

INFORME 11/2019

COMPTE  
GENERAL DE LA  
GENERALITAT  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2017



INFORME 11/2019

**COMPTE  
GENERAL DE LA  
GENERALITAT  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2017**

---

Edició: juliol 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

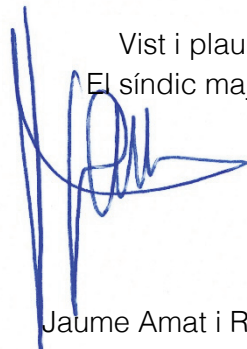
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 26 de juny del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, 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 Reyeró, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 11/2019, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2017, 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, 28 de juny de 2019



Vist i plau  
El síndic major

Jaume Amat i Reyeró



**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	11
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS .....	12
1. INTRODUCCIÓ .....	13
1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME.....	13
1.2. METODOLOGIA.....	14
2. CONCLUSIONS .....	15
2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS .....	15
2.2. RECOMANACIÓ GENERAL .....	22
3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT .....	22
3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL.....	22
3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	29
3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA.....	32
3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	34
3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.....	34
3.3.3. Compliment de la regla de despesa .....	35
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	35
4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	35
4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions.....	38
4.1.1.1. <i>Romanents incorporats</i> .....	40
4.1.1.2. <i>Transferències de crèdit</i> .....	41
4.1.1.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i> .....	41
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i> .....	42
4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos .....	42
4.1.2.1. <i>Impostos directes</i> .....	46
4.1.2.2. <i>Impostos indirectes</i> .....	47
4.1.2.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i> .....	49
4.1.2.4. <i>Transferències corrents</i> .....	50
4.1.2.5. <i>Ingressos patrimonials</i> .....	55
4.1.2.6. <i>Alienació d'inversions reals</i> .....	55
4.1.2.7. <i>Transferències de capital</i> .....	56
4.1.2.8. <i>Variació d'actius financers</i> .....	58
4.1.2.9. <i>Variació de passius financers</i> .....	59
4.1.2.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i> .....	59

4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	60
4.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i> .....	65
4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i> .....	69
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i> .....	72
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i> .....	72
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i> .....	75
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i> .....	78
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i> .....	79
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i> .....	80
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i> .....	81
4.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada .....	82
4.1.5.	Resultat de l'exercici .....	83
4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS .....	83
4.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA .....	85
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA .....	87
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor .....	87
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor .....	87
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA .....	90
4.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC .....	91
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	92
4.6.2.	Endeutament a curt termini .....	94
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit .....	95
4.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS .....	97
4.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2018 .....	100
4.7.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius .....	100
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT .....	105
4.9.	COMPTES ANUALS.....	106
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> .....	147
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 prorrogat de l'exercici 2018.....	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.....	177
5.9.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL.....	178
6.	COMPTES DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA NO SOTMESES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA.....	180
6.1.	INTRODUCCIÓ.....	180

6.2.	OBJECTE I ABAST .....	180
6.3.	ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL .....	182
6.4.	CONTROL FORMAL DE LES ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL.....	183
6.4.1.	Control formal de les entitats autònomes de caràcter comercial.....	184
6.4.2.	Control formal de les entitats de dret públic.....	185
6.4.3.	Control formal de les societats mercantils .....	189
6.4.4.	Control formal dels consorcis .....	192
6.4.5.	Control formal de les fundacions.....	198
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	202
7.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	202
7.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	214
8.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL .....	214

## ABREVIACIONS

### Abreviacions generals

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

### Abreviacions d'entitats

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència
ATLL	Aigües Ter Llobregat Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA
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
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya

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
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
OSACP	Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
SCT	Servei Català de Trànsit
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya

### **ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS**

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

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2017.

D'acord amb l'article 39.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, l'objectiu de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre 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 80.2<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 formen part del Compte general:

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

L'article 81.2 del TRLFPC disposa que, mitjançant una ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances i a proposta de la Intervenció General, s'ha de determinar l'estructura i el contingut del Compte general i les normes de consolidació dels comptes.

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

L'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya

---

1. La Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i financeres del sector públic va modificar els articles 80, 81 i 82 del TRLFPC i va adequar el contingut del Compte general als canvis jurídics i normatius que afectaven les entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Aquestes modificacions són d'aplicació en el Compte general del 2017.

desenvolupa les normes de consolidació comptable i el desplegament de la consolidació pressupostària i financera a incloure en el Compte general de la Generalitat. Aquesta Ordre va entrar en vigor el 19 de gener del 2019.

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

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2017 va ser presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2018, dins del termini legalment establert.

El Compte general presentat inclou el Compte de l'Administració de la Generalitat, el del Servei Català de la Salut (CatSalut), els de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els dels consorcis; i per primera vegada, els comptes anuals<sup>2</sup> individuals de la resta d'entitats dependents a què fa referència l'article 80.2 del TRLFPC.

La IGGC ha elaborat i presentat, dins del Compte general, uns estats agregats de l'Administració de la Generalitat, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu, però no ha presentat un Compte general consolidat que inclogui el Compte de l'Administració i el de la totalitat d'entitats dependents, la qual cosa no permet tenir una visió global de l'activitat econòmica financera del sector públic català.

## **1.2. METODOLOGIA**

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

El gran nombre d'ens inclosos en el Compte general no permet realitzar una auditoria financera, de legalitat i de gestió dels comptes de tots ells. Els comptes generals, per la seva naturalesa i volum, no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió, com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

---

2. La informació tramesa per la IGGC pot ser consultada en la pàgina web de la Sindicatura i en la del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

El treball realitzat per la Sindicatura de Comptes respecte a l'Administració de la Generalitat, les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut queda recollit en els apartats del 3 al 5 de l'informe. La Sindicatura ha limitat l'abast dels procediments d'auditoria en l'àrea de personal, contractació pública i gestió de subvencions. S'han aplicat procediments de revisió analítica però no s'ha revisat la legalitat dels procediments de gestió d'aquestes àrees.

Pel que fa a la resta de comptes anuals individuals presentats dins del Compte general, la Sindicatura de Comptes ha efectuat una revisió formal del comptes tramesos amb l'abast detallat en l'apartat 6 de l'informe. Tenint en compte el gran nombre d'entitats dependents, l'heterogeneïtat dels seus comptes anuals individuals i els riscos inherents a l'activitat que desenvolupen, aquests no han estat objecte d'una fiscalització específica.

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 (vegeu el quadre 154).

## **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 4, 13, 14, 16 i 18 i pels efectes dels fets descrits en les observacions 7, 11, 15 i 17, 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 2017, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació presupostària 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 2017 que, si escau, caldria esmenar.

## Comptes consolidats

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 va impulsar les modificacions normatives necessàries per poder adaptar-se al nou marc comptable amb les modificacions del TRLFPC i amb l'aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya. Algunes d'aquestes disposicions no havien entrat en vigor o no s'havien publicat en el moment de presentació del Compte general del 2017.

L'article 81 del TRLFPC preveu el Compte general com un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. La IGGC ha presentat uns estats agregats de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut, però no ha presentat uns estats consolidats de totes les entitats del sector públic incloses en l'article 80 del TRLFPC (vegeu l'apartat 3.1).

2. Els estats consolidats referents a la liquidació del pressupost, enviats 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.

## Estabilitat pressupostària

3. Per a l'exercici 2017 la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016 va ser del 2,1%. Catalunya va registrar un increment del 3,3% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Així, doncs, la Generalitat de Catalunya va incomplir la regla de la despesa (vegeu l'apartat 3.3.3).
4. Fins a l'exercici 2009, l'AGGC i algunes entitats dependents van executar inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, concessions, 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 Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (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 és una inversió pública o privada.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), segons els criteris establerts pel SEC, va ajustar<sup>3</sup> 1.536 M€ 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.

La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments, que havien estat considerats inversió pública. 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 (vegeu l'apartat 4.7.2).

### Liquidació del pressupost

5. 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).
6. S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries:
  - a. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital, d'acord amb el pla comptable d'aplicació (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).
  - b. L'AGGC va enregistrar com a transferències corrents depeses destinades a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per a l'execució del Pla Estatal de foment del lloguer

---

3. L'exercici 2015 la IGAE també va considerar inversió pública una sèrie de contractes d'arrendaments de trens de l'Autoritat del Transport Metropolità per 419 M€.

d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbanes per 57,73 M€. Aquestes transferències que es reben del Ministeri de Foment es van en-registrar com a transferències de capital en el pressupost d'ingressos de l'AGGC (vegeu els apartats 4.1.2.7 i 4.1.3.4).

7. Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i el CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2017 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 TRLFPC.

La despesa realitzada durant l'exercici 2017 i no comptabilitzada va ser de 1.673,73 M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 489,35 M€, el de les entitats autònomes de caràcter administratiu de 174,94 M€ i del CatSalut de 1.009,44 M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2017 i realitzada l'exercici 2016 va ser de 1.442,83 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**

8. 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 2017 aquesta diferència suposava una infravaloració de l'endeutament de l'AGGC de 64,64 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.i).

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

9. El compte d'operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut presentava errors en els comptes Dipòsits de fons per centralització de tresoreria i Tresoreria salut intersocietària. El motiu és que al regularitzar saldos de Tresoreria entre el CatSalut i l'Institut Català de la Salut (ICS) es va cometre un error en els assentaments realitzats per 439,95 M€ que va afectar aquests dos comptes (vegeu l'apartat 5.4.2).
10. L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat presentat per la IGGC era de 340,62 M€ negatiu el 31 de desembre del 2017, amb un decrement del 78,3% respecte al 2016. Tot i la millora, el Romanent de tresoreria continua essent negatiu (vegeu el quadre 4).

11. L'import del capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC continua incloent 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 272,89 M€ (vegeu l'apartat 4.7).

L'import del capítol 9 d'aquest mateix estat no coincideix amb l'import del principal inclòs en el càlcul d'estimació de la càrrega financera futura que presenta la Direcció General de Política Financera. La diferència és deguda al fet que els llistats s'obtenen en dates diferents de la de tancament de l'exercici i això fa que aquest estat estigui infravalorat en uns 723,63 M€ (vegeu l'apartat 4.7).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2018 del capítol 9 de l'AGGC no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3 i 6 de l'AGGC i en els capítols 6 i 7 del CatSalut tenien uns compromisos adquirits del 96,2%, 75,3%, 93,9% i 70,4%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat de gestió (vegeu els apartats 4.7.1 i 5.7.1).

12. Tot i que l'import dels avals formalitzats en els últims exercicis és molt poc significatiu, el risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2017 de 3.182,83 M€ continua essent elevat (vegeu l'apartat 4.8).
13. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el PGCPGC, indica en l'article 4.2 la informació que ha d'incloure el Compte general de la Generalitat de Catalunya.

Les memòries de l'Administració general, del CatSalut i de les entitats autònomes administratives presentades per la IGGC comprenen la informació que es detalla en l'article 4.2 de l'Ordre esmentada anteriorment llevat la relativa al grau de realització dels objectius previstos (vegeu els apartats 4.9.3 i 5.8.3).

### **Estats financers**

14. 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 2017.

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2017 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comp-

table de conciliació. El 31 de desembre del 2017 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).

15. L'epígraf Inversions financeres permanents de l'AGGC incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que s'haurien d'haver 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 Audiovisuais (CCMA) i d'altres per 3.929,53 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.d).
16. En la liquidació dels contractes programa de l'ATM es preveia la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 513,10 M€ a 31 de desembre del 2017. 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 per al 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).
17. 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 caldria computar anualment i que al final de la concessió seria compensat per l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés a un càlcul efectuat pel Departament de Territori i Sostenibilitat que estimava en uns 314,46 M€ el saldo de compensació a 31 de desembre del 2017. La IGGC no va dotar cap provisió per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

18. La Sindicatura de Comptes no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. En cas d'existir drets pendents de cobrament amb una antiguitat elevada s'hauria de valorar la possibilitat de dotar una provisió (vegeu l'apartat 4.2).

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

19. La IGGC no ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, del Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya i del Consorci Urbanístic Portal – Costa Brava Illa de Blanes, ja que aquestes entitats no els hi havien tramès (vegeu els apartats 6.3, 6.4.2 i 6.4.4).

Els comptes anuals de la Fundació Institut Català de Ciències del Clima van ser tramesos per la IGGC fora del termini establert en l'article 81.4, ja que la fundació no els havia tramès anteriorment (vegeu els apartats 6.3 i 6.4.5).

Els comptes anuals d'una societat mercantil i quatre consorcis havien estat auditats per auditors externs però l'informe d'auditoria corresponent no ha estat tramès a la Sindicatura de Comptes (vegeu els apartats 6.4.3 i 6.4.4).

20. S'observa que, en general, un nombre important d'entitats que havien de formular i aprovar els seus comptes anuals i trametre'ls a la IGGC no van complir els terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC (vegeu els apartats 5 i 6.4).

Una entitat de dret públic, sis consorcis i una fundació van presentar a la IGGC els comptes anuals formulats però no els aprovats (vegeu els apartats 6.4.2, 6.4.4 i 6.4.5).

21. Diversos consorcis i entitats de dret públic sotmesos al dret privat van aplicar el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007 i van realitzar determinats ajustaments establerts per les instruccions conjuntes de la IGGC, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. La Sindicatura considera que, llevat de les entitats del sector públic de salut amb autonomia de gestió, en l'exercici 2017 els era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 (vegeu l'apartat 6.4).

22. El 15 d'abril del 2019 setze consorcis, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els seus estatuts per determinar l'Administració d'adscripció (vegeu l'apartat 6.4.4).

### Millores respecte al Compte general de l'exercici 2016

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2016 han estat les següents:

- Amb la modificació de l'article 80.2 del TRLFPC, que va entrar en vigor l'exercici 2017, en el Compte general de l'exercici 2017 ja no s'han hagut d'incloure els comptes

generals de les quatre diputacions provincials.

- En l'exercici 2017 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic fixats per acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.
- Els ingressos derivats de la prestació de serveis socials finançats mitjançant copagament s'han liquidat un cop prestat el servei i emesa la factura.
- Tant els ingressos com les despeses del Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA) es van comptabilitzar com a transferències corrents en l'exercici 2017.

## **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 2017 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 2017 amb els estats consolidats o agregats següents:

- Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses
- Estat del resultat pressupostari consolidat
- Compte general de tresoreria consolidat
- Estat del romanent de tresoreria consolidat
- Compte general d'endeutament consolidat
- Balanç agregat
- Compte del resultat economicopatrimonial agregat

L'abast d'aquests estats se circumscriu 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 2017 no inclouen els estats corresponents als centres en règim d'autonomia econòmica. En la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels quaranta-quatre centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat i de dos mil cinc-cents noranta-vuit centres docents públics del Departament d'Ensenyament que gaudeixen d'autonomia de gestió econòmica. També s'ha presentat per primera vegada la liquidació del pressupost agregada de l'AGGC i de trenta-tres centres en règim d'autonomia econòmica. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu, atès que la capacitat de finançament agregat d'aquests centres era de 5,78 M€.

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

**Quadre 1. Estat del resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2017**

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	5.558.181	1. Impostos directes	10.152.552
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.461.568	2. Impostos indirectes	11.425.772
3. Despeses financeres	792.140	3. Taxes i altres ingressos	808.226
4. Transferències corrents	13.912.615	4. Transferències corrents	5.041.574
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	59.773
6. Inversions reals	462.599	6. Alienació d'inversions reals	8.997
7. Transferències de capital	546.714	7. Transferències de capital	150.700
<b>Total no financer</b>	<b>28.733.817</b>	<b>Total no financer</b>	<b>27.647.594</b>
8. Variació d'actius financers	770.998	8. Variació d'actius financers	198.261
9. Variació de passius financers	5.206.807	9. Variació de passius financers	8.411.548
<b>Total financer</b>	<b>5.977.805</b>	<b>Total financer</b>	<b>8.609.809</b>
<b>Total general</b>	<b>34.711.622</b>	<b>Total general</b>	<b>36.257.403</b>
Obligacions reconegudes no financeres			28.733.817
Drets liquidats no financers			27.647.594
<b>Necessitat de finançament</b>			<b>1.086.223</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2017.

**Quadre 2. Liquidació del pressupost consolidat, amb eliminacions, de l'exercici 2017**

Drets liquidats	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	10.153	-	-	10.153	-	10.153
2. Impostos indirectes	11.426	-	-	11.426	-	11.426
3. Taxes i altres ingressos	642	171	2	815	(6)	808
4. Transferències corrents	5.094	537	9.329	14.961	(9.919)	5.042
5. Ingressos patrimonials	56	-	4	60	-	60
6. Alienació d'inversions reals	9	-	-	9	-	9
7. Transferències de capital	148	29	143	320	(170)	151
<b>Total no financer</b>	<b>27.528</b>	<b>737</b>	<b>9.477</b>	<b>37.743</b>	<b>(10.095)</b>	<b>27.648</b>
8. Variació d'actius financers	198	-	83	282	(83)	198
9. Variació de passius financers	8.412	-	-	8.412	-	8.412
<b>Total financer</b>	<b>8.610</b>	<b>-</b>	<b>83</b>	<b>8.693</b>	<b>(83)</b>	<b>8.610</b>
<b>Total general</b>	<b>36.138</b>	<b>737</b>	<b>9.561</b>	<b>46.436</b>	<b>(10.178)</b>	<b>36.257</b>

Obligacions reconegudes	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	5.415	117	26	5.558	-	5.558
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.050	109	5.309	7.467	(6)	7.462
3. Despeses financeres	792	-	-	792	-	792
4. Transferències corrents	19.520	311	4.001	23.832	(9.919)	13.913
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	379	15	69	463	-	463
7. Transferències de capital	681	10	25	716	(170)	547
<b>Total no financer</b>	<b>28.837</b>	<b>562</b>	<b>9.431</b>	<b>38.829</b>	<b>(10.095)</b>	<b>28.734</b>
8. Variació d'actius financers	769	-	85	854	(83)	771
9. Variació de passius financers	5.207	-	-	5.207	-	5.207
<b>Total financer</b>	<b>5.976</b>	<b>-</b>	<b>85</b>	<b>6.061</b>	<b>(83)</b>	<b>5.978</b>
<b>Total general</b>	<b>34.813</b>	<b>562</b>	<b>9.516</b>	<b>44.890</b>	<b>(10.178)</b>	<b>34.712</b>

Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	27.528	737	9.477	37.743	(10.095)	27.648
Obligacions reconegudes no financeres	28.837	562	9.431	38.829	(10.095)	28.734
<b>Capacitat (necessitat) de finançament</b>	<b>(1.309)</b>	<b>175</b>	<b>46</b>	<b>(1.086)</b>	<b>-</b>	<b>(1.086)</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2017.

Aquest quadre mostra en detall les liquidacions del pressupost de l'exercici 2017 incloses en el consolidat dels diferents ens que el componen i les eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació.



**Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat de l'exercici 2017**

Concepte	Import
<b>Ingressos</b>	
Pressupost corrent	35.817.093
Pressupostos tancats	209.920
Operacions de tresoreria	98.813.350
<b>Total</b>	<b>134.840.363</b>
<b>Pagaments</b>	
Pressupost corrent	32.767.312
Pressupostos tancats	2.499.824
Operacions de tresoreria	99.534.442
<b>Total</b>	<b>134.801.578</b>
Variació neta de la tresoreria en l'exercici	38.785
Existències finals de l'exercici 2016	1.052.203
Existències finals de l'exercici 2017	1.090.988

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2017.

**Quadre 4. Estat del romanent de tresoreria consolidat de l'exercici 2017**

Concepte	Import	
<b>Fons líquids</b>		<b>1.090.988</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.463.561</b>
Pressupost corrent	440.214	
Exercicis tancats	802.152	
Operacions extrapressupostàries	1.221.195	
<b>Obligacions pendents de pagament</b>		<b>3.406.186</b>
Pressupost corrent	1.944.310	
Exercicis tancats	144.697	
Operacions extrapressupostàries	1.317.179	
<b>Partides pendents d'aplicació</b>		<b>(24.504)</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(24.504)	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>I. Romanent de tresoreria total</b>		<b>123.859</b>
<b>II. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>408.481</b>
<b>III. Import de dubtós cobrament</b>		<b>55.998</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)</b>		<b>(340.621)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2017.

L'Estat del 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. A 31 de desembre de l'exercici 2017 aquest romanent era negatiu per 340,62M€ el que suposa una millora respecte a l'exercici anterior, ja que el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2016 s'ha reduït un 78,3%.

