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del Servei Català de la Salut, 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, havent-ne de registrar en el compte de Creditors per obligacions pendents d'imputar pressupostàriament el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària a tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària d'aquestes partides han de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

Cal fer esment que l'article 9.1 d de la Llei 4/2017 de pressupostos per al 2017, preveu la possibilitat d'ampliar els crèdits pressupostaris afectats per aquesta insuficiència pressupostària, especialment concerts, i farmàcia del SCS i capítol 2 de l'ICS.

#### **Compte general del deute públic**

10. D'acord amb la recomanació s'estudiarà l'impacte de canviar el criteri que sempre s'ha seguit de comptabilització de l'endeutament per l'administració general pel seu valor d'emissió, tot i que en el Compte General a efectes informatius s'han incorporat els imports corresponents a la prima d'emissió en cada operació.

A l'entrada en vigor del nou pla de comptabilitat al 2018 ja es comptabilitzarà pel seu valor raonable, segons el criteri del nou pla.

#### Altres estats inclosos en el Compte general

11. Confirmem que la diferència detectada per la Sindicatura en el Romanent de tresoreria consolidat no afectat per 40,32M€, es conseqüència d'un error material ocasionat en el moment de consolidar, atès que per vam computar com Romanent del Servei d'Ocupació de Catalunya una versió anterior no definitiva.
12. Des de la Direcció General de Pressupostos es realitzen al llarg de cada exercici dues actualitzacions, una a 30/06 i l'altra a 31/12, dels elements "Pep" que contenen la informació econòmica de les obligacions de compromisos futurs del deute, tant de les despeses d'amortització com dels interessos. Posteriorment, la Intervenció General comprova que aquesta informació sigui la mateixa que s'inclou en el Compte general de cada exercici. D'altra banda, la Direcció General de Política Financera disposa del mòdul de gestió del deute que s'actualitza en temps real, i per tant les dades no corresponen generalment a les 31 de desembre.

En relació a la sobrevaloració dels compromisos futurs corresponents a les quotes pendents d'arrendaments d'equipaments construïts per 790M€, durant 2016 i 2017 s'està procedint a l'ajust corresponent dels compromisos plurianuals.

13. Pel que fa a l'import del risc viu per avals concedits, continua la seva reducció, des de els 4.410M€ de 2013 als 3.445,16M€ de 2016.
14. Respecte a la manca recurrent d'elaboració de la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, entenem que una memòria d'aquest tipus es el producte final d'un sistema de comptabilitat analítica i de pressupostos per programes i objectius, que hores d'ara no està prou desenvolupat.

No obstant, la intervenció general es prou conscient de la necessitat d'aprofundir en la comptabilitat de costos i per tal fi preveu impulsar l'actual mòdul de prova corresponent que està gestionant a actualment el departament d'Interior i algunes entitats autònomes. Fins que no disposem d'un aplicatiu de caràcter obligatori pel conjunt de l'administració general no es podrà disposar d'una memòria de costos completa.

Tanmateix, el nou redactat del art 81 de la Llei de finances públiques, segons el redactat establert de la Llei 5/2017 ja no preveu aquesta memòria.

#### Estats financers

15. La Intervenció General és conscient de la necessitat d'avançar en la integració dels inventaris gestionats per la DG de Patrimoni i la comptabilitat, i té previst aprofitar l'aprovació i aplicació del nou Pla de comptabilitat per intentar una major integració entre la informació econòmica de l'inventari i dels registres comptables. En aquest sentit ja s'han iniciat contactes amb la Direcció General de Patrimoni.

Respecte a la manca de concordança entre l'àrea d'immobilitzat material i patrimoni de l'SCS i l'ICS, entenem que cal posar en relleu la feina de conciliació feta en el marc de la Comissió de Comptabilitat constituïda a tal efecte el 2008.

A la vista de la pràctica finalització dels treballs, es preveu que per al 2018 la Comissió doni per acabada la tasca de conciliació, tot garantint la continuïtat dels procediments de conciliació implementats.