**Quadre 5. Compte general d'endeutament consolidat de l'exercici 2017**

Concepte	Valors efectius	Valors nominals
Deute	5.475.641	5.528.982
Préstecs a llarg termini	58.596.454	58.607.749
Total a llarg termini	64.072.095	64.136.731
Préstecs a curt termini	4.415.846	4.415.846
Censos emfitèutics	211.566	211.566
<b>Total endeutament</b>	<b>68.699.507</b>	<b>68.764.143</b>

Concepte	Valors efectius	Valors nominals
Altre endeutament: bestretes reemborsables	116.348	116.348
Altre endeutament: Pluriennals ICF	28.751	28.751
<b>Total altre endeutament</b>	<b>145.099</b>	<b>145.099</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2017.

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 valor d'efectiu i segons el valor nominal. La diferència entre els dos valors, 64,64 M€, correspon a les primes d'emissió sota la par.

En l'exercici 2016, el total d'endeutament consolidat segons valors efectius va ser de 65.668,96 M€, i en l'exercici 2017 va ser de 68.844,61 M€, fet que representa un augment del 4,8%. La IGGC ha inclòs per primera vegada en l'exercici 2017 com a altre endeutament 28,75 M€ pels préstecs concedits per l'Institut Català de Finances (ICF), a l'amortització dels quals la Generalitat ha de fer front.

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, de les entitats incloses com a SEC i de la resta d'entitats presentat en aquesta Memòria, es mostra a continuació:

**Quadre 6. Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2017**

Entitat	Deute a curt termini	Deute a llarg termini	Deute total
Generalitat	4.416	65.818	70.234
<b>Subtotal</b>	<b>4.416</b>	<b>65.818</b>	<b>70.234</b>
Entitats SEC	79	7.401	7.480
<b>Total SEC</b>	<b>4.495</b>	<b>73.219</b>	<b>77.714</b>
ICF	-	970	970
Resta d'entitats	10	640	650
<b>Total endeutament</b>	<b>4.505</b>	<b>74.829</b>	<b>79.334</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 emfitèutics i el deute viu d'inversions amb finançament publicoprivat i facturatge sense recurs, segons dades del Banc d'Espanya.

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 2017 es mostren a continuació:

**Quadre 7. Balanç agregat de l'exercici 2017**

Actiu	2017	Passiu	2017
<b>Immobilitzat</b>	<b>34.402.369</b>	<b>Fons propis</b>	<b>(39.748.122)</b>
Inversions destinades a l'ús general	11.494.828	Patrimoni	338.211
Immobilitzat immaterial	61.938	Resultats d'exercicis anteriors	(38.697.549)
Immobilitzat material	5.155.291	Resultats de l'exercici	(1.388.784)
Inversions financeres permanents	17.690.312	<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>8.441</b>
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>53.689</b>	<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>387.302</b>
<b>Actiu circulant</b>	<b>4.849.870</b>	<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>55.768.430</b>
Existències	942	Deutes a llarg termini	3.950.263
Deutors	2.848.244	Altres deutors a llarg termini	51.818.167
Inversions financeres temporals	455.448	<b>Creditors a curt termini</b>	<b>22.889.876</b>
Tresoreria	1.545.228	Emissió d'obligacions i altres valors negociables	16.473.943
Ajustaments per periodificació	7	Creditors	6.278.671
		Ajustaments per periodificació	137.262
<b>Total actiu</b>	<b>39.305.928</b>	<b>Total passiu</b>	<b>39.305.928</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2017.

**Quadre 8. Compte del resultat economicopatrimonial agregat de l'exercici 2017**

Despeses	2017	Ingressos	2017
Aprovisionaments	5.433.429	Vendes i prestacions de serveis	218.853
Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	9.498.947	Vendes	5.155
Despeses de personal	5.583.562	Prestacions de serveis	213.697
Prestacions socials	1.538	Devolucions de vendes	-
Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	386.425	<b>Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>21.909.071</b>
Variació de provisions de tràfic	(356)	Ingressos tributaris	21.909.071
Altres despeses de gestió	2.184.220	<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>842.716</b>
Despeses financeres i assimilables	816.009	Reintegraments	25.047
Variació de les provisions d'inversions financeres	527.551	Altres ingressos de gestió	732.179
Diferències negatives de canvi	-	Altres interessos i ingressos assimilats	85.491
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>24.551.862</b>	<b>Transferències i subvencions</b>	<b>15.257.047</b>
Transferències i subvencions corrents	22.409.317	Transferències i subvencions corrents	14.955.416
Prestacions socials	-	Transferències i subvencions de capital	301.630
Transferències i subvencions de capital	667.976		
Prestacions sanitàries	1.474.568		
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>143.855</b>	<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>11.623</b>
		<b>Desestalvi</b>	<b>1.388.784</b>
<b>Total despeses</b>	<b>39.628.093</b>	<b>Total ingressos</b>	<b>39.628.093</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2017.

El Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial agregats presentats són la suma dels balanços i 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:

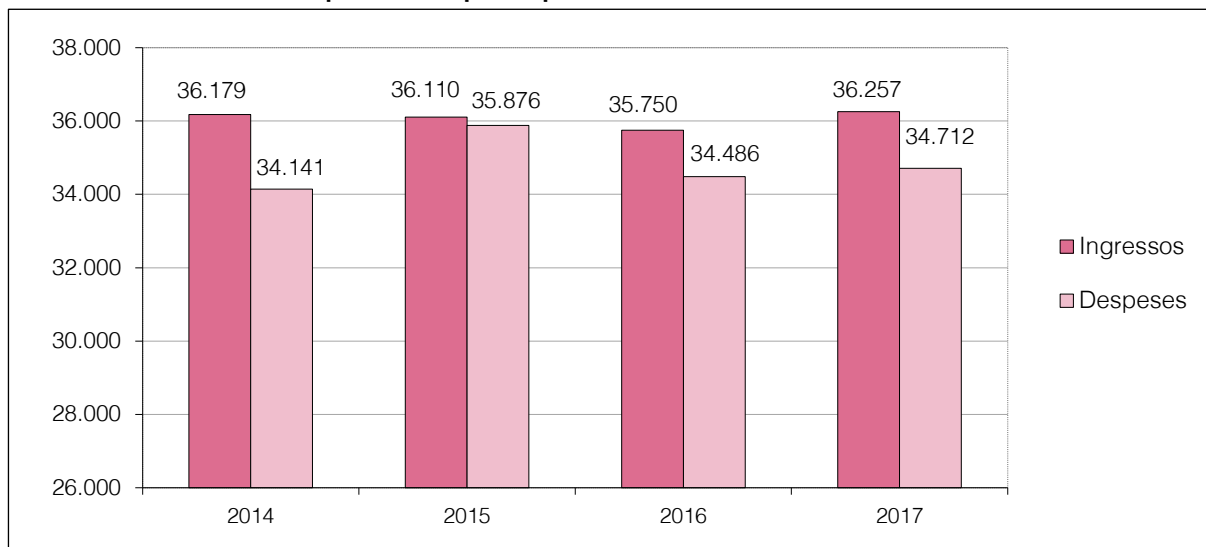
**Quadre 9. Evolució de la liquidació del pressupost consolidat**

Drets liquidats	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	8.248	8.344	9.158	10.153
2. Impostos indirectes	9.284	9.239	10.145	11.426
3. Taxes i altres ingressos	806	738	782	808
4. Transferències corrents	4.213	4.773	5.256	5.042
5. Ingressos patrimonials	80	97	62	60
6. Alienació d'inversions reals	332	4	4	9
7. Transferències de capital	563	500	510	151
<b>Total no financer</b>	<b>23.526</b>	<b>23.695</b>	<b>25.918</b>	<b>27.648</b>
8. Variació d'actius financers	157	149	269	198
9. Variació de passius financers	12.496	12.265	9.563	8.412
<b>Total financer</b>	<b>12.653</b>	<b>12.414</b>	<b>9.832</b>	<b>8.610</b>
<b>Total general</b>	<b>36.179</b>	<b>36.110</b>	<b>35.750</b>	<b>36.257</b>
Obligacions reconegudes	2014	2015	2016	2017
1. Remuneracions del personal	6.386	5.195	5.336	5.558
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.381	7.527	6.982	7.462
3. Despeses financeres	1.923	1.202	583	792
4. Transferències corrents	10.028	13.609	13.313	13.913
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	564	429	443	463
7. Transferències de capital	954	1.055	930	547
<b>Total no financer</b>	<b>27.236</b>	<b>29.017</b>	<b>27.587</b>	<b>28.734</b>
8. Variació d'actius financers	1.219	1.517	768	771
9. Variació de passius financers	5.686	5.342	6.132	5.207
<b>Total financer</b>	<b>6.905</b>	<b>6.859</b>	<b>6.899</b>	<b>5.978</b>
<b>Total general</b>	<b>34.141</b>	<b>35.876</b>	<b>34.486</b>	<b>34.712</b>
Resultat no financer	2014	2015	2016	2017
Drets liquidats no financers	23.526	23.695	25.918	27.648
Obligacions reconegudes no financeres	27.236	29.017	27.587	28.734
<b>Capacitat (necessitat) de finançament</b>	<b>(3.710)</b>	<b>(5.321)</b>	<b>(1.669)</b>	<b>(1.086)</b>

Imports en milions d'euros.

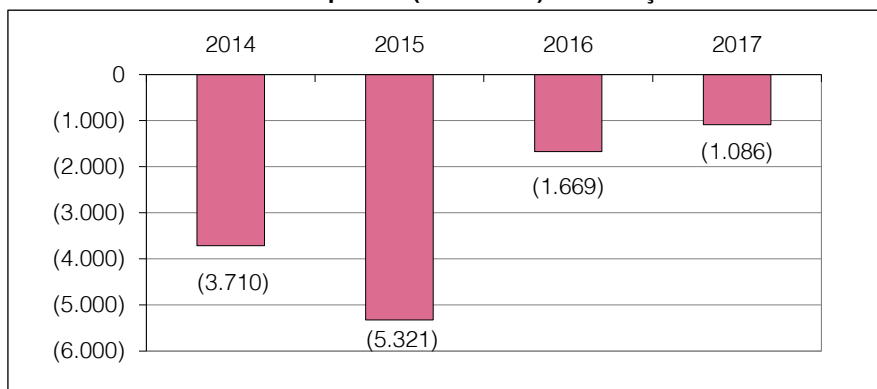
Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

**Gràfic 1. Evolució de la liquidació del pressupost 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	2014	2015	2016	2017
<b>Ingressos</b>				
Pressupost corrent	35.159	35.710	35.408	35.817
Pressupostos tancats	209	195	229	210
Operacions de tresoreria	125.877	135.863	106.834	98.813
<b>Total</b>	<b>161.245</b>	<b>171.768</b>	<b>142.471</b>	<b>134.840</b>
<b>Pagaments</b>				
Pressupost corrent	31.430	32.851	32.248	32.767
Pressupostos tancats	3.496	2.390	3029	2.500
Operacions de tresoreria	126.327	135.980	106.699	99.534
<b>Total</b>	<b>161.253</b>	<b>171.221</b>	<b>141.976</b>	<b>134.801</b>
<b>Variació neta de la tresoreria en l'exercici</b>	<b>(8)</b>	<b>547</b>	<b>495</b>	<b>39</b>
<b>Existències inicials de l'exercici</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>557</b>	<b>1.052</b>
<b>Existències finals de l'exercici</b>	<b>10</b>	<b>557</b>	<b>1.052</b>	<b>1.091</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

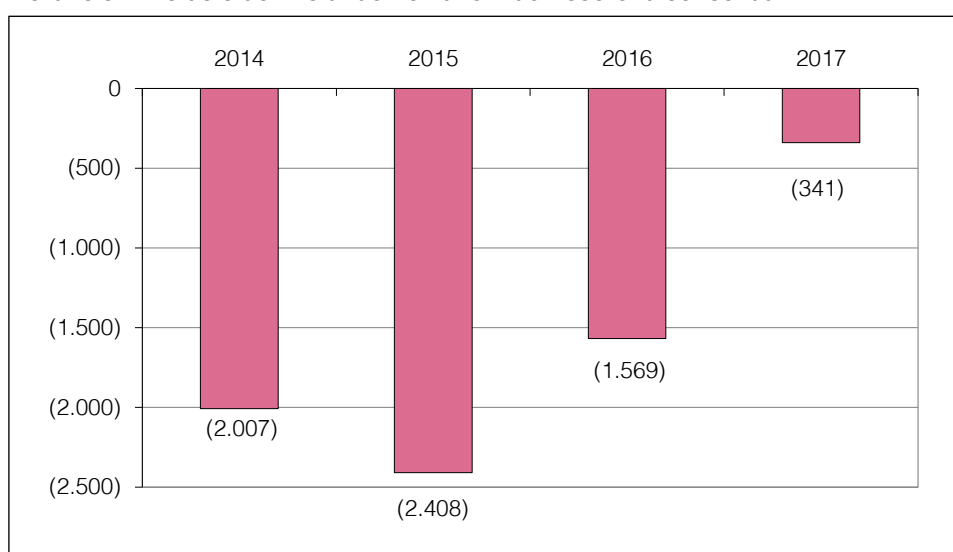
**Quadre 11. Evolució de l'Estat del romanent de tresoreria consolidat**

Concepte	2014	2015	2016	2017
Fons líquids	(55)	557	1.052	1.090
Drets pendents de cobrament	1.904	1.360	2.316	2.463
Pressupost corrent	1.020	400	342	440
Exercicis tancats	739	738	813	802
Operacions extrapressupostàries	145	222	1.161	1.221
Obligacions pendents de pagament	3.688	4.312	4.590	3.406
Pressupost corrent	2.711	3.024	2.239	1.944
Exercicis tancats	731	450	420	145
Operacions extrapressupostàries	246	838	1.931	1.317
Partides pendents d'aplicació	(102)	(69)	(58)	(24)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(102)	(69)	(58)	(24)
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>(1.941)</b>	<b>(2.464)</b>	<b>(1.280)</b>	<b>124</b>
Romanent de tresoreria afectat	n/d	n/d	(232)	(408)
Import de dubtós cobrament	(66)	56	(57)	(56)
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>(2.007)</b>	<b>(2.408)</b>	<b>(1.569)</b>	<b>(341)</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

n/d No disponible.

**Gràfic 3. Evolució de l'Estat del romanent de tresoreria consolidat**

Imports en milions d'euros.

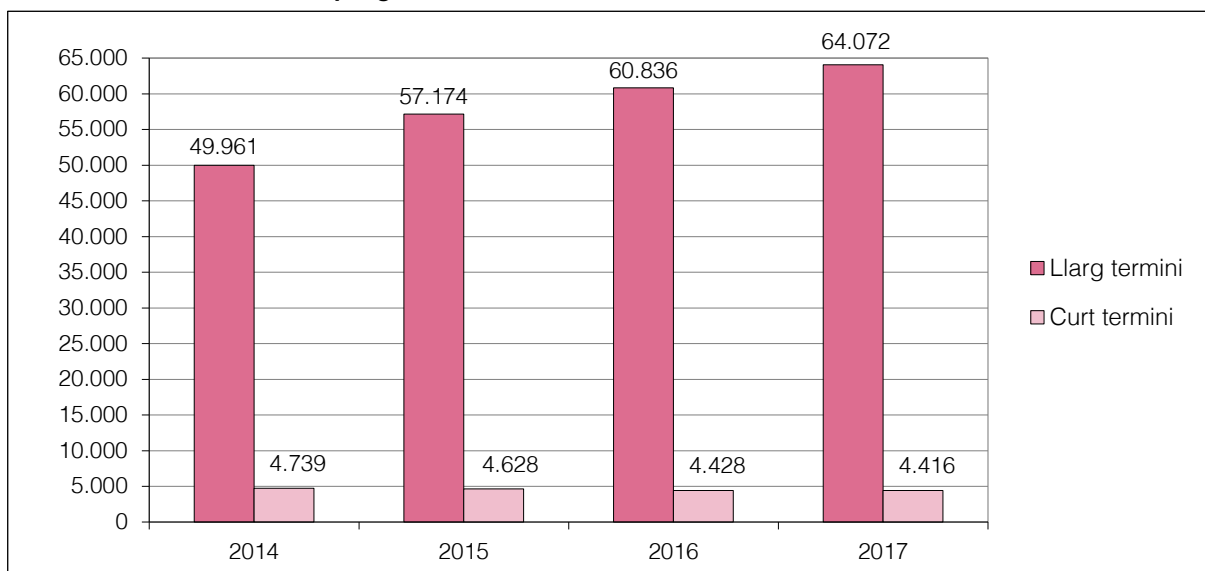
**Quadre 12. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat**

Concepte	2014	2015	2016	2017
Deute	10.636	6.932	5.665	5.476
Préstecs a llarg termini	39.325	50.242	55.171	58.596
Total a llarg termini	49.961	57.174	60.836	64.072
Préstecs a curt termini	4.739	4.628	4.428	4.416
Censos emfitèutics	*	*	269	212
Altres instruments financers	385	155	135	145
<b>Total consolidat</b>	<b>55.085</b>	<b>61.957</b>	<b>65.668</b>	<b>68.845</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 l'exercici 2014 els censos emfitèutics eren dins d'Altres instruments financers i en l'exercici 2015 no constaven en el Compte general d'endeutament consolidat.

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

Imports en milions d'euros.

### 3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

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



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

L'article 15 de la LOEPSF estableix que correspon al Govern de l'Estat fixar 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 2017 es van establir, per acord del Consell de Ministres, el 2 de desembre del 2016. Per al conjunt d'administracions públiques es van fixar els objectius de dèficit i de deute en 3,1 punts i en 99,0 punts del PIB, respectivament. La taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola per calcular la regla de despesa es va fixar en el 2,1%.

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

**Quadre 13. Objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al 2017 (en percentatge del PIB)**

Administracions públiques	Objectiu d'estabilitat pressupostària	Objectiu de deute públic
Administració central	(1,1)	72,0
Comunitats autònomes	(0,6)	24,1
Entitats locals	-	2,9
Seguretat Social	(1,4)	*
<b>Total administracions públiques</b>	<b>(3,1)</b>	<b>99,0</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 d'estabilitat pressupostària i de deute públic per a les comunitats autònomes. A Catalunya li va correspondre un objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit del 0,6% i un objectiu de deute públic del 34,5% del PIB regional.

En els apartats 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 es comenta el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa d'acord amb les conclusions de l'informe elaborat el 15 d'octubre del 2018 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

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

### 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 2017 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 2017 en 1.243 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>(1.974)</b>
Saldo pressupostari no financer	(1.107)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(867)
<b>Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:</b>	<b>730</b>
Unitats sanitàries i de serveis socials	52
Resta d'unitats empresarials	679
<b>Capacitat o necessitat de finançament</b>	<b>(1.243)</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2017 amb el càlcul final de necessitats de finançament elaborat per la IGAE.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 0,56% del PIB regional, que no supera l'objectiu del 0,6 % 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 2017 de 77.740 M€, que representa un 34,8% del PIB regional.

El Consell de Ministres va fixar inicialment l'objectiu de deute públic en el 34,5% del PIB. Posteriorment, i d'acord amb les excepcions que es preveïen respecte a l'endeutament contret amb l'Estat, l'objectiu de deute públic es va revisar i es va situar en el 34,8%. Per

tant, considerant la informació del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques es va complir l'objectiu de deute públic de l'exercici 2017.

### **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 2017 la taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre el 2016 va ser del 2,1%.

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 2017, Catalunya va registrar un increment del 3,3% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Aquesta variació va suposar l'incompliment de la regla de despesa.

Com s'ha comentat en paràgrafs anteriors, en l'exercici 2017 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic però no va complir la regla de despesa. D'acord amb l'article 21.1 de la LOEPSF l'incompliment d'algun dels objectius o de la 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 i la regla de despesa.

La Generalitat de Catalunya va presentar el pla econòmic i financer 2018-2019, que va ser declarat idoni pel Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) del 31 de juliol del 2018.

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

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

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017, aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març, recull un total d'ingressos i despeses de 34.029,71 M€, amb un dèficit no financer previst de 1.081,28 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 36.137,63 M€ i unes despeses reconegudes per 34.812,59 M€, amb un superàvit de 1.325,04 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 1.308,62 M€.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2017 i l'evolució dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2014.