16. Com ja s'ha comentat anteriorment en l'apartat 9 la Intervenció General considera aportacions de capital o al fons patrimonial de les empreses i entitats públiques les transferències destinades a amortitzar endeutament que prèviament ha finançat inversions reals, i per tant es mostren en l'actiu del balanç de l'administració de la Generalitat en el compte Inversions financeres permanents. Aquestes inversions financeres es deterioren al tancament de l'exercici en funció del valor net comptable de les entitat públiques participades, segons els criteris dels plans de comptabilitat pública i privat.

No obstant això, la Sindicatura de Comptes considera que aquests imports s'haurien d'haver comptabilitzat com a despeses de l'exercici en que es realitza la transferència, i no posteriorment en diversos exercicis en funció del deteriorament del valor net comptable de l'entitat pública.

17. Respecte la referència a que l'administració de la Generalitat no té registrat cap passiu pel cobrir el dèficit del contracte programa amb l'Autoritat de Transport Metropolità (ATM), cal comentar que les obligacions no es generen per acords dels beneficiaris de les transferències. No existeix cap obligació de registre d'un passiu fins que no es produeix l'acte administratiu corresponent per part de la pròpia administració de la Generalitat com a entitat atorgant de la transferència.
18. En relació a l'impacte comptable que puguin tenir els compromisos derivats de les modificacions contractuals en les concessions administratives dels eixos viaris C-31, C-32 i C-33, des de la Intervenció General entenem que no procedeix registrar una provisió atès que els contractes preveuen que els compromisos acumulats es compensaran per part de l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió, i per tant amb molta probabilitat no implicaran desemborsaments econòmics amb càrrec al pressupost.
19. Respecte al nombre de consorcis adscrits inclosos en el compte General, el 2016 vam incloure els comptes que al tancament del Compte General ens havien enviat les entitats. Per altra banda en el Compte General de 2017 hem integrat un total de 189 entitats, dels quals 61 són consorcis amb participació majoritària o adscrits a la Generalitat.

Dels tres consorcis que segons l'informe s'haurien de considerar adscrits, en el compte General de 2017 s'han inclòs els corresponents a dos d'ells (Consorti de Gestió Corporació Sanitària i el Consorti per a la protecció i la gestió dels espais naturals del Delta del Llobregat), i el tercer (el Consorti de l'Aeròdrom de la Cerdanya) no s'ha integrat perquè va arribar uns comptes incomplets i fora de termini.

20. El compliment dels modificacions estatutàries corresponents per adaptar-se a la normativa de consorcis es una responsabilitat de la totalitat de les entitats consorciades, i no únicament de la Generalitat. Entenem que serà un procés progressiu que conclourà amb la adscripció formal de tots aquests consorcis a la Generalitat.
21. Respecte que els consorcis haurien d'aplicar el Pla comptable de l'administració d'adscripció llevat de les excepcions previstes per llei, la IGGC considera que la formulació establerta en les instruccions de la Intervenció General sobre el règim de comptabilitat i control dels consorcis, que concorda en síntesi amb els criteris establerts en l'article 3 del nou Pla de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre del Vicepresident d'Economia i Hisenda de 6 de juliol, s'adequa a la normativa legal vigent. Entenem que els consorcis estan subjectes al règim de comptabilitat pública propi de la Generalitat com a Administració d'adscripció, tal com preveu la disposició addicional vintena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. En exercici de la seva competència normativa la Generalitat ha establert que en determinats casos els Consorcis poden aplicar el Pla General de Comptabilitat, sense això vulgui dir que deixin d'estar subjectes al règim de comptabilitat pública de la Generalitat.

Barcelona, 19 de novembre de 2018

Rosa Vidal Planella  
Interventora general

## **9.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS REBUDES**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **10. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL**

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 12 de desembre del 2018, el síndic Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular que figura a continuació.



El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota favorablement l'aprovació de l'informe relatiu al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els aspectes següents:

El síndic qui subscriu va emetre vots particulars, favorables a l'aprovació, en què expressava una opinió discrepant sobre diferents aspectes dels informes següents:

- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008* (vegeu les pàgines 289-291 de l'informe 34/2010)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009* (vegeu les pàgines 281-285 de l'informe 4/2012)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010* (vegeu les pàgines 309-310 de l'informe 1/2013)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011* (vegeu les pàgines 268-269 de l'informe 24/2013)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2012* (vegeu les pàgines 271-272 de l'informe 15/2014)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013* (vegeu les pàgines 267-269 de l'informe 22/2015)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2014* (vegeu les pàgines 261-263 de l'informe 24/2016)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015* (vegeu les pàgines 250-252 de l'informe 17/2017)

En aquests vots particulars se sol·licitava que els aspectes que s'hi assenyalaven es tinguessin en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya* dels següents exercicis. Cap d'aquests aspectes s'ha tingut en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016*.