**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	9.630.152	7.012	28	9.637.164	10.152.552	105	28	10.064.538	99	88.014
Capítol 2. Impostos indirectes	10.912.221	-	32	10.912.221	11.425.772	105	32	11.345.633	99	80.139
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	608.249	11.080	2	619.329	642.022	104	2	544.332	85	97.690
Capítol 4. Transferències corrents	5.778.812	345.681	17	6.124.493	5.094.037	83	14	5.030.688	99	63.349
Capítol 5. Ingressos patrimonials	41.485	4.747	-	46.232	56.159	121	-	54.407	97	1.752
<b>Total operacions corrents</b>	<b>26.970.919</b>	<b>368.520</b>	<b>79</b>	<b>27.339.439</b>	<b>27.370.542</b>	<b>100</b>	<b>76</b>	<b>27.039.598</b>	<b>99</b>	<b>330.944</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	65	-	65	8.997	29	-	8.997	100	-
Capítol 7. Transferències de capital	70.623	41.291	-	111.914	148.378	133	-	147.620	99	758
<b>Total operacions de capital</b>	<b>70.623</b>	<b>41.356</b>	<b>-</b>	<b>111.979</b>	<b>157.375</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>156.617</b>	<b>99</b>	<b>758</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>27.041.542</b>	<b>409.876</b>	<b>79</b>	<b>27.451.418</b>	<b>27.527.917</b>	<b>100</b>	<b>76</b>	<b>27.196.215</b>	<b>99</b>	<b>331.702</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	82.967	3.143	-	86.110	198.161	230	1	170.592	86	27.569
Capítol 9. Variació de passius financers	6.905.198	69.378	20	6.974.576	8.411.548	121	23	8.411.548	100	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>6.988.165</b>	<b>72.521</b>	<b>21</b>	<b>7.060.686</b>	<b>8.609.709</b>	<b>122</b>	<b>24</b>	<b>8.582.140</b>	<b>100</b>	<b>27.569</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>34.029.707</b>	<b>482.397</b>	<b>100</b>	<b>34.512.104</b>	<b>36.137.626</b>	<b>105</b>	<b>100</b>	<b>35.778.355</b>	<b>99</b>	<b>359.271</b>
Despeses	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	5.592.442	(93.739)	16	5.498.703	5.415.097	98	16	5.402.726	100	12.371
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	2.188.939	71.696	6	2.260.636	2.049.756	91	6	1.663.811	81	385.945
Capítol 3. Despeses financeres	799.265	(6.987)	2	792.278	792.122	100	2	792.068	100	55
Capítol 4. Transferències corrents	18.118.363	1.778.862	53	19.897.224	19.519.681	98	56	18.491.038	95	1.028.643
Capítol 5. Fons de contingència	330.000	(64.468)	1	265.532	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>27.029.009</b>	<b>1.685.364</b>	<b>79</b>	<b>28.714.373</b>	<b>27.776.656</b>	<b>97</b>	<b>80</b>	<b>26.349.643</b>	<b>95</b>	<b>1.427.014</b>
Capítol 6. Inversions reals	446.880	(13.408)	1	433.472	378.887	87	1	326.363	86	52.524
Capítol 7. Transferències de capital	646.930	91.970	2	738.900	680.991	92	2	586.522	86	94.468
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.093.810</b>	<b>78.562</b>	<b>3</b>	<b>1.172.372</b>	<b>1.059.878</b>	<b>90</b>	<b>3</b>	<b>912.885</b>	<b>86</b>	<b>146.992</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>28.122.819</b>	<b>1.763.926</b>	<b>83</b>	<b>29.886.745</b>	<b>28.836.534</b>	<b>96</b>	<b>83</b>	<b>27.262.528</b>	<b>95</b>	<b>1.574.006</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	712.294	98.084	2	810.378	769.249	95	2	613.535	80	155.715
Capítol 9. Variació de passius financers	5.194.594	12.213	15	5.206.807	5.206.807	100	15	5.199.932	100	6.875
<b>Total operacions financeres</b>	<b>5.906.888</b>	<b>110.297</b>	<b>17</b>	<b>6.017.185</b>	<b>5.976.056</b>	<b>99</b>	<b>17</b>	<b>5.813.467</b>	<b>97</b>	<b>162.590</b>
<b>Total despeses</b>	<b>34.029.707</b>	<b>1.874.223</b>	<b>100</b>	<b>35.903.930</b>	<b>34.812.591</b>	<b>97</b>	<b>100</b>	<b>33.075.995</b>	<b>95</b>	<b>1.736.596</b>
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>-</b>	<b>(1.391.826)</b>	<b>-</b>	<b>(1.191.826)</b>	<b>1.325.035</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.702.360</b>	<b>-</b>	<b>(1.377.325)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Ingressos	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Capítol 1. Impostos directes	8.247.721	8.343.532	9.158.012	10.152.552
Capítol 2. Impostos indirectes	9.283.565	9.238.837	10.144.832	11.425.772
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	416.159	597.091	642.955	642.022
Capítol 4. Transferències corrents	4.282.977	4.828.442	5.322.731	5.094.037
Capítol 5. Ingressos patrimonials	78.460	95.781	58.760	56.159
<b>Total operacions corrents</b>	<b>22.308.882</b>	<b>23.103.683</b>	<b>25.327.291</b>	<b>27.370.542</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	332.090	3.911	3.903	8.997
Capítol 7. Transferències de capital	559.657	500.052	510.419	148.379
<b>Total operacions de capital</b>	<b>891.747</b>	<b>503.963</b>	<b>541.322</b>	<b>157.376</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>23.200.629</b>	<b>23.607.646</b>	<b>25.841.613</b>	<b>27.527.917</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	157.000	149.273	269.304	198.161
Capítol 9. Variació de passius financers	12.495.541	12.265.034	9.562.618	8.411.548
<b>Total operacions financeres</b>	<b>12.652.541</b>	<b>12.414.307</b>	<b>9.831.922</b>	<b>8.609.709</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>35.853.170</b>	<b>36.021.953</b>	<b>35.673.535</b>	<b>36.137.626</b>

Despeses	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Capítol 1. Remuneracions del personal	4.562.109	5.061.620	5.199.442	5.415.097
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.255.927	1.913.292	2.012.779	2.049.756
Capítol 3. Despeses financeres	1.922.924	1.202.256	582.740	792.122
Capítol 4. Transferències corrents	17.736.741	19.295.300	18.430.046	19.519.681
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>25.477.701</b>	<b>27.472.468</b>	<b>26.225.007</b>	<b>27.776.656</b>
Capítol 6. Inversions reals	461.267	363.164	350.996	378.887
Capítol 7. Transferències de capital	1.088.225	1.160.859	1.033.547	680.991
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.549.492</b>	<b>1.524.023</b>	<b>1.384.543</b>	<b>1.059.878</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>27.027.193</b>	<b>28.996.491</b>	<b>27.609.550</b>	<b>28.836.534</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	1.219.065	1.513.775	625.546	769.250
Capítol 9. Variació de passius financers	5.685.702	5.342.228	6.131.690	5.206.807
<b>Total operacions financeres</b>	<b>6.904.767</b>	<b>6.856.003</b>	<b>6.757.236</b>	<b>5.976.057</b>
<b>Total despeses</b>	<b>33.931.960</b>	<b>35.852.494</b>	<b>34.366.786</b>	<b>34.812.591</b>

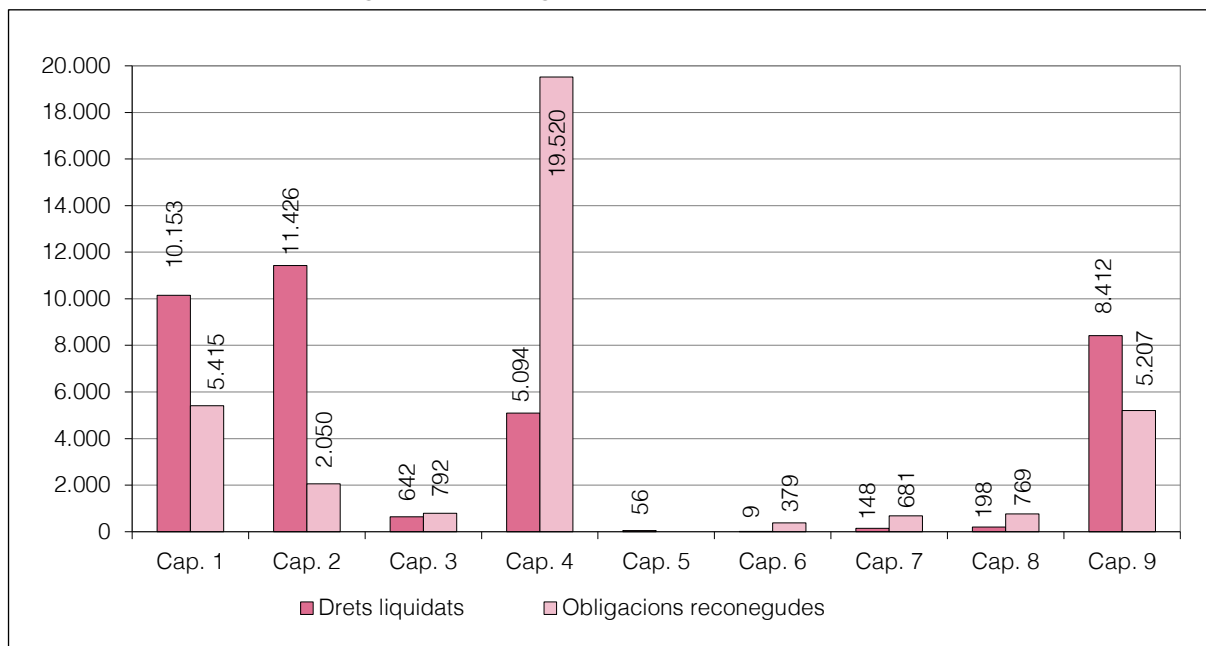
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>1.921.210</b>	<b>169.459</b>	<b>1.306.749</b>	<b>1.325.035</b>
---------------------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------

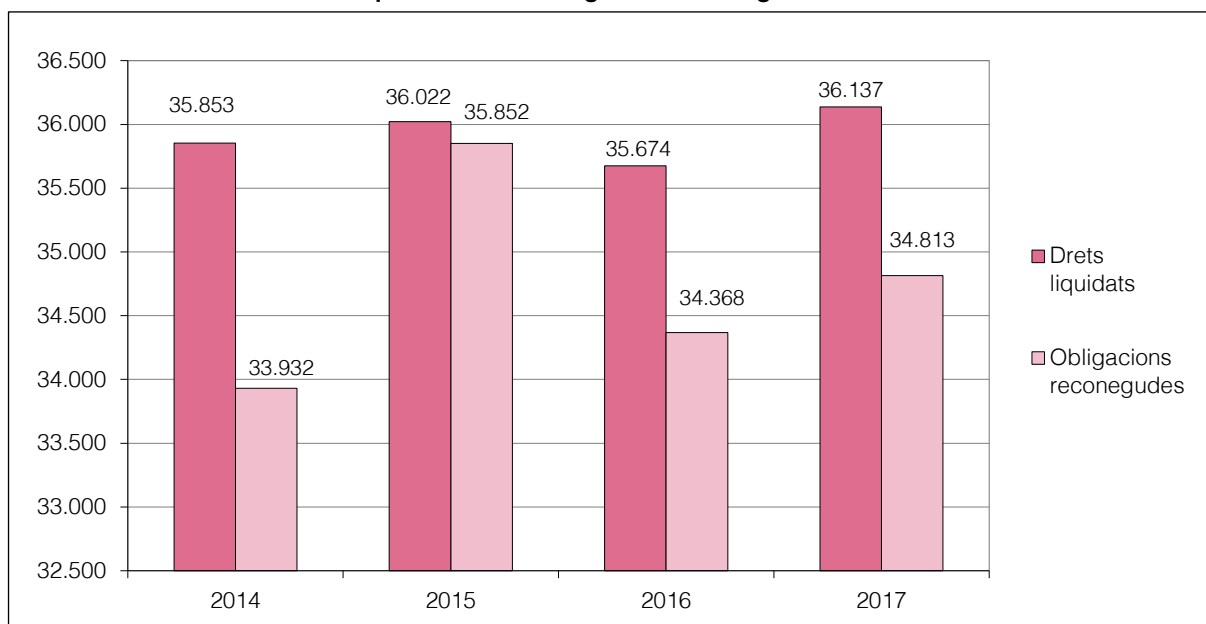
<b>Pressupost aprovat</b>	<b>31.862.066</b>	<b>32.483.086</b>	<b>32.472.792</b>	<b>34.029.707</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes de l'exercici 2017**

Imports en milions d'euros.

**Gràfic 6. Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes dels exercicis 2014-2017**

Imports en milions d'euros.

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

El total de crèdits autoritzats per al 2017 era de 34.029,71 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 1.874,22 M€, el que representa un augment d'un 5,5% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2016, que va ser d'un 8,2%.

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 extra-ordinaris i suplementaris de crèdit	Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències			
					Augments	Disminucions		
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	59.932	-	-	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	3.282	-	-	-	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	10.890	-	-	-	61	61	-	-
Oficina Antifrau	5.296	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2.866	-	-	-	38	18	-	20
<b>Total</b>	<b>82.266</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99</b>	<b>79</b>	<b>-</b>	<b>20</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	411.724	32	-	740	24.116	14.873	-	10.015
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	197.304	-	-	1.143	3.176	572	-	3.747
Afers i Relacions Instit. i Exteriors i Transparència	64.050	79	-	8	1.084	1.078	-	93
Governació, Admin. Públiques i Habitatge	429.513	2.398	-	90.287	11.425	10.727	-	93.383
Ensenyament	4.821.145	11.243	-	35.051	193.380	78.583	-	161.091
Salut	8.806.714	3.323	974.714	5.523	72.300	4.911	-	1.050.949
Interior	1.246.417	283	-	6.747	65.768	35.655	-	37.143
Territori i Sostenibilitat	1.668.862	2.072	216	8.905	27.399	18.753	-	19.839
Cultura	261.023	1.011	-	713	7.647	6.028	-	3.343
Justícia	950.993	-	-	586	19.510	14.548	-	5.548
Treball, Afers Socials i Famílies	2.872.028	36.823	-	109.040	188.869	172.007	-	162.725
Empresa i Coneixement	1.370.337	5.679	-	76.220	76.529	61.541	-	96.887
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	634.995	4.614	-	68.533	17.856	14.284	-	76.719
Despeses diversos departaments	616.064	10.526	-	186.511	24.919	234.554	-	(12.598)
Deute	5.996.123	-	6.331	72.355	9.094	10.510	-	77.270
Fons de contingència	330.000	-	-	-	-	64.468	-	(64.468)
Pensions	1.600	-	-	-	-	-	-	-
Partic. dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.268.548	-	-	152.515	-	-	-	152.515
<b>Total</b>	<b>33.947.440</b>	<b>78.083</b>	<b>981.261</b>	<b>814.877</b>	<b>743.072</b>	<b>743.092</b>	<b>-</b>	<b>1.874.201</b>
<b>Total general</b>	<b>34.029.706</b>	<b>78.083</b>	<b>981.261</b>	<b>814.877</b>	<b>743.171</b>	<b>743.171</b>	<b>-</b>	<b>1.874.221</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	5.592.442	226	-	1.854	181.800	277.619	-	(93.739)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.188.939	22.314	-	40.949	96.094	87.661	-	71.696
3. Despeses financeres	799.265	-	-	-	3.012	10.000	-	(6.988)
4. Transferències corrents	18.118.363	40.398	974.714	615.287	390.432	241.969	-	1.778.862
5. Fons de contingència	330.000	-	-	-	-	64.468	-	(64.468)
<b>Operacions corrents</b>	<b>27.029.009</b>	<b>62.938</b>	<b>974.714</b>	<b>658.090</b>	<b>671.338</b>	<b>681.717</b>	<b>-</b>	<b>1.685.363</b>
6. Inversions reals	446.880	384	-	8.037	13.340	35.169	-	(13.408)
7. Transferències de capital	646.930	5.406	216	69.822	39.232	22.706	-	91.970
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.093.810</b>	<b>5.790</b>	<b>216</b>	<b>77.859</b>	<b>52.572</b>	<b>57.875</b>	<b>-</b>	<b>78.562</b>
8. Variació d'actius financers	712.294	9.355	-	78.928	13.379	3.579	-	98.083
9. Variació de passius financers	5.194.594	-	6.331	-	5.882	-	-	12.213
<b>Operacions financeres</b>	<b>5.906.888</b>	<b>9.355</b>	<b>6.331</b>	<b>78.928</b>	<b>19.261</b>	<b>3.579</b>	<b>-</b>	<b>110.296</b>
<b>Total</b>	<b>34.029.707</b>	<b>78.083</b>	<b>981.261</b>	<b>814.877</b>	<b>743.171</b>	<b>743.171</b>	<b>-</b>	<b>1.874.221</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 divuit expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 51% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 38% dels expedients de crèdits incorporats, el 83% dels expedients de crèdit ampliables i el 36% 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 Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya del 2017 (LPGC-2017).

**4.1.1.1. Romanents incorporats**

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 10 de la LPGC-2017. El 80,6% del total d'aquests romanents correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 4,2% del total de les modificacions de crèdit.

Els romanents incorporats al 2017 van ser de 78,08 M€. D'aquests, 77,61 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 99,40% sobre el total d'incorporacions,



mentre que les incorporacions de romanents no compromesos eren de 0,47 M€.

Els romanents incorporats en l'exercici 2017 van augmentar un 9,5% respecte a l'exercici anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representaven el 12,6% dels anul·lats en l'any 2016, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 10,9% dels anul·lats l'exercici 2015.

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: Secretaria de Polítiques Educatives	10.382
Treball, Afers Socials i Famílies: Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència	4.499
Direcció General de Protecció Social	21.744
Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa	8.974
Empresa i Coneixement: Secretaria d'Empresa i Competitivitat	5.497
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació: Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	1.350
Direcció General de Pesca i Afers Marítims	2.500
Despeses de diversos departaments: Gestió Patrimonial Direcció General del Patrimoni	9.490

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 7 de la LPGC-2017.

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

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 8 de la LPGC-2017, 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 43,5% del total de les modificacions realitzades el 2017.

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:	
Pla únic d'obres i serveis de Catalunya	22.491
A l'Agència de l'Habitatge de Catalunya	57.731
Ensenyament:	
A famílies	26.202
Treball, Afers Socials i Famílies:	
Al Servei d'Ocupació de Catalunya	41.992
Actuacions d'àmbit social amb càrrec a l'assignació de l'IRPF	31.154
Empresa i Coneixement:	
A l'Agència de Gestió d'Ajusts Universitaris i de Recerca	23.321
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació:	
A empreses privades	35.482
Despeses de diversos departaments:	
Fons estructural de cohesió social i garantia de rendes	45.000
Fons estructural per a la cobertura de necessitats educatives	140.000
Deute:	
Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a llarg termini	55.227
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat:	
Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	82.836
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	146.106

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**4.1.1.4. Crèdits ampliables**

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 9 de la LPGC-2017, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits van representar el 52,4% del total de les modificacions realitzades. En l'exercici 2017 l'import principal, 974,71 M€, es va destinar al Servei Català de la Salut.

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

El total d'ingressos liquidats l'exercici 2017 va ser de 36.137,63 M€, amb 464,09 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment d'un 1,3%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2016 i del 2017:

**Quadre 21. Liquidació de l'estat d'ingressos**

Capítol	2017				2016				Variació de drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	
1. Impostos directes	9.637.165	10.152.552	10.064.538	28	9.094.914	9.158.012	9.101.679	26	11
2. Impostos indirectes	10.912.221	11.425.772	11.345.633	32	10.015.308	10.144.832	10.061.576	28	13
3. Taxes, béns i altres ingressos	619.328	642.022	544.332	2	569.221	642.955	567.657	2	-
4. Transferències corrents	6.124.492	5.094.037	5.030.688	14	6.777.270	5.322.731	5.300.396	15	(4)
5. Ingressos patrimonials	46.232	56.159	54.407	-	47.542	58.760	55.718	-	(4)
<b>Total operacions corrents</b>	<b>27.339.439</b>	<b>27.370.542</b>	<b>27.039.599</b>	<b>76</b>	<b>26.504.255</b>	<b>25.327.291</b>	<b>25.087.027</b>	<b>71</b>	<b>8</b>
6. Alienació d'inversions reals	65	8.997	8.997	-	20.677	3.903	3.903	-	131
7. Transferències de capital	111.914	148.379	147.620	-	378.578	510.419	509.082	1	(71)
<b>Total operacions de capital</b>	<b>111.980</b>	<b>157.375</b>	<b>156.617</b>	<b>-</b>	<b>399.255</b>	<b>514.322</b>	<b>512.984</b>	<b>1</b>	<b>(69)</b>
8. Variació d'actius financers	86.110	198.161	170.592	1	120.338	269.304	236.581	1	(26)
9. Variació de passius financers	6.974.576	8.411.548	8.411.548	23	6.967.669	9.562.618	9.562.618	27	(12)
<b>Total operacions financeres</b>	<b>7.060.686</b>	<b>8.609.709</b>	<b>8.582.548</b>	<b>24</b>	<b>7.088.006</b>	<b>9.831.922</b>	<b>9.799.199</b>	<b>28</b>	<b>(12)</b>
<b>Total</b>	<b>34.512.104</b>	<b>36.137.626</b>	<b>35.778.356</b>	<b>100</b>	<b>33.991.516</b>	<b>35.673.535</b>	<b>35.399.210</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 2017 es pot observar que els drets liquidats superen en 1.625,52M€ les previsions finals. Les previsions inicials d'ingressos s'havien modificat inicialment en 482,40M€.

El total d'ingressos no financers liquidats va ser un 6,5% major que els ingressos no financers liquidats de l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostren els drets liquidats de l'exercici 2017, segons la seva naturalesa i per ordre d'importància quantitativa, en milers d'euros.

**Quadre 22. Drets liquidats per naturalesa de l'exercici 2017**

Tipus d'ingressos	Import	%
Tributs cedits:		
Gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya	2.906.207	8,0
Gestionats per l'Estat	18.579.679	51,4
Passius financers	8.411.548	23,3
Transferències procedents de l'Estat	4.779.621	13,2
Taxes i altres ingressos	638.630	1,8
Transferències procedents de l'exterior	364.527	1,0
Altres ingressos	361.584	1,0
Tributs propis	95.830	0,3
<b>Total</b>	<b>36.137.627</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament vigent<sup>4</sup> en l'exercici 2017 de les comunitats autònomes de règim comú són els que es detallen a continuació:

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

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.

---

4. 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.

Durant l'exercici 2017 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 5 de desembre del 2017, amb vigència fins al 31 de desembre del 2020.
- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre.<sup>5</sup> Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el territori espanyol, i l'atenció a ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb els quals Espanya té subscrits convenis d'assistència sanitària recíproca.

Les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009, que van ser comunicades durant els exercicis 2010 i 2011, presentaven 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 establiria 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 els imports pendents de pagament per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment va registrar en el compte Resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. L'import pendent de pagament a 31 de desembre del 2017 era de 1.747,10 M€.

La liquidació definitiva de l'exercici 2015 va ser comunicada al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'exercici 2017 i va suposar un ingrés addicional de 1.879,36 M€. El detall és el següent:

---

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

**Quadre 23. Liquidació del finançament de l'exercici 2015**

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	743.820
2	IVA	221.621
2	Impostos especials	42.641
4	Fons de suficiència global	130.696
4	Fons de competitivitat	873.131
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	(132.552)
<b>Total</b>		<b>1.879.358</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**4.1.2.1. Impostos directes**

L'apartat Impostos directes inclou l'Impost sobre grans establiments comercials, l'Impost sobre els habitatges buits, l'Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit i els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: el 50% del tram autonòmic de l'IRPF, l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni.

El detall és el següent:

**Quadre 24. Impostos directes**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 50% de l'IRPF	8.475.910	9.092.450	9.092.450	8.102.268	8.102.268	12
Impost sobre grans establiments comercials	14.649	14.777	3.856	15.306	4.471	(3)
Impost sobre successions	436.639	355.410	323.583	371.527	334.995	(4)
Impost sobre donacions	110.790	103.304	86.815	93.029	90.241	11
Impost sobre el patrimoni	517.404	511.402	489.123	495.454	489.370	3
Impost sobre els habitatges buits	18.512	18.420	18.420	11.499	11.497	60
Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit	63.260	56.788	50.291	68.931	68.839	(18)
<b>Total</b>	<b>9.637.165</b>	<b>10.152.552</b>	<b>10.064.538</b>	<b>9.158.012</b>	<b>9.101.679</b>	<b>11</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat l'exercici 2017 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 8.348,63 M€ d'entregues a compte i 743,82 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2015 reconeguda l'exercici 2017 (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 85,80 M€ a finals de l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 4.2).

L'exercici 2017 la recaptació líquida d'aquest impost va ser de 3,86 M€ i els drets pendents de cobrament eren de 10,92 M€ perquè alguns contribuents no van ingressar l'import liquidat i van presentar recurs de reposició/reclamació economicoadministrativa amb sol·licitud de suspensió.

Els drets liquidats de l'impost sobre els habitatges buits<sup>6</sup> es van incrementar un 60,2% respecte a l'exercici anterior. La diferència en termes anuals d'uns 7 M€ s'explica per l'increment dels municipis definits com a àrees de demanda residencial forta i acreditada, que van passar de 72 a 234 municipis de l'any 2015 al 2016.

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. Els lliuraments a compte d'aquest impost incloïen 6,50 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

#### **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 les begudes ensucrades envasades, Impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear, Impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics, 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:

---

6. El 17 de gener de 2019 el Ple del Tribunal Constitucional va desestimar, mitjançant la Sentència 4/2019, el recurs d'inconstitucionalitat interposat pel president del Govern contra diferents articles de la Llei 14/2015, del 21 de juliol, de l'impost sobre els habitatges buits.

**Quadre 25. Impostos indirectes**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Impost sobre transmissions patrimonials	1.324.634	1.475.330	1.449.399	1.245.110	1.217.049	18
Actes jurídics documentats	420.710	460.761	455.666	398.288	390.822	16
Operacions societàries	10.375	12.304	12.233	9.186	9.107	34
50% IVA	6.266.183	6.700.028	6.700.028	5.928.910	5.928.910	13
Impostos especials	2.758.160	2.718.109	2.669.413	2.525.603	2.478.293	8
Tributs propis	132.159	59.241	58.895	37.733	37.393	57
<b>Total</b>	<b>10.912.221</b>	<b>11.425.772</b>	<b>11.345.633</b>	<b>10.144.830</b>	<b>10.061.574</b>	<b>13</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials es va incrementar en un 18,5% respecte a l'exercici 2016, 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 15,7% respecte a l'exercici 2016, per l'increment en el nombre d'operacions de constitució de préstecs hipotecaris.

Els drets reconeguts en concepte d'IVA incloïen 6.478,41 M€ d'entregues a compte i 221,62 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2015 coneguda l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 23).

Quant als impostos especials, es van liquidar 2.718,11 M€ en l'exercici 2017, dels quals 1.414,32 M€ corresponien a l'Impost sobre hidrocarburs i 835,72 M€ a l'Impost sobre labors del tabac. Els lliuraments a compte de l'Impost sobre hidrocarburs i de l'Impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2017 incloïen 48,70 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

Els drets liquidats dels tributs propis de la Generalitat van augmentar un 57% respecte a l'exercici 2016, tot i no ser un import global elevat dins el capítol, únicament representen el 0,51% del total liquidat.

La Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic va crear l'Impost sobre les begudes ensucrades envasades i l'Impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics. Aquests dos impostos van entrar en vigor l'1 de maig i l'1 d'abril del 2017, respectivament.

L'Impost sobre begudes ensucrades envasades és un tribut propi l'objecte del qual és gravar el consum d'aquests tipus de begudes pels efectes que tenen en la salut de la



població i té com a finalitat principal incentivar un canvi en els hàbits de consum. L'import liquidat, 22,7M€, és inferior al consignat perquè es preveia que s'aplicaria des de l'1 de gener del 2017.

L'exercici 2017 l'Administració va retornar 27,42M€ com a conseqüència de la sentència del 6 de juliol del 2017 del Tribunal Constitucional on es va declarar inconstitucional 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.

#### 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 2016 i 2017 per cadascun dels diferents conceptes:

**Quadre 26. Taxes, béns i altres ingressos**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	186	352	352	9	9	*
Prestació de serveis	174.229	200.030	172.940	176.486	176.486	13
Taxes	64.384	67.006	66.795	64.112	63.855	5
Altres tributs	232.791	235.856	214.984	227.551	202.709	4
Contribucions especials	24.078	24.740	24.740	23.884	23.884	4
Reintegraments	20.629	21.351	19.927	41.712	39.890	(49)
Altres ingressos	103.032	92.686	44.593	109.201	60.823	(15)
<b>Total</b>	<b>619.328</b>	<b>642.021</b>	<b>544.331</b>	<b>642.955</b>	<b>567.656</b>	<b>-</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'epígraf Prestació de serveis inclou 188,62M€ 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.

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

**Quadre 27. Recaptació efectiva d'altres tributs**

Concepte	2017	2016
Bingo	42.168	47.204
Casinos	23.504	21.918
Màquines escurabutxaques	142.964	119.992
Impost sobre el joc <i>on line</i>	20.850	22.103
Gravamen de protecció civil	3.392	3.742
Rifes	115	140
<b>Total</b>	<b>232.993</b>	<b>215.099</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, 12,39 M€ el 2016 i 18,01 M€ el 2017.

#### 4.1.2.4. Transferències corrents

El 2017, el 92,7% 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 28. Transferències corrents**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	5.654.324	4.722.275	4.659.938	5.191.368	5.180.096	(9)
D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	62.922	63.654	63.654	75.486	75.309	(16)
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	473	939	939	685	685	37
D'ens i corporacions locals	26.611	25.519	25.512	15.975	5.089	60
D'empreses privades	1.050	1.442	1.442	1.869	1.869	(23)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	138	152	152	2.333	2.333	(93)
De l'exterior	378.972	280.057	279.052	35.015	35.015	700
<b>Total</b>	<b>6.124.492</b>	<b>5.094.037</b>	<b>5.030.688</b>	<b>5.322.731</b>	<b>5.300.396</b>	<b>(4)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen els principals conceptes del capítol Transferències corrents.

**Transferències corrents del sector públic estatal**

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal és el següent:

**Quadre 29. Transferències corrents del sector públic estatal**

Concepte	2017	2016
<b>Participació en els ingressos de l'Estat:</b>		
Generalitat	594.498	1.225.007
Municipis	2.389.692	2.348.671
Diputacions	1.024.962	951.832
Dels diferents ministeris	407.847	384.228
<b>D'altres administracions:</b>		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	291.826	271.274
Altres	13.450	10.356
<b>Total</b>	<b>4.722.275</b>	<b>5.191.368</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 2016 i 2017, per facilitar la comparació interanual.

**Quadre 30. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat**

Concepte	2017		2016	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(1.091.248)	(1.091.248)	(840.450)	(840.450)
Fons de suficiència global	859.574	859.574	841.655	841.655
Fons de competitivitat	873.131	873.131	785.142	785.142
Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF	(124.793)	(124.793)	(53.846)	(53.846)
Regularització model de finançament	-	-	370.829	370.829
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	50.465	-	58.013	58.013
Fons de cohesió sanitària	27.368	27.368	63.664	63.664
<b>Total</b>	<b>594.498</b>	<b>544.032</b>	<b>1.225.007</b>	<b>1.225.007</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 2017 de 958,70 M€ negatius. A més, es van reconèixer 132,55 M€ negatius corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2015 (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 2017 van ser de 728,88 M€. Addicionalment s'ha reconegut 130,70 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2015 (vegeu el quadre 23).

La liquidació definitiva de l'exercici 2015 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 873,13 M€.

Pel que fa a les bestretes entregades pels acords del CPFF, es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2017 de 124,79 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009.

El Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal té com a objectiu finançar mesures per a la modernització i millora de la gestió de la incapacitat temporal i la racionalització de la despesa d'aquesta prestació. Els recursos establerts per al control de la incapacitat temporal en l'exercici 2017 van ser de 50,47 M€, que estaven pendents de cobrament i reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2017.

En l'exercici 2017 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 27,37 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 3.414,65 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 31. Ingressos procedents dels diferents ministeris**

Ministeri	2017			2016		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Educació, Cultura i Esport	180.704	173.167	7.537	184.079	176.471	7.608
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	225.637	221.300	4.334	198.829	195.333	3.496
Altres	1.506	1.506	-	1.321	1.153	167
<b>Total</b>	<b>407.847</b>	<b>395.973</b>	<b>11.871</b>	<b>384.228</b>	<b>372.957</b>	<b>11.271</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2017 hi havia 11,87 M€ de drets pendents de cobrament de diferents ministeris reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2017.

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

**Quadre 32. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport**

Concepte	2017	2016
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2015-2016	-	154.172
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2016-2017	151.272	-
Suport a alumnes amb necessitats especials	21.895	22.299
Altres ajuts	7.537	7.608
<b>Total</b>	<b>180.704</b>	<b>184.079</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat incloïen 172,78 M€ per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència i 31,15 M€ destinats a subvencions d'àmbit social amb càrrec a l'assignació tributària del 0,7% de l'IRPF.

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

L'Ordre ESS/621/2017, del 20 de juny, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial per a l'exercici 2017, de subvencions de l'àmbit laboral finançades a càrrec dels pressupostos generals de l'Estat.

Els programes, accions i mesures de polítiques actives d'ocupació els desenvolupa el Servei Públic d'Ocupació Estatal i els serveis públics d'ocupació de les comunitats autònomes. Els ingressos liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal durant l'exercici 2017 poden desglossar-se de la manera següent:

**Quadre 33. Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal**

Serveis gestionats	2017	2016
<b>Serveis finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:</b>		
Formació professional dirigida a treballadors desocupats	98.880	92.191
Formació professional dirigida a treballadors ocupats	18.735	18.520
Oportunitats d'ocupació i formació	39.432	37.393
Altres	3.294	3.116
<b>Serveis no finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:</b>		
Oportunitats d'ocupació	60.942	60.149
Agències de col·locació	20.220	13.266
Orientació professional i altres mesures	64.146	30.819
Altres	3.860	3.862
<b>Altres serveis:</b>		
Modernització dels serveis públics d'ocupació	9.348	8.364
Altres	3.879	3.594
Romanents d'exercicis anteriors	(29.817)	-
Drets cobrats d'exercicis anteriors	(1.094)	-
<b>Total</b>	<b>291.825</b>	<b>271.274</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els imports inclouen romanents d'exercicis anteriors 29,81 M€ i drets cobrats d'exercicis tancats 1,09 M€

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

En l'exercici 2017 els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat incloïen, entre altres, 46,19 M€ procedents del Servei Català de Trànsit (SCT), 6,9 M€ del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) i 10,35 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 34. Transferències corrents de l'exterior**

Concepte	2017		2016	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons social europeu	1.554	1.554	33.713	33.713
Altres fons de la Unió Europea	1.276	1.276	1.302	1.302
Fons europeu de desenvolupament regional	7.190	7.190	-	-
Fons europeu agrícola de garantia	270.037	269.031	-	-
<b>Total</b>	<b>280.057</b>	<b>279.051</b>	<b>35.015</b>	<b>35.015</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats per les transferències rebudes de l'exterior es van incrementar respecte a l'exercici anterior com a conseqüència del canvi de criteri en la comptabilització dels ajuts provinents del FEAGA que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'havien d'enregistrar com a transferències corrents, tal com la Sindicatura havia recomanat ens els seus informes anteriors.

#### 4.1.2.5. **Ingressos patrimonials**

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

El detall dels ingressos patrimonials de l'exercici 2017 és el següent:

**Quadre 35. Ingressos patrimonials**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Interessos de préstecs	13.783	15.360	13.811	14.841	12.036	3,5
Interessos de dipòsits	9.275	158	158	333	333	(52,5)
Altres ingressos financers	13.021	26.208	26.208	39.306	39.287	(33,3)
Ingressos patrimonials	10.154	14.432	14.230	4.280	4.062	237,2
<b>Total</b>	<b>46.233</b>	<b>56.158</b>	<b>54.407</b>	<b>58.760</b>	<b>55.718</b>	<b>(4,4)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Altres ingressos financers inclou la regularització de diverses operacions de permuta financera (*swap*) que van generar un ingrés de 10,31 M€. Aquest epígraf també recull 15,67 M€ pel cànon rebut de la societat Aigües Ter Llobregat Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA (ATLL), corresponent a l'exercici 2017 (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 36. Alienació d'inversions reals**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Alienació de terrenys i béns naturals	-	908	908	1.800	1.800	(50)
Alienació d'edificis i altres construccions	-	8.022	8.022	722	722	*
Material de transport	65	66	66	-	-	*
Alienació maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	1	1	-	-	*
Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments	-	-	-	1.381	1.381	(100)
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>8.997</b>	<b>8.997</b>	<b>3.903</b>	<b>3.903</b>	<b>131</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'Administració no va preveure cap ingrés per alienacions d'immobles per a l'exercici 2017 malgrat el 27 de desembre del 2016 el Govern va acordar signar un conveni de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona amb l'objectiu de finançar determinades actuacions en el tram II de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona, amb l'import de l'alienació de diversos immobles i finques propietat de la Generalitat de Catalunya a l'Ajuntament de Barcelona estimat en 40,02 M€.

Durant l'exercici 2017 només es va fer efectiva la venda d'una finca situada a la Plaça Verònica i carrer Avinyó, 23 de Barcelona per 8,02 M€. El 31 de desembre del 2017 restaven pendents d'alienar la resta de finques vinculades al conveni esmentat anteriorment.

La IGGC va donar de baixa l'immobilitzat venut pel valor de venda, ja que en desconeixia el valor d'adquisició (vegeu l'apartat 4.9.1.c).

**4.1.2.7. Transferències de capital**

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

**Quadre 37. Transferències de capital**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	23.871	57.347	56.618	63.849	62.511	(10,2)
D'ens i corporacions locals	1.925	3.150	3.150	3.298	3.298	(4,5)
D'empreses privades	-	2.962	2.962	8.320	8.320	(64,4)
De famílies, institucions sense finalitat de lucre i ens corporatius	450	450	450	559	559	(19,5)
De l'exterior	85.668	84.469	84.439	434.394	434.394	(80,6)
<b>Total</b>	<b>111.914</b>	<b>148.378</b>	<b>147.619</b>	<b>510.419</b>	<b>509.082</b>	<b>(70,9)</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 38. Transferències de capital del sector públic estatal**

Concepte	2017	2016
Dels diferents ministeris:		
Foment	50.254	50.254
Agricultura, Alimentació i Medi Ambient	7.093	13.595
<b>Total</b>	<b>57.347</b>	<b>63.849</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2017, els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que tenia assignades les competències en matèria d'habitatge, incloïen 50,25 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 urbanes.

El Consell de Ministres va aprovar el 9 de desembre del 2016 la pròrroga durant un any del Pla anterior per garantir la continuïtat del finançament dels ajuts estatals a l'habitatge durant l'any 2017.

### **Transferències d'empreses privades**

L'epígraf Transferències de capital d'empreses privades incloïa 2,66 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 39. Transferències de capital de l'exterior**

Concepte	2017	2016
Fons europeu agrícola de garantia	38.255	323.080
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	41.547	27.763
Fons europeu d'orientació i garantia agrària	1.233	1.149
Fons europeu de desenvolupament regional	195	79.106
Fons europeu de pesca	-	1.965
Altres transferències	3.239	1.331
<b>Total</b>	<b>84.470</b>	<b>434.394</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'exercici 2017 es va produir un canvi de criteri pel que fa a la comptabilització de la majoria dels ajuts provinents dels FEAGA, destinats a finançar mesures de mercat, que per la seva naturalesa es van enregistrar com a transferències corrents (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

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 40. Variació d'actius financers**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Reintegrament de préstecs i bestretes	85.943	189.727	162.158	225.261	192.538	(15,7)
Reintegrament préstecs concedits al personal	166	565	565	530	530	6,6
Devolucions de dipòsits i fiances	-	-	-	7.980	7.980	(100,0)
Aportacions d'altres entitats del sector públic	-	7.868	7.868	35.533	35.533	(77,9)
<b>Total</b>	<b>86.109</b>	<b>198.160</b>	<b>170.591</b>	<b>269.304</b>	<b>236.581</b>	<b>(26,4)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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 62,53M€ d'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA; 14,31M€ de l'Hospital Clínic de Barcelona; 13,61M€ del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona; 12,83M€ d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, i 12,54M€ del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació.

L'epígraf Aportacions d'altres entitats del sector públic inclou 7,87 M€ pels reintegraments dels préstecs del capítol VIII lliurats per l'Agència per la Competitivitat de l'Empresa.

#### 4.1.2.9. Variació de passius financers

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

**Quadre 41. Variació de passius financers**

Concepte	2017			2016		Variació de drets liquidats (%)
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats	
Préstecs i altres crèdits	6.974.576	8.411.548	8.411.548	9.562.618	9.562.618	(12,0)

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 12,0% respecte a l'exercici 2016 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 tresorereries territorials i per fases de recaptació és la següent:

**Quadre 42. Valors a cobrar de l'exercici corrent**

Tresoreria	2017			2016		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	175.714	43.120	218.834	106.897	42.322	149.219
Territorial	131.310	9.126	140.436	106.416	18.689	125.106
<b>Total</b>	<b>307.024</b>	<b>52.246</b>	<b>359.270</b>	<b>213.313</b>	<b>61.011</b>	<b>274.325</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

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

En l'exercici 2017 el total d'obligacions reconegudes va ser de 34.812,59 M€, amb 306,32 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 0,9%. El grau d'execució va ser del 97,0% del crèdit definitiu.