El síndic qui subscriu aquest vot particular sol·licita novament, en consonància amb l'interès manifestat pel Ple del Parlament l'any 2011 en el punt tretzè de la Resolució 276/IX del Parlament de Catalunya<sup>1</sup>, que els aspectes assenyalats en els vots particulars esmentats anteriorment, i que es resumeixen a continuació en tres punts amb el mateix redactat que en el vot particular emès a l'informe 17/2017 (i en vots particulars d'exercicis anteriors), es tinguin en consideració en l'elaboració de futurs informes.

1. La Sindicatura de Comptes hauria d'efectuar una anàlisi profunda de l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.
2. La Sindicatura de Comptes hauria d'analitzar l'ús de les fórmules de col·laboració publicoprivada, fiscalitzar si s'ajusten a la legalitat vigent, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant de fórmules alternatives i fer una seriosa advertència sobre el cost que té la seva utilització.

---

<sup>1</sup> *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya*, número 152, del 10 d'octubre del 2011, pàgines 5 i 6.

Les fórmules de col·laboració publicoprivada van sorgir per donar resposta a la necessitat de millorar les infraestructures i evitar la comptabilització, en l'exercici de la seva execució, del cost associat a les noves construccions a efectes de dèficit i endeutament (en el cas de Catalunya en un escenari de limitacions pressupostàries de la Generalitat, explicades en gran mesura per les insuficiències cròniques dels diferents models de finançament de les comunitats autònomes que han estat vigents). No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquestes fórmules sols s'haurien d'emprar en aquells casos que generessin una plusvàlua real respecte a la resta d'alternatives i que els costos de transferència al sector privat fossin raonables en termes d'eficiència econòmica.

Aquestes fórmules de col·laboració publicoprivada:

- són operacions d'una elevada complexitat,
- presenten una elevada subjectivitat en l'anàlisi de la transferència dels riscos,
- són, en alguns casos, de difícil control,
- són a llarg termini,
- suposen decisions que tenen efectes a 25 anys, 30 anys o més quan, de fet, un govern s'escull per un període de quatre anys,
- comprometen un volum de despesa de difícil modificació en el futur,
- impliquen un trasllat intergeneracional dels costos,
- poden afectar el principi de transparència pressupostària,
- hipotequen els pressupostos futurs,
- decideixen per a un període de molts anys un determinat model de gestió de les infraestructures i, a més,
- no es pot oblidar que les normes relatives al control del dèficit públic s'han adoptat tenint en compte l'interès general i, per tant, no es tracta d'intentar evitar-les emprant fórmules cada vegada més sofisticades però amb elevats costos per al país.

Aquests procediments, des d'un punt de vista estrictament econòmic, i amb independència dels criteris jurídics, en opinió del síndic qui subscriu aquest vot particular no deixen de ser una "operació d'enginyeria financera i comptable" amb uns elevats costos per al país i, per tant, haurien de ser considerats en valorar l'endeutament de la Generalitat de Catalunya i els imports de la càrrega financera (interessos i amortitzacions) que provoca l'endeutament.

3. La Sindicatura de Comptes hauria de fiscalitzar amb major detall les remuneracions del personal i posar un èmfasi especial en el compliment de la legalitat vigent.

Finalment, aquest síndic vol posar de manifest que, malgrat els canvis que s'han produït en els darrers anys en la seva utilització, la Sindicatura de Comptes hauria d'analitzar el cost que ha tingut per a les finances de la Generalitat de Catalunya l'ús de les fórmules de col·laboració publicoprivada, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant de fórmules alternatives i estudiar l'impacte de les modificacions contractuals en la durada de les concessions.

Jordi Pons i Novell  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de Catalunya