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

**Quadre 43. Liquidació de l'estat de despeses**

Capítol	2017				2016			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconeg.	OR relat. (%)	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconeg.	OR relat. (%)
1. Remuneracions del personal	5.592.442	5.498.703	5.415.097	16	5.113.368	5.228.087	5.199.442	15
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.188.939	2.260.636	2.049.756	6	1.897.235	2.150.225	2.012.779	6
3. Despeses financeres	799.265	792.278	792.122	2	1.713.182	807.740	582.740	2
4. Transferències corrents	18.118.363	19.897.224	19.519.681	57	16.568.680	18.540.508	18.430.046	53
5. Fons de contingència	330.000	265.532	-	-	197.758	4.212	-	-
<b>Operacions corrents</b>	<b>27.029.009</b>	<b>28.714.373</b>	<b>27.776.656</b>	<b>80</b>	<b>25.490.223</b>	<b>26.730.772</b>	<b>26.225.007</b>	<b>76</b>
6. Inversions reals	446.880	433.472	378.887	1	434.387	376.259	350.996	1
7. Transferències de capital	646.930	738.900	680.991	2	590.567	1.073.090	1.033.547	3
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.093.810</b>	<b>1.172.372</b>	<b>1.059.878</b>	<b>3</b>	<b>1.024.954</b>	<b>1.449.349</b>	<b>1.384.543</b>	<b>4</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>28.122.819</b>	<b>29.886.745</b>	<b>28.836.534</b>	<b>83</b>	<b>26.515.177</b>	<b>28.180.121</b>	<b>27.609.550</b>	<b>80</b>
8. Variació d'actius financers	712.294	810.378	769.249	2	667.463	812.918	765.035	2
9. Variació de passius financers	5.194.594	5.206.807	5.206.807	15	5.290.152	6.131.690	6.131.690	18
<b>Operacions financeres</b>	<b>5.906.888</b>	<b>6.017.185</b>	<b>5.976.057</b>	<b>17</b>	<b>5.957.615</b>	<b>6.944.608</b>	<b>6.896.725</b>	<b>20</b>
<b>Total</b>	<b>34.029.707</b>	<b>35.903.930</b>	<b>34.812.591</b>	<b>100</b>	<b>32.472.792</b>	<b>35.124.729</b>	<b>34.506.275</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 2017 va ser de 1.091,34 M€, el 34,6% dels quals correspon a Transferències corrents i el 19,3% a Despeses corrents de béns i serveis.

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

**Quadre 44. 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	5.498.703	5.415.097	5.415.097	5.402.726	12.371
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.260.636	2.143.104	2.049.756	1.663.811	385.945
3. Despeses financeres	792.278	792.122	792.122	792.068	54
4. Transferències corrents	19.897.224	19.557.731	19.519.681	18.491.038	1.028.643
5. Fons de contingència	265.532	-	-	-	-
<b>Operacions corrents</b>	<b>28.714.373</b>	<b>27.908.054</b>	<b>27.776.656</b>	<b>26.349.643</b>	<b>1.427.014</b>
6. Inversions reals	433.472	394.963	378.887	326.363	52.524
7. Transferències de capital	738.900	688.946	680.991	586.522	94.468
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.172.372</b>	<b>1.083.910</b>	<b>1.059.878</b>	<b>912.885</b>	<b>146.993</b>
8. Variació d'actius financers	810.378	769.249	769.249	613.535	155.715
9. Variació de passius financers	5.206.807	5.206.807	5.206.807	5.199.932	6.875
<b>Operacions financeres</b>	<b>6.017.185</b>	<b>5.976.057</b>	<b>5.976.057</b>	<b>5.816.467</b>	<b>162.590</b>
<b>Total</b>	<b>35.903.930</b>	<b>34.968.021</b>	<b>34.812.591</b>	<b>33.075.994</b>	<b>1.736.596</b>
<b>Saldo pendent</b>	<b>935.909</b>	<b>155.430</b>	<b>1.736.597</b>	<b>31.339.398</b>	<b>-</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Quadre 45. 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	59.932	-	59.932	-	59.932	59.932	-	100,0
Consell de Garanties Estatutàries	3.282	-	3.282	-	3.282	3.282	-	100,0
Sindicatura de Comptes	10.890	-	10.890	-	10.890	10.890	-	100,0
Oficina Antifrau	5.296	-	5.296	-	5.296	5.296	-	100,0
Comissió Jurídica Assessora	2.866	20	2.886	1	2.597	2.549	-	88,3
<b>Total</b>	<b>82.265</b>	<b>20</b>	<b>82.286</b>	<b>-</b>	<b>81.997</b>	<b>81.949</b>	<b>-</b>	<b>99,6</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	411.725	10.015	421.740	2	412.566	410.227	1	97,3
Vicepres. i Economia i Hisenda	197.304	3.747	201.051	2	171.540	169.812	-	84,5
Afers i Relac. Inst. Ext. i Trans.	64.050	93	64.143	-	52.604	51.851	-	80,8
Governació, Adm. Púb. i Habit.	429.513	93.384	522.897	22	501.586	501.430	1	95,9
Ensenyament	4.821.145	161.091	4.982.236	3	4.968.209	4.965.364	14	99,7
Salut	8.806.714	1.050.948	9.857.662	12	9.831.162	9.817.597	28	99,6
Interior	1.246.417	37.143	1.283.560	3	1.266.302	1.251.006	4	97,5
Territori i Sostenibilitat	1.668.862	19.839	1.688.701	1	1.624.666	1.604.100	5	95,0
Cultura	261.023	3.343	264.366	1	240.737	234.621	1	88,7
Justícia	950.994	5.549	956.542	1	945.191	938.411	3	98,1
Treball, Afers Socials i Famílies	2.872.028	162.725	3.034.753	6	2.912.792	2.845.504	8	93,8
Empresa i Coneixement	1.370.337	96.888	1.467.225	7	1.403.837	1.398.372	4	95,3
Agricultura, Ram., Pesca i Alim.	634.995	76.718	711.713	12	679.800	671.300	2	94,3
Despeses de diversos departam.	616.064	(12.598)	603.466	(2)	380.456	376.597	1	62,4
Deute	5.996.123	77.270	6.073.393	1	6.072.554	6.072.429	17	100,0
Fons de contingència	330.000	(64.467)	265.533	(20)	-	-	-	-
Pensions	1.600	-	1.600	-	958	958	-	59,9
Partic. dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	3.268.548	152.515	3.421.063	5	3.421.063	3.421.063	10	100,0
<b>Total</b>	<b>33.947.442</b>	<b>1.874.203</b>	<b>35.821.644</b>	<b>6</b>	<b>34.886.023</b>	<b>34.730.642</b>	<b>100</b>	<b>97,0</b>
<b>Total general</b>	<b>34.029.707</b>	<b>1.874.223</b>	<b>35.903.930</b>	<b>6</b>	<b>34.968.020</b>	<b>34.812.591</b>	<b>100</b>	<b>97,0</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

- c) 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 59,9% sobre el total de les obligacions reconegudes en l'exercici 2017.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2016 i 2017 es reflecteix en el quadre següent:

**Quadre 46. Variació de les obligacions reconegudes per seccions**

Seccions	2017	2016	Percentatge
<b>Organismes superiors</b>			
Parlament	59.932	57.884	3,5
Consell de Garanties Estatutàries	3.282	3.289	(0,2)
Sindicatura de Comptes	10.890	11.112	(2,1)
Oficina Antifrau	5.296	4.700	12,7
Comissió Jurídica Assessora	2.549	2.621	(2,7)
<b>Total</b>	<b>81.949</b>	<b>79.606</b>	<b>2,9</b>
<b>Departaments i altres</b>			
Presidència	410.227	424.542	(3,4)
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	169.812	142.602	(19,1)
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	51.851	33.811	53,4
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	501.430	557.961	(10,1)
Ensenyament	4.965.364	4.729.254	5,0
Salut	9.817.597	9.495.631	3,4
Interior	1.251.006	1.212.882	3,1
Territori i Sostenibilitat	1.604.100	1.432.145	12,0
Cultura	234.621	217.262	8,0
Justícia	938.411	942.240	(0,4)
Treball, Afers Socials i Famílies	2.845.504	2.698.965	5,4
Empresa i Coneixement	1.398.372	1.370.531	2,0
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	671.300	669.018	0,3
Despeses de diversos departaments	376.597	365.855	2,9
Deute	6.072.429	6.826.970	(11,0)
Pensions	958	1.013	(5,4)
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.421.063	3.305.987	3,5
<b>Total</b>	<b>34.730.642</b>	<b>34.426.669</b>	<b>0,9</b>
<b>Total general</b>	<b>34.812.591</b>	<b>34.506.275</b>	<b>0,9</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

**Quadre 47. 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	32.138	10.855	-	15.857	1.064	-	18	-	59.932
Consell de Garanties Estatutàries	2.475	656	-	-	145	-	6	-	3.282
Sindicatura de Comptes	8.051	1.882	-	23	903	-	31	-	10.890
Oficina Antifrau	4.260	984	-	-	52	-	-	-	5.296
Comissió Jurídica Assessora	1.401	1.137	-	10	1	-	-	-	2.549
<b>Total</b>	<b>48.325</b>	<b>15.514</b>	<b>-</b>	<b>15.890</b>	<b>2.165</b>	<b>-</b>	<b>55</b>	<b>-</b>	<b>81.949</b>
<b>Departaments i altres</b>									
Presidència	33.745	34.467	5	71.413	1.826	23.309	245.462	-	410.227
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	51.486	26.225	-	81.780	5.167	33	5.121	-	169.812
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	13.835	13.684	-	21.736	39	2.526	31	-	51.851
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	19.649	18.712	-	385.046	640	74.012	3.371	-	501.430
Ensenyament	3.162.485	236.619	-	1.488.879	76.863	331	186	-	4.965.364
Salut	69.802	32.610	-	9.487.590	261	143.948	83.386	-	9.817.597
Interior	1.047.605	173.092	-	21.697	8.233	347	32	-	1.251.006
Territori i Sostenibilitat	69.850	50.146	-	955.352	143.309	108.813	276.630	-	1.604.100
Cultura	29.455	19.547	7	160.371	2.469	19.536	3.236	-	234.621
Justícia	554.876	288.299	-	76.132	18.235	223	646	-	938.411
Treball, Afers Socials i Famílies	179.599	836.351	124	1.814.752	10.663	3.349	666	-	2.845.504
Empresa i Coneixement	37.027	19.243	19	1.195.350	4.765	108.252	33.716	-	1.398.372
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	96.399	40.665	-	312.833	21.920	175.685	23.798	-	671.300
Despeses de diversos departaments	-	243.282	-	9.797	82.332	20.627	20.559	-	376.597
Deute	-	1.300	791.967	-	-	-	72.355	5.206.807	6.072.429
Pensions	958	-	-	-	-	-	-	-	958
Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	-	-	-	3.421.063	-	-	-	-	3.421.063
<b>Total</b>	<b>5.366.772</b>	<b>2.034.242</b>	<b>792.122</b>	<b>19.503.791</b>	<b>376.722</b>	<b>680.991</b>	<b>769.195</b>	<b>5.206.807</b>	<b>34.730.642</b>
<b>Total general</b>	<b>5.415.097</b>	<b>2.049.756</b>	<b>792.122</b>	<b>19.519.681</b>	<b>378.887</b>	<b>680.991</b>	<b>769.250</b>	<b>5.206.807</b>	<b>34.812.591</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 48. Remuneracions del personal**

Secció	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	24.342	13.060	4.596.385	241.737	13.161	701.475	2.283	5.592.443
Modificació de crèdit	47	146	(131.742)	3.542	19.537	14.726	3	(93.741)
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>24.389</b>	<b>13.206</b>	<b>4.464.643</b>	<b>245.279</b>	<b>32.698</b>	<b>716.201</b>	<b>2.286</b>	<b>5.498.702</b>
Variació crèdit def./crèdit inic. (%)	0,2	1,1	(2,9)	1,5	148,4	2,1	0,1	(1,7)
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	7.445	2.759	16.392	-	55	5.014	472	32.137
Consell de Garanties Estatutàries	1.159	-	947	86	4	279	-	2.475
Sindicatura de Comptes	986	66	5.839	-	7	1.153	-	8.051
Oficina Antifrau	675	320	1.725	1.106	-	420	14	4.260
Comissió Jurídica Assessora	114	-	1.068	1	-	219	-	1.402
<b>Total</b>	<b>10.379</b>	<b>3.145</b>	<b>25.971</b>	<b>1.193</b>	<b>66</b>	<b>7.085</b>	<b>486</b>	<b>48.325</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	2.017	2.189	21.286	2.591	55	5.606	1	33.745
Vicepresid., Econ. i Hisenda	1.856	952	34.235	5.261	46	9.136	-	51.486
Afers i Rel. Inst. i Exter. i Transp.	1.502	747	7.397	1.897	4	2.288	-	13.835
Governació, Adm. Púb. i Habit.	839	547	13.897	1.016	2	3.349	-	19.650
Ensenyament	1.040	457	2.760.387	105.265	30	295.307	-	3.162.486
Salut	592	438	54.034	2.164	72	12.488	14	69.802
Interior	599	511	800.908	15.368	23.900	206.302	17	1.047.605
Territori i Sostenibilitat	956	520	41.638	12.747	29	13.956	5	69.851
Cultura	612	481	20.802	1.986	-	5.555	19	29.455
Justícia	704	470	446.101	14.357	6.077	87.157	11	554.877
Treball, Afers Socials i Famílies	1.200	444	77.646	66.479	13	33.776	41	179.599
Empresa i Coneixement	996	494	27.773	622	133	7.006	3	37.027
Agricult., Ram., Pesca i Aliment.	724	434	67.501	9.116	16	18.607	-	96.398
Pensions	-	-	-	-	-	-	958	958
<b>Total</b>	<b>13.637</b>	<b>8.684</b>	<b>4.373.605</b>	<b>238.869</b>	<b>30.377</b>	<b>700.533</b>	<b>1.069</b>	<b>5.366.774</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>24.016</b>	<b>11.829</b>	<b>4.399.576</b>	<b>240.062</b>	<b>30.443</b>	<b>707.618</b>	<b>1.555</b>	<b>5.415.099</b>
Romanents anul·lats 2017	373	1.377	65.067	5.217	2.255	8.583	731	83.603
<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>
Variació (%)	1,4	(2,0)	3,4	2,3	54,4	8,2	(30,6)	4,1

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 2016 i 2017 és la següent:

**Quadre 49. Evolució de les remuneracions del personal**

Obligacions reconegudes	2017	2016
Alts càrrecs	13.637	13.700
Personal eventual	8.684	9.234
Funcionaris	4.373.605	4.229.925
Laborals	238.869	233.529
Incentius	30.377	19.626
Assegurances i prestacions	700.533	646.914
Pensions i altres prestacions	1.069	1.118
<b>Total</b>	<b>5.366.774</b>	<b>5.154.046</b>
<b>Nombre d'efectius dels departaments</b>	<b>128.632</b>	<b>124.028</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**

La LPGC-2017 no va establir cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu respecte de les vigents el 31 de desembre de 2016, però la disposició addicional vint-i-tresena de la mateixa llei va establir que els increments de les retribucions del personal del sector públic que, si escau, pogués establir l'Estat, s'havien d'aplicar.

Els pressupostos generals de l'Estat per al 2017 van fixar un increment retributiu de fins a un màxim de l'1% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016.

Durant l'exercici 2017 es va recuperar una part (el 34,42%) de la paga extraordinària, la paga addicional del complement específic o paga anàloga, del mes de desembre del 2012.

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 2017:

**Quadre 50. Nombre d'efectius per departaments i categories**

Departament	Alts càrrecs	Altres directius*	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Total
Presidència	17	-	5	337	120	49	32	560
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	12	-	-	635	241	112	37	1.037
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	13	-	4	115	57	24	2	215
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	8	-	-	267	81	26	15	397
Ensenyament	10	-	-	48.030	28.297	769	3.183	80.289
Salut	5	-	-	1.355	426	44	22	1.852
Interior	4	-	1	20.001	640	165	244	21.055
Territori i Sostenibilitat	10	-	-	818	434	318	140	1.720
Cultura	6	-	-	460	147	52	13	678
Justícia	6	-	-	8.530	4.346	274	194	13.350
Treball, Afers Socials i Famílies	13	-	-	1.280	1.033	856	1.229	4.411
Empresa i Coneixement	11	-	-	582	220	20	7	840
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	7	-	-	1.456	473	202	90	2.228
<b>Total 2017</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>83.866</b>	<b>36.515</b>	<b>2.911</b>	<b>5.208</b>	<b>128.632</b>
<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>

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.

La reducció del personal alt càrrec, altres directius i eventuals s'ha produït com a conseqüència de l'aplicació de l'article 155 de la Constitució espanyola.

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius per departaments en els exercicis 2016 i 2017 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 51. Variació del nombre d'efectius**

Departament	2017	2016	Diferència
Presidència	560	597	(37)
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	1.037	1.037	-
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	215	229	(14)
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	397	407	(10)
Ensenyament*	80.289	75.514	4.775
Salut	1.852	1.927	(75)
Interior	21.055	21.081	(26)
Territori i Sostenibilitat	1.720	1.724	(4)
Cultura	678	690	(12)
Justícia	13.350	13.336	14
Treball, Afers Socials i Famílies	4.411	4.421	(10)
Empresa i Coneixement	840	818	22
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	2.228	2.247	(19)
<b>Total</b>	<b>128.632</b>	<b>124.028</b>	<b>4.604</b>

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

\* Inclou com a personal docent 68.398 efectius el 2016 i 72.802 el 2017.

Les variacions d'efectius més significatives que hi van haver en l'exercici 2017 són les següents:

- Increment d'un 3,7% del total del personal estructural.
- Reducció d'un 3,4% del personal funcionari.
- Augment d'un 25,5% del personal interí, principalment docents del Departament d'Ensenyament.
- Disminució del personal laboral indefinit un 5,8% i augment del personal laboral temporal en un 10,6%.

La disposició addicional tretzena de la LPGC-2017 establia 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 2017 la Direcció General de Funció Pública va convocar dos processos de selecció de personal. El detall és el següent:

**Quadre 52. Processos selectius convocats l'exercici 2017**

Cos/escala	Grup o Subgrup	Nombre de places	Estats d'execució a 31.12.2017
Metges avaluadors	A1	10	En execució
Personal laboral fix amb dificultats d'integració laboral per raó de la seva capacitat intel·lectual	E	24	En execució

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

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

L'Acord GOV/48/2017, del 18 d'abril, va aprovar l'oferta parcial d'ocupació pública de 7.721 places, que posteriorment va ser modificada a 7.266 places per l'Acord GOV/88/2017, del 4 de juliol.

**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 2017 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2016 fins al setembre del 2017. L'exercici 2017 es van imputar 163,53 M€ corresponents a despeses meritates l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2017, estimades en 176,91 M€, es van reconèixer en l'exercici 2018.

El Balanç de situació presentat per la Intervenció incloïa una provisió per la despesa meritada dels tres últims mesos de l'exercici 2017.

**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 53. 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	341.626	56.064	1.158.074	22.201	2.956	608.018	2.188.939
Modificació de crèdit	676	(4.020)	59.493	93	183	15.272	71.697
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>342.302</b>	<b>52.044</b>	<b>1.217.567</b>	<b>22.294</b>	<b>3.139</b>	<b>623.290</b>	<b>2.260.636</b>
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	0,2	(7,2)	5,1	0,4	6,2	2,5	3,3
<b>Organismes superiors</b>							
Parlament	408	1.426	4.301	4.077	642	-	10.854
Consell de Garanties Estatutàries	11	88	497	35	25	-	656
Sindicatura de Comptes	785	132	834	80	50	-	1.881
Oficina Antifrau	198	49	666	70	1	-	984
Comissió Jurídica Assessora	351	30	606	143	7	-	1.137
<b>Total</b>	<b>1.753</b>	<b>1.725</b>	<b>6.904</b>	<b>4.405</b>	<b>725</b>	<b>-</b>	<b>15.512</b>
<b>Departaments i altres</b>							
Presidència	1.103	1.313	31.567	418	66	-	34.467
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	764	1.481	23.836	138	6	-	26.225
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	2.205	130	10.563	742	44	-	13.684
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	2.341	260	15.872	207	31	-	18.711
Ensenyament	58.038	1.199	173.643	3.283	168	289	236.620
Salut	2.626	792	28.033	246	102	812	32.611
Interior	66.021	8.811	94.171	4.089	2	-	173.094
Territori i Sostenibilitat	2.620	7.482	39.401	543	99	-	50.145
Cultura	37	1.351	17.539	426	194	-	19.547
Justícia	128.816	6.175	151.506	1.796	6	-	288.299
Treball, Afers Socials i Famílies	9.327	6.471	240.353	656	26	579.519	836.352
Empresa i Coneixement	282	643	16.917	495	105	800	19.242
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	3.616	1.760	34.523	720	46	-	40.665
Despeses de diversos departaments	51.633	134	191.464	51	-	-	243.282
Deute	-	-	1.299	-	1	-	1.300
<b>Total</b>	<b>329.429</b>	<b>38.002</b>	<b>1.070.687</b>	<b>13.810</b>	<b>896</b>	<b>581.420</b>	<b>2.034.244</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>331.182</b>	<b>39.727</b>	<b>1.077.591</b>	<b>18.215</b>	<b>1.621</b>	<b>581.420</b>	<b>2.049.756</b>
Romanents anul·lats 2017	11.120	12.317	139.976	4.079	1.518	41.870	210.880
<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>
Variació (%)	(3,4)	(2,5)	3,3	2,0	(4,9)	2,6	1,8

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 52,6% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament d'Ensenyament, 76,92 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 163,27 M€ per a la gestió de centres i serveis, i en el Departament de Justícia, 55,87 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, 469,55 M€ pels serveis que prestava l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS). El detall és el següent:

**Quadre 54. Prestació de serveis amb mitjans aliens**

Concepte	2017	2016
Residències persones disminuïdes	202.984	199.807
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	183.698	180.166
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	32.733	36.215
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció socio sanitària	27.159	27.115
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	21.991	22.084
Servei assistent	706	706
Serveis socials amb mitjans aliens. Centres per a drogodependents	275	277
<b>Total</b>	<b>469.546</b>	<b>466.370</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa per lloguers i cànon va disminuir un 3,4%. El 47,5% 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 55. Despeses de lloguers i cànon**

Entitat	2014	2015	2016	2017
Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície:				
Interior	26.558	27.118	25.806	23.214
Justícia	86.013	86.894	83.458	71.101
Lloguers i cànon pagats a Infraestructures.cat	60.453	68.284	59.416	62.852
Ciutat de la Justícia (concessió administrativa)	45.642	46.674	49.972	50.913
<b>Total</b>	<b>218.666</b>	<b>228.970</b>	<b>218.652</b>	<b>208.080</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 157,17 M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia una de 50,91 M€. Aquests conceptes representen el 62,8% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànon i un decrement del 4,8% respecte a l'exercici 2016.

La despesa reconeguda pels contractes de lloguer vinculats a operacions de drets de superfície dels departaments d'Interior i de Justícia va disminuir un 13,6% respecte a l'import reconegut pel mateix concepte el 2016 perquè des del setembre del 2016 les quotes d'aquest tipus de lloguers van deixar d'estar subjectes a l'IVA d'acord amb la Resolució del 27 d'abril del 2015 del Tribunal Econòmic Administratiu Central (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 56. Despeses financeres**

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	232.689	22.277	544.299	799.265
Modificació de crèdit	-	-	(6.987)	(6.987)
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>232.689</b>	<b>22.277</b>	<b>537.312</b>	<b>792.278</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>				
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	240.666	-	-	240.666
Deute públic exterior	-	19.414	-	19.414
Préstecs en moneda nacional	-	-	499.809	499.809
Crèdits de la tresoreria	-	-	7.186	7.186
Diferències de canvi dels préstecs en divises	-	2	-	2
Altres despeses financeres	417	-	24.628	25.045
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>241.083</b>	<b>19.416</b>	<b>531.623</b>	<b>792.122</b>
Romanents anul·lats 2017	(8.394)	2.861	5.689	156
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>286.416</b>	<b>28.441</b>	<b>267.883</b>	<b>582.740</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>(15,8)</b>	<b>(31,7)</b>	<b>98,4</b>	<b>35,9</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2017 les obligacions reconegudes per despeses financeres van augmentar en conjunt un 35,9% respecte a l'exercici anterior. En l'exercici 2017 va deixar de tenir efecte la fixació en el 0% anual dels préstecs relacionats amb el Fons de liquiditat autonòmic que es va establir en exercicis anteriors.

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 2017 les transferències corrents representaven un 56,1% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:



**Quadre 57. Transferències corrents**

Secció	Sector públic estatal	Entitats autònomes i CatSalut	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	1.790	8.837.608	2.444.508	3.892.502	559.842	2.379.018	3.096	18.118.363
Modificació de crèdit	2.218	1.037.757	200.799	171.791	37.048	329.250	-	1.778.862
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>4.008</b>	<b>9.875.365</b>	<b>2.645.306</b>	<b>4.064.293</b>	<b>596.889</b>	<b>2.708.268</b>	<b>3.096</b>	<b>19.897.224</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>	<b>123,9</b>	<b>11,7</b>	<b>8,2</b>	<b>4,4</b>	<b>6,6</b>	<b>13,8</b>	<b>-</b>	<b>9,8</b>
<b>Organismes superiors</b>								
Parlament	-	-	-	-	-	15.844	13	15.857
Sindicatura de Comptes	18	-	-	-	-	5	-	23
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	-	10	-	10
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.859</b>	<b>13</b>	<b>15.890</b>
<b>Departaments i altres</b>								
Presidència	-	37.350	23.522	127	6.971	3.443	-	71.413
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	-	8.411	72.341	-	-	1.029	-	81.780
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	-	2	21.272	-	-	329	132	21.736
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	-	9.837	188.305	186.024	2	879	-	385.046
Ensenyament	-	96	79.784	170.318	945	1.237.734	-	1.488.879
Salut	-	9.329.071	98.400	524	-	57.949	1.646	9.487.590
Interior	-	11.794	9.777	-	-	-	125	21.697
Territori i Sostenibilitat	2.947	1.730	685.175	5.537	259.419	542	-	955.350
Cultura	-	8.055	150.209	2.048	-	58	-	160.371
Justícia	-	3.918	6.315	1.574	-	64.324	-	76.132
Treball, Afers Socials i Famílies	-	446.360	59.906	213.626	17.313	1.077.547	-	1.814.753
Empresa i Coneixement	-	7.733	1.171.648	8.414	-	7.131	424	1.195.350
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	-	2.091	19.334	859	275.066	45.466	18	312.833
Despeses de diversos departaments	-	-	971	-	6.545	2.281	-	9.796
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	-	-	-	3.421.063	-	-	-	3.421.063
<b>Total</b>	<b>2.947</b>	<b>9.866.449</b>	<b>2.586.960</b>	<b>4.010.115</b>	<b>566.260</b>	<b>2.468.713</b>	<b>2.345</b>	<b>19.503.789</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>2.965</b>	<b>9.866.449</b>	<b>2.586.960</b>	<b>4.010.115</b>	<b>566.260</b>	<b>2.484.572</b>	<b>2.358</b>	<b>19.519.679</b>
Romanents anul·lats 2017	1.043	8.916	58.346	54.178	30.629	223.696	738	377.545
<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>
<b>Variació (%)</b>	<b>70,5</b>	<b>2,8</b>	<b>9,8</b>	<b>3,4</b>	<b>148,2</b>	<b>5,2</b>	<b>(9,0)</b>	<b>5,9</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les transferències corrents al CatSalut representen el 47,8% del total d'obligacions reconegudes per Transferències corrents.

La secció que recull la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat inclou 3.414,65 M€ pels fons rebuts de l'Estat per als ajuntaments i les diputacions (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

L'article 44, Transferències corrents a entitats sector públic, universitats i altres entitats participades inclou 57,73 M€ a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya destinades a fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbanes provinents del Pla estatal d'habitatge 2013-2016 (vegeu l'apartat 4.1.2.7).

L'article 47, Transferències corrents a empreses privades inclou 265,10 M€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació pels ajuts provinents del FEAGA, que en anys anteriors s'havien registrat com a Transferències de capital (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

Aquest article també recull els imports destinats a compensar les tarifes per l'ús d'infraestructures. En l'exercici 2015 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 ha disposat d'una estimació d'aquest deute a 31 de desembre del 2017 del Departament de Territori i Sostenibilitat per un total de 314,46 M€. La IGGC no va dotar cap provisió per aquest concepte.

Respecte a una de les concessions, la C-16, que no va modificar les condicions, en l'exercici 2017 es van reconèixer obligacions per 51,40 M€ que corresponien al càlcul de la compensació tarifària dels exercicis 2015 i 2016, ja que en l'exercici anterior no es va poder fer per manca de 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 234,29 M€ 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, 81,60 M€ per pensions assistencials i 186,00 M€ per serveis residencials.

En el Departament d'Ensenyament es va incloure 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 58. Inversions reals**

Secció	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, instal·lacions i utilatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altre immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	17.532	212.607	10.466	2.015	12.387	628	183.324	3.564	4.358	446.880
Modificació de crèdit	(3.599)	(2.910)	3.565	(1.108)	523	1.348	(10.924)	(268)	(34)	(13.408)
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>13.933</b>	<b>209.697</b>	<b>14.030</b>	<b>907</b>	<b>12.909</b>	<b>1.976</b>	<b>172.400</b>	<b>3.296</b>	<b>4.324</b>	<b>433.472</b>
Variació crèdit def. / crèdit inicial (%)	(20,5)	(1,4)	34,1	(55,0)	4,2	214,8	(6,0)	(7,5)	(0,8)	(3,0)
<b>Organismes superiors</b>										
Parlament	-	614	68	-	61	144	-	39	139	1.065
Consell de Garanties Estatutàries	-	40	-	-	15	35	-	55	-	145
Sindicatura de Comptes	-	629	30	-	70	175	-	-	-	904
Oficina Antifrau	-	5	6	-	8	20	-	12	1	52
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.287</b>	<b>104</b>	<b>-</b>	<b>155</b>	<b>374</b>	<b>-</b>	<b>106</b>	<b>140</b>	<b>2.166</b>
<b>Departaments i altres</b>										
Presidència	-	1.766	28	-	30	2	-	-	-	1.826
Vicepresid. i d'Economia i Hisenda	-	4.442	-	-	723	-	-	2	-	5.167
Afers i Relac. Instit. i Exter. i Transp.	-	13	-	-	27	-	-	-	-	39
Governació, Admin. Públ. i Habitatge	-	631	-	-	9	-	-	-	-	640
Ensenyament	-	73.269	31	-	3.400	-	-	-	164	76.864
Salut	-	52	59	-	14	7	-	128	-	261
Interior	-	628	2.048	515	396	1.761	2.882	3	-	8.233
Territori i Sostenibilitat	9.473	122	619	-	45	-	132.803	64	184	143.309
Cultura	-	906	45	-	98	-	-	1.420	-	2.469
Justícia	927	15.611	744	-	950	2	-	-	-	18.235
Treball, Afers Socials i Famílies	-	8.528	1.704	-	407	-	-	21	3	10.663
Empresa i Coneixement	-	2.095	2.478	-	56	30	106	-	-	4.765
Agricultura, Ramad., Pesca i Aliment.	1.662	1.752	377	85	53	2	16.257	841	890	21.919
Despeses de diversos departaments	-	82.332	-	-	-	-	-	-	-	82.332
<b>Total</b>	<b>12.061</b>	<b>192.147</b>	<b>8.134</b>	<b>600</b>	<b>6.207</b>	<b>1.804</b>	<b>152.047</b>	<b>2.479</b>	<b>1.241</b>	<b>376.721</b>
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>12.061</b>	<b>193.435</b>	<b>8.238</b>	<b>600</b>	<b>6.362</b>	<b>2.178</b>	<b>152.047</b>	<b>2.585</b>	<b>1.381</b>	<b>378.887</b>
Romanents anul·lats 2017	1.872	16.362	5.792	307	6.547	(202)	20.353	711	2.943	54.685
<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>3.989</b>	<b>917</b>	<b>350.997</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>59,6</b>	<b>12,5</b>	<b>52,1</b>	<b>139,1</b>	<b>(54,7)</b>	<b>239,8</b>	<b>3,9</b>	<b>(35,2)</b>	<b>50,6</b>	<b>7,9</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 37,8% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Inversions en béns destinats a l'ús general per a la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Inversions en béns destinats a l'ús general recull les aportacions a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat), per 74,27 M€. Aquestes despeses van representar el 19,6% del total de les obligacions reconegudes el 2017 en aquest capítol i un decrement de l'1,1% 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, de 56,98 M€, van ser realitzades per Infraestructures.cat.

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 59. Obligacions reconegudes**

Exercici	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius*
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
2017	345.614	35.369	374.440

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

\* S'inclouen els pagaments a Infraestructures.cat 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 30,46 M€, i 4,76 M€ per la redempció anticipada d'un cens associat a una finca que posteriorment seria venuda a l'Ajuntament de Barcelona. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 12,81 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 22,56 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 60. Transferències de capital**

Secció	Sector públic estatal	Entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	Total
Crèdit inicial	45.277	166.387	201.261	77.252	153.735	3.018	646.930
Modificació de crèdit	-	4.140	49.286	10.221	23.466	4.856	91.969
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>45.277</b>	<b>170.528</b>	<b>250.547</b>	<b>87.473</b>	<b>177.201</b>	<b>7.874</b>	<b>738.900</b>
Variació CD/CI (%)	-	2,5	24,5	13,2	15,3	160,9	14,2
<b>Departaments i altres</b>							
Presidència	-	23.096	4	-	-	209	23.309
Vicepres., Econom. i Hisenda	-	23	10	-	-	-	33
Afers i Rel. Inst. i Ext. i Trans.	-	-	2.526	-	-	-	2.526
Govern., Adm. Públ. i Habit.	-	19	39.704	34.290	-	-	74.013
Ensenyament	-	-	-	331	-	-	331
Salut	-	142.766	63	60	-	1.059	143.948
Interior	-	150	197	-	-	-	347
Territori i Sostenibilitat	22.553	621	77.582	2.921	5.131	5	108.813
Cultura	-	228	12.138	7.170	-	-	19.536
Justícia	-	9	-	214	-	-	223
Treball, Afers. Soc. i Famílies	-	2.667	598	-	-	84	3.349
Empresa i Coneixement	-	-	102.379	2.877	-	2.996	108.252
Agricultura, Ramad., Pesca i Alimentació	22.724	84	9.982	2.601	139.432	862	175.685
Despeses diversos departam.	-	-	3.700	4.582	12.345	-	20.627
<b>Total obligacions recon. 2017</b>	<b>45.277</b>	<b>169.663</b>	<b>248.883</b>	<b>55.046</b>	<b>156.908</b>	<b>5.215</b>	<b>680.992</b>
Romanents anul·lats 2017	-	865	1.664	32.427	20.293	2.659	57.907
<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>
Variació (%)	32,5	11,9	(0,9)	(60,7)	(65,3)	7,2	(34,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 46,9% del total de les transferències de capital van ser dels departaments d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació i del de Salut.

Les transferències al CatSalut representen el 21,0% del total d'obligacions reconegudes.

Les transferències a empreses privades del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació pels ajuts provinents del FEAGA que es registraven en aquest capítol, en el 2017 van considerar-se 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 61. 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	-	15.261	23.011	674.022	712.294
Modificació de crèdit	17.128	55.410	7.218	18.327	98.083
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>17.128</b>	<b>70.671</b>	<b>30.229</b>	<b>692.349</b>	<b>810.377</b>
<b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>	<b>*</b>	<b>363,1</b>	<b>31,4</b>	<b>2,7</b>	<b>13,8</b>
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	2.489	2.489
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	235.037	235.037
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	162.886	162.886
Servei Català de la Salut	-	-	-	83.379	83.379
Servei Meteorològic de Catalunya	-	-	-	1.750	1.750
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	-	-	-	2.541	2.541
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	4.920	4.920
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	1.179	1.179
Circuit de Motocròs de Catalunya	-	-	-	124	124
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	-	-	109.407	109.407
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	-	370	370
Consorci Administració Oberta de Catalunya	-	-	-	1.664	1.664
Centrals i Infraestruc. per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	10.069	-	-	-	10.069
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	-	-	-	10.000	10.000
Institut Català del Sòl	-	-	-	2.212	2.212
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	-	-	-	19.429	19.429
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	-	-	6.083	6.083
Fira 2000, SA	-	-	-	13.242	13.242
Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat del Vallès	-	-	-	3.610	3.610
Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria	-	-	-	1.817	1.817
Consorci Barcelona Supercomputing Center – Centro Nacional de Supercomputación	-	-	-	2.499	2.499
Consorci per a la construcció, Equipament i Explotació del Laboratori de Llum Síncrotró	-	-	-	7.333	7.333
Agència Tributària de Catalunya	-	-	-	5.110	5.110
Fundació Parc Científic de Barcelona	7.059	-	-	-	7.059
Eix Diagonal Concessionària de la Generalitat de Cat. S.A.	-	55.227	-	-	55.227
Altres	-	1.064	6.827	11.923	19.814
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>17.128</b>	<b>56.291</b>	<b>6.827</b>	<b>689.004</b>	<b>769.250</b>
Romanents anul·lats 2017	-	14.380	23.402	3.345	41.127
<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>
<b>Variació (%)</b>	<b>(84,6)</b>	<b>*</b>	<b>(66,8)</b>	<b>9,0</b>	<b>0,6</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.

L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou préstecs que va atorgar la Generalitat de Catalunya a entitats del seu sector públic 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.

L'article Préstecs i bestretes fora del sector públic inclou la concessió d'un préstec subordinat a Eix Diagonal Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, per un import de 55,23M€.

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.

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 comptabilitzar les operacions següents:

**Quadre 62. Variació de passius financers**

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	189.583	5.005.011	5.194.594
Modificació de crèdit	-	12.213	12.213
<b>Crèdit definitiu</b>	<b>189.583</b>	<b>5.017.224</b>	<b>5.206.807</b>
Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)	*	0,2	0,2
Amortització del deute públic i préstecs en euros	189.583	5.005.454	5.195.037
Amortització del deute públic i préstecs en divises	-	-	-
Amortització a curt termini	-	11.770	11.770
<b>Total obligacions reconegudes 2017</b>	<b>189.583</b>	<b>5.017.224</b>	<b>5.206.807</b>
Romanents anul·lats 2017	-	-	-
<b>Total obligacions reconegudes 2016</b>	<b>1.266.441</b>	<b>4.865.249</b>	<b>6.131.690</b>
<b>Variació (%)</b>	<b>(85,0)</b>	<b>3,1</b>	<b>(15,1)</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 2017 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 1.736,60 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 LOEPSF, que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Cada comunitat autònoma calcula i publica mensualment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial decret 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 2017 eren els següents:

**Quadre 63. Indicadors del període mitjà de pagament**

Concepte	Valor a 31.12.2017 (a)	Valor a 31.12.2016 (a)
Ràtio operacions pagades	25,15	41,63
Ràtio operacions pendents de pagament	13,78	17,71
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	18,06	28,90

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 el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa. En el 2017 el càlcul individual del període mitjà de pagament de l'AGGC va ser de 9,49 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 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 2017 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici va ser de 489,35 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 del TRLFPC. D'altra banda, la previsió de despesa meritada l'exercici 2016 i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2016 va ser de 467,26 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 22,09 M€.

##### Quadre 64. Despesa traspassada

Capítol	Previsió de traspàs 2018	Previsió de traspàs 2017
1. Remuneracions del personal	* 192.227	176.361
2. Despeses corrents de béns i serveis	80.679	78.505
4. Transferències corrents	* 147.144	149.828
6. Inversions reals	11.735	4.438
7. Transferències de capital	57.564	58.126
<b>Total</b>	<b>489.349</b>	<b>467.258</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 2017 que havia quedat pendent de reconèixer. En el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius. La liquidació pressupostària del 2017 inclou les quotes patronals d'octubre a desembre del 2016.

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 71,10 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 418,25 M€.

#### 4.1.5. Resultat de l'exercici

D'acord amb la informació del Compte general enviat per la Intervenció General, el resultat de l'exercici va ser de 1.325,04 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 1.422,03 M€.

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

**Quadre 65. Resultat de l'exercici**

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	27.527.917	28.836.534	(1.308.617)
2. (+) Operacions amb actius financers	198.161	769.249	(571.089)
3. (+) Operacions comercials	-	-	-
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2+3)</b>	<b>27.726.078</b>	<b>29.605.784</b>	<b>(1.879.706)</b>
<b>II. Variació neta de passius financers</b>	<b>8.411.548</b>	<b>5.206.807</b>	<b>3.204.741</b>
<b>III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)</b>	<b>36.137.626</b>	<b>34.812.591</b>	<b>1.325.035</b>
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			-
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			(60.484)
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			157.475
<b>IV. Superàvit o dèficit de finançament de l'exercici (III+4+5+6)</b>			<b>1.422.026</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 2017. La seva evolució durant l'exercici va ser la següent:

**Quadre 66. Valors pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors**

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2015 i anteriors	712.677	436.379
De l'exercici 2016	274.325	1.956.492
<b>Pendent a 31.12.2016</b>	<b>987.002</b>	<b>2.392.871</b>
Anul·lacions netes	92.038	14.159
Cobraments/pagaments	174.704	2.234.474
<b>Pendent a 31.12.2017</b>	<b>720.260</b>	<b>144.238</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre del 2017 que provenien d'exercicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, era la següent:

**Quadre 67. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per capítols i tresoreries**

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	328.768	328.768
2. Impostos indirectes	-	226.874	226.874
3. Taxes, béns i altres ingressos	88.846	73.805	162.652
4. Transferències corrents	1.966	-	1.966
<b>Total</b>	<b>90.812</b>	<b>629.448</b>	<b>720.260</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 85,72 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 2017 era la següent:

**Quadre 68. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors segons l'antiguitat**

Exercici	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
2015	49.014	565.519	614.533
2016	41.799	63.928	105.727
<b>Total</b>	<b>90.813</b>	<b>629.447</b>	<b>720.260</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura de Comptes no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament de les tresoreries territorials. Els imports pendents de cobrament d'exercicis anteriors al 2015 es traspassen a l'exercici 2015. En cas d'existir drets pendents de cobrament amb una antiguitat elevada s'hauria de valorar la possibilitat de dotar una provisió.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2017 era la següent:

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

Exercici	Import
2011 i anteriors	8.169
2012	169
2013	406
2014	38.683
2015	38.831
20016	57.980
<b>Total</b>	<b>144.238</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports pendents de pagament corresponien principalment a Actius financers i a Transferències corrents amb un 61,6% i 18,9% del total, respectivament.

#### **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 2017 del Compte general de tresoreria va ser el que figura en el quadre següent:

**Quadre 70. Moviment anual del Compte general de tresoreria**

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2017	1.045.218		
Pressupost corrent		37.344.377	34.642.015
Exercicis anteriors		174.704	2.234.474
Operacions de la tresoreria:*			
Deutors		11.980.439	12.031.604
Creditors		81.189.555	81.760.526
Girs i remeses		3.820.397	3.819.120
<b>Total ingressos/pagaments</b>		<b>134.509.472</b>	<b>134.487.739</b>
Saldo final a 31.12.2017	1.066.951		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* 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.

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

**Quadre 71. Distribució del saldo disponible al final de l'exercici**

Concepte	2017	2016
Banc d'Espanya	513	430
Altres entitats	1.066.438	1.044.788
<b>Total</b>	<b>1.066.951</b>	<b>1.045.218</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 3,59M€ al tancament de l'exercici 2017 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.g).

#### 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 2017 és el següent:

**Quadre 72. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor**

Concepte	Saldo inicial*	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	3.588	6	8	3.590
Pagaments avançats de línies d'ajut agrari	-	20.508	20.509	1
Pagament pendent d'aplicació d'amortització de pòlisses de crèdit	-	222.633	222.633	-
Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat	1.121.859	4.134.780	3.268.419	255.498
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	216.161	216.161	-
Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria	32.377	2.746.218	2.714.939	1.098
Romanent pagament bestretes de la Direcció General del Tresor	-	-	752.894	752.894
Pagament a compte bestreta Finançament	-	4.564.365	4.761.164	196.799
Altres deutors	1.555	75.767	74.876	664
<b>Total</b>	<b>1.159.379</b>	<b>11.980.439</b>	<b>12.031.604</b>	<b>1.210.544</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 939 m€ per una regularització de saldos.

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

Els comptes extrapressupostaris Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat i Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat incloïen 255,50 M€ i 196,80 M€, respectivament, pendents de cobrament del CatSalut per les factures ateses pel FLA i per la bestreta del finançament corresponents a proveïdors del CatSalut que restaven pendents de compensar a 31 de desembre del 2017 (vegeu l'apartat 5.4.2).

El compte Romanent pagament bestretes de la Direcció General del Tresor incloïa 752,89 M€ pel saldo deutor amb aquesta direcció pels imports consignats en el Banc d'Espanya en concepte de bestreta de finançament no disposada.

##### 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 2017 és el següent:

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

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu*	2.173.010	81.189.555	81.760.526	1.602.039
Girs i remeses	(4)	3.820.397	3.819.120	1.273
Valors	1.217.500	106.650	112.265	1.211.885
<b>Total</b>	<b>3.390.506</b>	<b>85.116.602</b>	<b>85.691.911</b>	<b>2.815.197</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 74. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Efectiu**

Concepte	2017	2016*
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	1.165.857	1.776.955
IRPF (Impost sobre la renda de les persones físiques)	114.501	112.698
Quotes Seguretat Social	76.152	67.102
Fiances definitives en metàl·lic	48.287	38.682
Ingressos executiva pendents aplicació	44.513	16.392
Dipòsits provisionals	41.949	34.775
Creditors diversos	31.554	29.348
Talons càrrec pendents d'aplicació	18.495	31.577
Drets passius	10.669	11.137
Ingressos pendents d'aplicació	10.240	13.621
Retrocessió d'entitats financeres	9.916	6.931
Impostos ajornats	9.713	19.426
MUFACE (Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado): fons general	4.563	4.757
Ingressos duplicats o excessius	4.006	4.345
Fiances provisionals en metàl·lic	3.988	1.390
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	3.564	189
Impost sobre la renda del capital	1.326	1.325
IVA departaments / organismes autònoms	1.084	992
Retencions judicials	533	491
FEDER (Fons europeu de desenvolupament regional): Programa INTERREG III	389	442
Mutualitat General Judicial	272	-
Proveïdors de l'extingit ICASS	42	249
Remeses pendents d'aplicació	12	12
Impost sobre rendes arrendaments immobles	(171)	(257)
Altres	585	431
<b>Total</b>	<b>1.602.039</b>	<b>2.173.010</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.

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 2017:



**Quadre 75. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria**

Entitat	2017	2016
Servei Català de la Salut	304.002	444.490
Servei d'Ocupació de Catalunya	185.282	77.376
Institut Català del Sòl	151.533	104.068
Agència de l'Habitatge de Catalunya	64.901	54.720
Agència de la Competitivitat de l'Empresa	55.321	25.773
Institut Català de la Salut	47.102	574.501
Institut Català de Finances	41.657	56.109
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA	33.878	58.138
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	28.360	27.670
Servei Català del Trànsit	26.382	32.362
Agència de Residus de Catalunya	24.269	15.926
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	19.868	34.056
Sistema d'Emergències Mèdiques	18.081	28.237
Institut Català de les Indústries Culturals	17.498	15.672
Autoritat del Transport Metropolità	14.594	101.755
Institut Català d'Energia	12.146	17.939
Altres	120.983	108.163
<b>Total</b>	<b>1.165.857</b>	<b>1.776.955</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte creditor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria conté saldos deutors per 78,18 M€ que s'haurien d'haver registrat dins d'Operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al desembre del 2017.

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 2017 la xifra mensual acordada va ser de 89,93 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent.

Els comptes creditors de valors recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pendents de cobrament que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les tresoreries territorials. El desglossament de saldos del 2017 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 76. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Valors**

Valors	2017	2016
Fiances provisionals	6.994	6.748
Fiances definitives	993.620	984.573
Dipòsits	205.499	220.423
Documents en garantia fraccionament	5.771	5.756
<b>Total</b>	<b>1.211.884</b>	<b>1.217.500</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 2016 i 2017 és el següent:

**Quadre 77. Romanent de tresoreria**

Concepte	2017	2016
<b>1. Fons líquids</b>	<b>1.066.951</b>	<b>1.045.218</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament (+)</b>	<b>2.300.313</b>	<b>2.147.320</b>
Del pressupost corrent	359.270	274.325
De pressupostos tancats	720.260	712.677
D'operacions no pressupostàries	1.220.783	1.160.318
<b>3. Obligacions pendents de pagament (-)</b>	<b>3.484.146</b>	<b>4.532.833</b>
Del pressupost corrent	1.736.596	1.956.493
De pressupostos tancats	144.238	436.379
D'operacions no pressupostàries	1.603.312	2.139.961
<b>4. Partides pendents d'aplicació (+/-)</b>	<b>(10.240)</b>	<b>(20.326)</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.240	20.326
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)</b>	<b>(127.122)</b>	<b>(1.360.621)</b>
<b>II. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>60.484</b>	<b>23.738</b>
<b>III. Import de dubtós cobrament</b>	<b>2.504</b>	<b>4.324</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)</b>	<b>(190.110)</b>	<b>(1.388.683)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La IGGC va presentar 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.

Tot i la disminució del romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre del 2017 respecte a l'exercici anterior aquest va continuar essent negatiu per 190,11 M€.

#### 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 2017 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 2013-2017:

**Quadre 78. Evolució del deute públic**

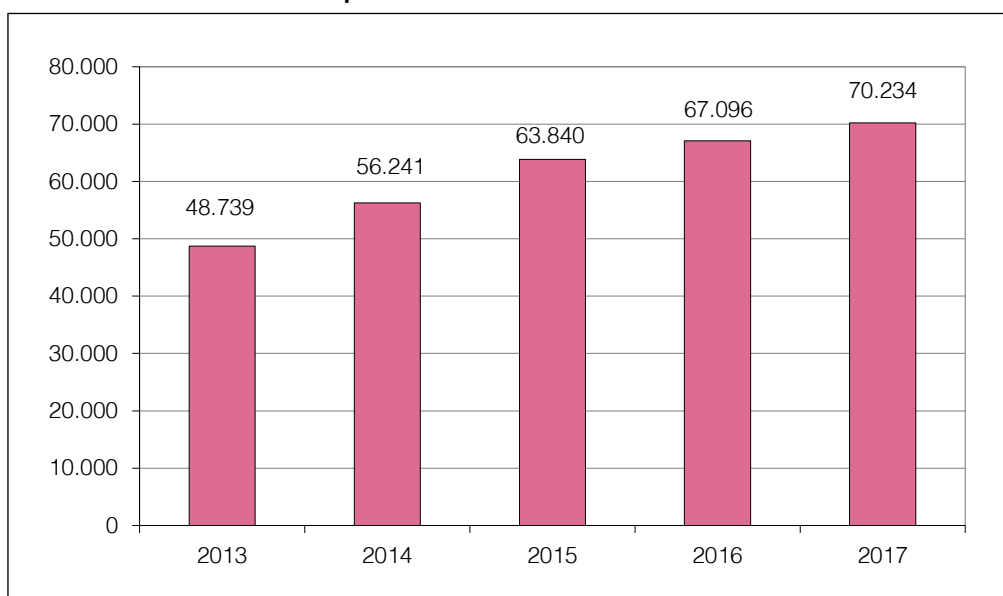
Any	Emissió de deute i préstecs			Altres instruments financers					Total deute públic
	Curt termini	Llarg termini	Total	Censos emfitèutics	Associacions publicoprivades	Facturatge sense recurs	Préstecs garantits ICF	Total	
2013	3.330	44.784	48.114	610	-	15	-	625	48.739
2014	5.171	50.118	55.289	387	277	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
2017	4.416	*64.137	68.553	86	1.549	17	29	1.681	70.234

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Imports en valor nominal. No s'inclouen les bestretes reemborsables. En l'exercici 2016 l'import d'aquestes era de 135,49M€ i en el 2017 de 116,35M€.

**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 2017 va ser el següent:

**Quadre 79. Endeutament a llarg termini**

Concepte	31.12.2016	Augments	Amortitzacions	31.12.2017
<b>Deute públic:</b>				
Llei 16/1997, de pressupostos de 1998	288.748	-	-	288.748
Llei 20/2001, de pressupostos del 2002	199.317	-	(139.582)	59.735
Llei 30/2002, de pressupostos del 2003	249.758	-	-	249.758
Llei 6/2004, de pressupostos del 2004	498.925	-	-	498.925
Llei 11/2004, de pressupostos del 2005	1.102.004	-	-	1.102.004
Llei 16/2007, de pressupostos del 2008	1.244.214	-	-	1.244.214
Llei 15/2008, de pressupostos del 2009	719.939	-	-	719.939
Llei 25/2009, de pressupostos del 2010	1.344.616	-	(50.000)	1.294.616
Llei 6/2011, de pressupostos del 2011	17.702	-	-	17.702
<b>Total</b>	<b>5.665.224</b>	<b>-</b>	<b>(189.582)</b>	<b>5.475.642</b>
<b>Préstecs i crèdits:</b>				
Llei 30/2002, de pressupostos del 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004, de pressupostos del 2004	124.996	-	(41.665)	83.331
Llei 11/2004, de pressupostos del 2005	545.636	-	(72.000)	473.636
Llei 20/2005, de pressupostos del 2006	300.000	-	(25.000)	275.000
Llei 4/2007, de pressupostos del 2007	84.882	-	(27.617)	57.265
Llei 16/2007, de pressupostos del 2008	809.993	-	(66.058)	743.935
Llei 15/2008, de pressupostos del 2009	999.582	-	(70.965)	928.617
Llei 25/2009, de pressupostos del 2010	686.877	-	(162.386)	524.491
Llei 6/2011, de pressupostos del 2011	100.000	-	(6.667)	93.333
Llei 1/2012, de pressupostos del 2012	8.061.282	-	(1.137.541)	6.923.741
Llei 1/2012, de pressupostos del 2012 prorrogat	11.672.060	-	(1.649.959)	10.022.101
Llei 1/2014, de pressupostos del 2014	10.669.809	-	(1.725.153)	8.944.657
Llei 2/2015, de pressupostos del 2015	11.719.193	-	(20.000)	11.699.193
Llei 2/2015, de pressupostos del 2015 prorrogat	9.392.398	676.641	(19)	10.069.020
Llei 4/2017, de pressupostos del 2017	-	7.734.907	(425)	7.734.482
<b>Total</b>	<b>55.306.708</b>	<b>8.411.548</b>	<b>(5.005.455)</b>	<b>58.712.802</b>
<b>Total endeutament</b>	<b>60.971.933</b>	<b>8.411.548</b>	<b>(5.195.036)</b>	<b>*64.188.444</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\*Imports en valor efectiu. Inclou les bestretes reemborsables per 116,35 M€.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van suposar un ingrés de 8.411,55 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-2017. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va estar sobrepassat.

Atès que en l'exercici 2016 es va incomplir l'objectiu d'estabilitat, tot l'endeutament a llarg termini formalitzat durant l'exercici 2017 va ser autoritzat per l'Estat, tal com estableix l'article 20 de la LOEPSF.

La Generalitat de Catalunya va elaborar el Pla economicofinancer per al període 2017-2018, que va ser presentat a l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, la qual el va avaluar. El CPFF el va declarar idoni el 27 de juliol del 2017.

Els préstecs i crèdits a llarg termini disposats durant l'exercici 2017 van ser els següents:

**Quadre 80. 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)	21.3.2016	676.641	100,00	0,5	29.12.2026	Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència
ICO (Fons de liquiditat autonòmic)	27.4.2017	7.734.907	100,00	*	31.07.2027	Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència
<b>Total</b>		<b>8.411.548</b>				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

\* Les disposicions amb càrrec al fons del primer trimestre tindran un tipus d'interès del 0,887%, les del segon trimestre del 0,912%, les del tercer trimestre del 0,777% i les del quart trimestre del 0,831%. A partir del 31 de juliol del 2018 es fixarà un nou tipus d'interès.

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 2017, es va adherir al Fons de liquiditat autonòmic.

**Fons de liquiditat autonòmic**

Durant l'exercici 2017 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 7.757,18 M€ desglossat en tres trams:

- Tram I: fins a 5.820,37 M€, per amortitzar venciments de deute.
- Tram II: fins a 124,80 M€, per finançar la devolució de les liquidacions negatives del 2008 i del 2009.

- Tram III: fins a 1.812,01 M€ per finançar el dèficit, dels quals:
  - La quantitat de 1.328,01 M€ era per cobrir les necessitats de finançament del dèficit públic de l'exercici 2017.
  - La quantitat de 484,00 M€ era per cobrir desviacions de l'objectiu de dèficit de l'exercici 2016 pendents de finançar.

L'import disposat d'aquest préstec va ser de 7.374,91 M€. En l'exercici 2017 també es va disposar de 676,64 M€ addicionals del préstec formalitzat el 2016.

### Deute pendent amb càrrec al Fons de finançament a comunitats autònomes

El 31 de desembre del 2017 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 54.454,84 M€, dels quals 49.128,83 M€ corresponien al Fons de liquidat autonòmic, 4.928,73 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 81. Endeutament a curt termini**

Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	2017	2016
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	4.427.616	4.620.753
Disposat	4.594.892	8.610.897
Amortitzat	(4.606.662)	(8.804.034)
Saldo pendent al final de l'exercici	4.415.846	4.427.616
Crèdits a curt termini	584.306	596.076
Préstecs a curt termini	3.831.540	3.831.540
<b>Total comptes de crèdit i préstecs a curt termini</b>	<b>4.415.846</b>	<b>4.427.616</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2017 es van imputar despeses pressupostàries per passius financers per 11,77 M€, que corresponien a la variació neta dels crèdits a curt termini.

A finals de l'exercici 2017 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 75).

El 31 de desembre del 2017 els saldos d'aquests comptes eren els següents:

**Quadre 82. Saldo dels comptes de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria**

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixabank, SA	2.387.000	763.514
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	760.000	241.881
<b>Total</b>	<b>3.147.000</b>	<b>1.005.395</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 0,094% i el 0,15%.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2017 van ser de 7,19 M€ (vegeu el quadre 56).

D'acord amb l'article 37.1 de la LPGC-2017, 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 2017, aquest límit era de 10.208,91 M€, que no va ser sobrepassat al final de l'exercici.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat l'exercici 2016 va suposar que les operacions de crèdit a curt termini de l'exercici 2017 fossin autoritzades pel Consell de Ministres mentre no es presentés un pla econòmic i financer per al període 2017-2018. Aquest pla va ser declarat idoni pel CPFF el juliol del 2017.

D'acord amb l'article 20 de la LOEPSF, un cop declarat idoni el Pla, les operacions de crèdit a curt termini que no es consideressin finançament exterior no necessitaven autorització de l'Estat. Aquesta autorització va ser necessària en tot l'exercici 2017, ja que l'ordre HFP/878/2017, del 15 de setembre, per la qual es va publicar l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics del 15 de setembre del 2017, pel qual s'adopten mesures en defensa de l'interès general i en garantia dels serveis públics fonamentals a la Comunitat Autònoma de Catalunya, va disposar que totes les operacions d'endeutament de la Comunitat Autònoma de Catalunya necessitaven l'autorització del 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 LOEPSF autoritza excepcionalment fins a l'any 2020, en circumstàncies econòmiques extraordinàries i per garantir la cobertura de serveis públics fonamentals, concertar operacions de crèdit per un termini superior a un any i no superior a deu anys, sense l'aplicació de les restriccions previstes en l'article 14.2 de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2017.

**Quadre 83. Estimació de la càrrega financera futura**

Exercici	Interessos	Principal	Total
2018	768.689	12.268.840	13.037.529
2019	650.447	7.198.040	7.848.487
2020	588.521	9.085.440	9.673.961
2021	477.962	8.273.470	8.751.432
2022	393.433	7.972.420	8.365.853
2023	329.992	7.861.820	8.191.812
2024	265.313	5.244.220	5.509.533
2025	217.193	4.167.340	4.384.533
2026	171.325	2.447.910	2.619.235
2027	149.704	1.175.850	1.325.554
2028	136.130	282.880	419.010
2029	133.110	524.900	658.010
2030	100.202	221.660	321.862
2031	88.766	33.750	122.516
2032	87.612	20.520	108.132
2033	86.247	25.760	112.007
2034	85.754	508.060	593.814
2035	62.132	1.120.000	1.182.132
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 2017</b>	<b>4.866.132</b>	<b>68.667.760</b>	<b>73.533.892</b>
<b>Total pendent 2016</b>	<b>5.382.657</b>	<b>65.364.410</b>	<b>70.747.067</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 4.415,85 M€ d'endeutament a curt termini i 64.251,91 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 2017 la càrrega financera va disminuir un 9,6% respecte a l'exercici 2016 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 84. 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
2018	805.457	768.689	1.361.075	333.888	305.108	265.728	7.854.061	11.694.006
2019	741.013	650.447	1.190.892	349.942	275.358	264.783	7.192.743	10.665.178
2020	693.879	588.521	947.844	284.437	213.119	257.981	8.993.023	11.978.804
2021	698.313	477.962	923.969	198.605	177.888	225.247	8.176.429	10.878.413
Resta d'anualitats	5.033.345	2.372.733	19.982.298	615.078	484.476	2.296.324	31.189.207	61.973.461
<b>Total 2017</b>	<b>7.972.007</b>	<b>4.858.352</b>	<b>24.406.078</b>	<b>1.781.950</b>	<b>1.455.949</b>	<b>3.310.063</b>	<b>63.405.463</b>	<b>107.189.862</b>
<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>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports corresponents al capítol 9 no coincideixen amb els que es presenten en el quadre 83 d'aquest informe. La diferència és deguda, en primer lloc, al fet que en l'estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs no s'inclouen els 4.415,85 M€ d'endeutament a curt termini i, en segon lloc, que falta reconèixer disposicions de l'últim préstec FLA, per aproximadament 723,63 M€ perquè la informació es va obtenir en dates diferents de la de tancament.

En el quadre següent es mostra l'evolució del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del període 2013-2017.

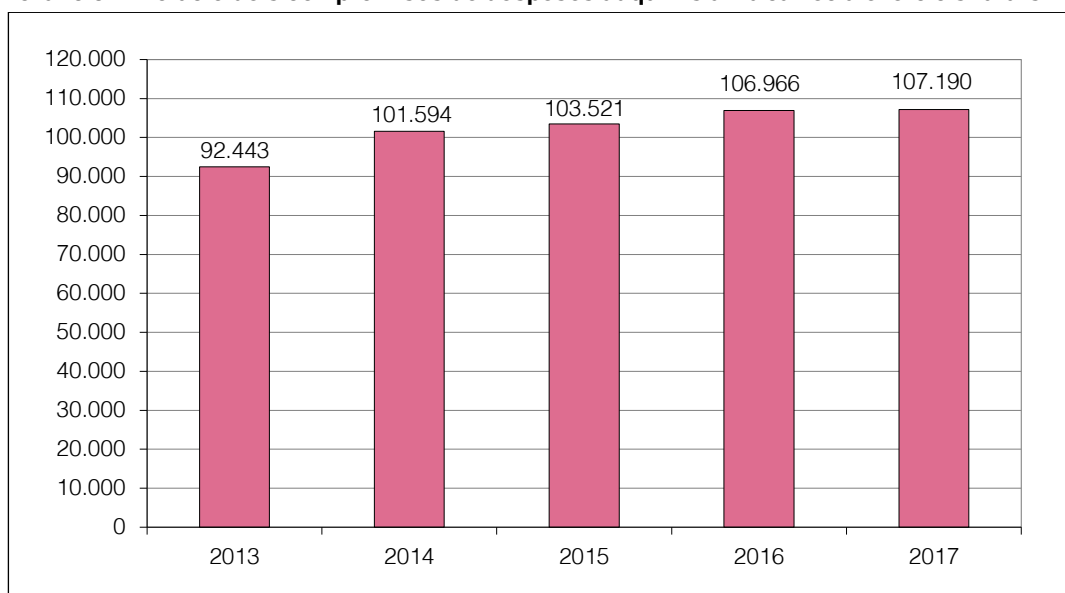
**Quadre 85. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs**

Exercici	Import
2013	92.443.364
2014	101.593.802
2015	103.520.966
2016	106.966.185
2017	107.189.862

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

Departament	2018	2019	2020	2021	Resta d'anualitats	Total 31.12.2017	Total 31.12.2016
Comissió Jurídica Assessora	406	413	420	-	-	1.239	23
Presidència	34.807	29.522	28.704	28.608	42.021	163.662	187.027
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	28.038	21.116	17.812	17.403	23.636	108.005	122.607
Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	3.542	2.051	2.020	1.988	1.767	11.369	3.232
Governació, Administracions Públiques i Habitatge	91.186	82.769	69.150	63.180	57.007	363.292	335.350
Ensenyament	200.548	185.911	170.633	121.567	1.255.226	1.933.886	1.987.528
Salut	61.106	55.358	19.401	9.514	11.436	156.815	86.064
Interior	129.386	102.728	96.802	93.116	386.225	808.256	953.807
Territori i Sostenibilitat	1.268.618	1.310.186	1.316.318	1.282.890	22.714.793	27.892.805	28.881.281
Cultura	29.140	15.937	8.274	7.326	28.365	89.041	101.279
Justícia	231.081	221.620	199.767	181.763	2.400.480	3.234.711	3.332.324
Treball, Afers Socials i Famílies	392.230	288.785	46.662	24.554	198.314	950.546	971.665
Empresa i Coneixement	131.080	84.325	70.464	64.549	172.438	522.855	731.972
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	175.741	139.195	109.207	84.056	335.942	844.140	897.862
Despeses de diversos departaments	292.844	281.196	241.626	243.511	783.870	1.843.048	2.172.246
Deute	8.624.249	7.844.065	9.581.545	8.654.391	33.561.941	68.266.191	66.201.919
<b>Total</b>	<b>11.694.002</b>	<b>10.665.177</b>	<b>11.978.805</b>	<b>10.878.414</b>	<b>61.973.461</b>	<b>107.189.862</b>	<b>106.966.185</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2017 es van incrementar un 0,2% respecte de l'exercici 2016.

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 9.115,90M€ del període 2018-2042 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 6.507,93M€ per al període 2018-2060, inclòs en el capítol 4 del pressupost de despeses.
- Transferències corrents de la Generalitat al consorci de l'ATM i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per un total de 3.903,02 M€, per fer front a les despeses que es derivin 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.
- Concessions per a la construcció i explotació de la Ciutat de la Justícia, 1.201,00M€ a pagar fins a l'any 2039 i per a la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 5.274,92M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 de l'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu el quadre 88).
- Drets de superfície per a la construcció i el manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, 2.008,18M€ 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, 1.723,99M€ a pagar fins a l'any 2038. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 89).

L'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs continua incloent quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments construïts mitjançant drets de superfície amb IVA, per la qual cosa a 31 de desembre de 2017 aquest estat estava sobrevalorat en aproximadament 272,89M€.

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

#### 4.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2018

En el quadre següent es compara, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2018 amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2018.

**Quadre 87. Compromisos de l'exercici 2018**

Capítol	Crèdit inicial (CI) (a)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
1. Remuneracions del personal	5.592.174	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.187.325	805.457	36,8
3. Despeses financeres	799.265	768.689	96,2
4. Transferències corrents	18.080.397	1.361.075	7,5
5. Fons de contingència	330.000	-	-
6. Inversions reals	443.669	333.888	75,3
7. Transferències de capital	646.930	305.108	47,2
8. Variació d'actius financers	712.294	265.728	37,3
9. Variació de passius financers	5.194.594	7.854.061	151,2
<b>Total</b>	<b>33.986.649</b>	<b>11.694.006</b>	<b>(b) 34,4</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que en l'exercici 2018 no es va aprovar el pressupost.

(b) Aquest percentatge augmenta fins al 41,7% si no es tenen en compte els capítols 1 i 5.

En el quadre anterior es pot observar que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2018 per al capítol 9 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors i els compromisos adquirits en els capítols 3 i 6 representen un percentatge elevat dels crèdits inicials la qual cosa limita la gestió pressupostària.

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

En exercicis anteriors al 2010, l'Administració de la Generalitat va optar per sistemes de finançament diferents dels tradicionals. Així, va utilitzar formes de col·laboració publico-privades 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 públicoprivada 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 imputables a l'Administració determinades inversions, com 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 de 1.536 M€ al saldo pressupostari de l'exercici 2015 per aplicació del SEC-2010.

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.

El cost de les obres finançades amb aquests sistemes de finançament va estar afectat per acords de reequilibri emparats en modificacions per necessitats noves i causes imprevisibles, 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 88 es detallen les infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos per acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar contractes per construir, conservar i explotar equipaments o infraestructures. Finalitzada l'obra, les empreses superficiàries i la Generalitat havien de formalitzar el contracte de lloguer corresponent.

**Quadre 88. 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 31.12.2017	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2018	2019	2020	2021	
<b>Concessions</b>									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.603.144	402.144	52.321	53.362	54.426	55.513	985.379
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.152.698	260.016	36.861	33.313	34.179	35.051	753.279
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	212.158	61.606	6.951	6.207	6.337	6.436	124.621
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	295.860	80.138	9.965	8.918	9.073	9.232	178.534
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	954.664	178.368	29.012	29.615	30.222	30.827	656.621
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.601.043	548.194	74.793	66.975	68.450	72.695	1.769.938
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.369.857	203.785	48.814	46.606	47.966	48.610	974.077
<b>Total concessions</b>		<b>2.753.362</b>	<b>8.189.424</b>	<b>1.734.249</b>	<b>258.715</b>	<b>244.995</b>	<b>250.655</b>	<b>258.362</b>	<b>5.442.448</b>
<b>Drets de superfície</b>									
Centre Penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	305.376	114.562	10.310	10.531	10.757	10.989	148.227
Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	129.788	60.060	6.963	7.091	7.223	7.358	41.092
Centre Penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	271.136	82.709	7.801	7.973	8.150	8.332	156.172
Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	408.651	96.299	12.911	13.152	13.399	13.652	259.239
Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	471.309	76.962	13.396	13.691	13.993	14.302	338.967
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	22.728	8.865	871	892	915	938	10.247
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	25.388	9.877	974	999	1.024	1.049	11.465
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	23.491	9.174	899	922	945	968	10.583
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	17.627	9.251	749	768	787	807	5.265
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	16.831	8.836	693	711	728	747	5.116
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	27.782	14.394	1.198	1.227	1.258	1.290	8.415
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	26.280	14.915	1.606	1.639	1.674	1.710	4.736
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	11.379	6.587	677	691	705	720	1.999
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	22.638	12.687	1.406	1.435	1.466	1.497	4.147
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	65.545	22.014	2.729	2.782	2.836	2.278	32.905
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	60.759	20.121	2.297	2.345	2.393	2.443	31.160
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	43.320	14.296	1.623	1.658	1.693	1.729	22.322
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	64.494	23.173	2.149	2.203	2.258	2.314	32.398

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2017	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2018	2019	2020	2021	
<b>Drets de superfície (contin.)</b>									
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	31.573	11.468	1.046	1.072	1.098	1.126	15.763
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	66.665	14.251	2.409	2.464	2.352	2.415	42.774
Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	70.641	26.434	2.676	2.743	2.812	2.882	33.094
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	30.718	15.438	1.572	1.611	1.651	1.693	8.753
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	26.283	13.300	1.336	1.369	1.403	1.438	7.437
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	170.807	94.119	11.134	11.375	11.623	11.877	30.679
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	8.542	3.159	304	312	320	328	4.120
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	9.942	3.685	354	362	371	381	4.789
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	18.360	6.709	658	675	692	709	8.917
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	12.002	4.386	430	441	452	463	5.829
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	9.138	3.490	319	327	335	344	4.323
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	7.892	2.994	277	284	291	298	3.749
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	8.937	3.305	318	326	334	343	4.310
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	12.730	4.187	483	495	507	520	6.538
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	15.401	5.628	552	566	580	595	7.480
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	13.989	5.140	500	513	525	538	6.773
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	31.411	11.291	1.161	1.190	1.220	1.251	15.297
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	29.945	10.089	1.159	1.188	1.218	1.248	15.042
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	14.813	5.247	559	572	587	601	7.247
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	55.883	16.083	2.678	2.723	2.770	2.817	28.812
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	16.011	5.486	608	623	638	654	8.002
<b>Total drets de superfície</b>		<b>1.292.846</b>	<b>2.687.845</b>	<b>882.311</b>	<b>99.783</b>	<b>101.941</b>	<b>103.984</b>	<b>105.643</b>	<b>1.394.180</b>
<b>Total drets de superfície i concessions</b>		<b>4.046.208</b>	<b>10.877.269</b>	<b>2.616.560</b>	<b>358.498</b>	<b>346.936</b>	<b>354.639</b>	<b>364.005</b>	<b>6.836.628</b>

Imports en milers d'euros, 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 Tribunal Económico-administratiu Central<sup>8</sup> 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 56,11 M€.

A més, la informació de les quotes pendents de pagament de quatre de les concessions dels eixos viaris no recullen la darrera modificació de les anualitats efectuada en l'Acord de govern del 18 de juliol del 2017. Aquest fet posa de relleu que l'import recollit en la memòria estigui infravalorat aproximadament en 20,75 M€.

En el quadre 89 es mostra la relació de drets de superfície acordats amb ICF Equipaments, SAU (ICFE), (actualment Infraestructures.cat). En aquest cas la Generalitat va constituir i formalitzar drets de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'havien de construir els equipaments. El 25 d'octubre del 2006 la Generalitat i ICFE van signar un conveni en què s'estipulaven les condicions de l'encàrrec. ICFE va signar per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que n'incloua el manteniment i la conservació.

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

**Quadre 89. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (ICFE)**

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2017	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
				2018	2019	2020	2021	
Interior	91.184	196.948	52.174	4.881	5.178	5.485	5.838	123.391
Benestar Social i Família	81.490	169.965	41.028	4.132	4.379	4.633	4.925	110.868
Ensenyament	1.053.043	2.194.720	744.443	57.381	60.617	63.970	67.749	1.200.560
<b>Total</b>	<b>1.225.717</b>	<b>2.561.633</b>	<b>837.646</b>	<b>66.394</b>	<b>70.174</b>	<b>74.088</b>	<b>78.512</b>	<b>1.434.819</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Inclou pagaments fins a l'any 2038.

8. La resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central del 27 d'abril del 2015 va dictaminar 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 meritir IVA.



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

Els avals formalitzats durant l'exercici 2017 van ser els següents:

**Quadre 90. Avals formalitzats durant l'exercici 2017**

Entitat	Import formalitzat	Data de venciment
Cooperativa Agrícola les Borges del Camp, SCCL	450	31.12.2032
Circuit de Catalunya, SL	22.268	*
<b>Total</b>	<b>22.718</b>	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* El document de compromís de pagament a favor de Formula World One Championship limited tindrà efecte fins a la liquidació de tots els deutes pendents respecte al Gran Premi de Fórmula 1 de l'exercici 2017.

L'aval concedit a la Cooperativa Agrícola les Borges del Camp, SCCL, va ser autoritzat d'acord amb l'article 38.5 de la LPGC-2017.

L'import de l'aval concedit a Circuits de Catalunya, SL, per a l'organització del Gran Premi de Fórmula 1 per a l'any 2017 va ser de 23,45M\$ i va ser autoritzat d'acord amb l'article 38.6 de la LPGC-2017.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Economia i Hisenda. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,25% o un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat llevat els avals concedits a les cooperatives agràries, que reporten una comissió del 0,8% anual a pagar durant la vigència de l'aval.

El total comptabilitzat durant l'any 2017 per aquest tipus de comissions va ser de 74.197 €.

El moviment d'avals autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers en el 2017, va ser el següent:

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

Tipus	Existències inicials 1.1.2017	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2017
Empreses privades	380.296	450	(500)	380.246
Empreses públiques	2.943.653	22.268	(29.427)	2.936.494
Fons de titulització d'actius	1.609.100	-	(93.200)	1.515.900
<b>Total</b>	<b>4.933.049</b>	<b>22.718</b>	<b>(123.127)</b>	<b>4.832.640</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 31.12.2016	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit 31.12.2017
		Pagaments avalats	Baixes		
Empreses privades	246.526	(41.793)	(465)	450	204.718
Empreses públiques	2.632.034	(135.354)	(2.187)	22.268	2.516.761
Fons de titulització d'actius	566.597	(102.507)	(2.737)	-	461.353
<b>Total</b>	<b>3.445.157</b>	<b>(279.654)</b>	<b>(5.389)</b>	<b>22.718</b>	<b>3.182.832</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els Pagaments avalats corresponen als pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i inclou un pagament realitzat per la Generalitat d'11,54 M€ per a l'execució d'un aval d'un contracte de crèdit amb venciment anticipat al qual s'ha subrogat la Generalitat. Durant l'exercici 2017 la Generalitat va recuperar 2,66 M€ 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 3.182,83 M€, es va reduir un 7,6% respecte a l'exercici 2016.

#### 4.9. COMPTES ANUALS

L'exercici 2017, l'Administració de la Generalitat va aplicar 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 el Pla anterior.

En l'apartat següent es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2017 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017, juntament amb les xifres del 2016 per poder comparar-les i es comenta la Memòria presentada per la IGCC.

**4.9.1. Balanç de situació**

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 i a 31 de desembre del 2017.

**Quadre 93. Balanç de situació**

ACTIU	2017	2016	Variació	
			Import	%
<b>Immobilitzat</b>				
Inversions destinades a l'ús general (a)	11.454.688	11.841.256	(386.568)	(3,3)
Immobilitzat immaterial (b)	30.998	31.461	(463)	(1,5)
Immobilitzat material (c)	3.675.780	3.477.791	197.989	5,7
Inversions financeres permanents (d)	16.783.385	16.380.803	402.582	2,5
<b>Total</b>	<b>31.944.850</b>	<b>31.731.311</b>	<b>213.539</b>	<b>0,7</b>
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>				
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	36.703	49.513	(12.810)	(25,9)
<b>Total</b>	<b>36.703</b>	<b>49.513</b>	<b>(12.810)</b>	<b>(25,9)</b>
<b>Actiu circulant</b>				
Existències	461	552	(91)	(16,5)
Deutors pressupostaris:				
De l'exercici corrent	359.270	274.326	84.944	31,0
D'exercicis anteriors	720.260	712.676	7.584	1,1
Deutors no pressupostaris (e)	1.261.782	1.215.687	46.095	3,8
Provisió del risc per insolvències	(2.504)	(4.325)	1.821	(42,1)
Administracions públiques	16	20	(4)	(20,0)
Inversions financeres temporals (f)	197.577	110.105	87.472	79,4
Tresoreria (g)	1.071.627	1.049.876	21.751	2,1
<b>Total</b>	<b>3.608.489</b>	<b>3.358.917</b>	<b>249.572</b>	<b>7,4</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>35.590.042</b>	<b>35.139.741</b>	<b>450.301</b>	<b>1,3</b>

PASSIU	2017	2016	Variació	
			Import	%
<b>Fons propis</b>				
Patrimoni	(71.876)	(71.876)	-	-
Resultats d'exercicis tancats	(39.503.614)	(37.453.198)	(2.050.416)	5,5
Resultats de l'exercici (m)	(1.392.015)	(2.168.660)	776.645	(35,8)
<b>Total</b>	<b>(40.967.505)</b>	<b>(39.693.734)</b>	<b>(1.273.771)</b>	<b>3,2</b>
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>6.711</b>	<b>6.884</b>	<b>(173)</b>	<b>(2,5)</b>
<b>Provisions per a riscos i despeses (h)</b>	<b>376.103</b>	<b>489.712</b>	<b>(113.609)</b>	<b>(23,2)</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>				
Deute:				
Deute de la Generalitat (i)	3.916.807	5.475.224	(1.558.417)	(28,5)
Altres deutes a llarg termini:				
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	50.377.385	48.255.440	2.121.945	4,4
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.334.308	1.482.523	(148.215)	(10,0)
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	99.587	135.687	(36.100)	(26,6)
<b>Total</b>	<b>55.728.087</b>	<b>55.348.874</b>	<b>379.213</b>	<b>0,7</b>
<b>Creditors a curt termini</b>				
Creditors pressupostaris:				
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	1.736.596	1.956.493	(219.897)	(11,2)
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	145.522	437.695	(292.173)	(66,8)
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (k)	71.104	74.887	(3.783)	(5,1)
Creditors no pressupostaris:				
Administracions públiques	204.498	193.495	11.003	5,7
Fiances i dipòsits	1.258.278	1.850.115	(591.837)	(32,0)
Altres creditors no pressupostaris (k)	556.704	513.935	42.769	8,3
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:				
Operacions de tresoreria a curt termini (i)	4.415.846	4.427.616	(11.770)	(0,3)
Interessos d'obligacions i altres emissions (j)	407.030	401.180	5.850	1,5
Altres deutes a curt termini (l)	11.651.067	9.132.590	2.518.477	27,6
<b>Total</b>	<b>20.446.645</b>	<b>18.988.005</b>	<b>1.458.640</b>	<b>7,7</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>35.590.042</b>	<b>35.139.741</b>	<b>450.301</b>	<b>1,3</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Les lletres (a), (b), (c), etc. corresponen als subapartats de comentaris que figuren a continuació.

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	2017	2016
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	15.228.333	15.289.956
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	591.174	620.963
Patrimoni històric i cultural	62.147	62.147
Provisions per a obres i reparacions	(4.426.966)	(4.131.808)
<b>Total</b>	<b>11.454.688</b>	<b>11.841.256</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 Infraestructures.cat amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2017 van ser de 74,38 M€.

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

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recull el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a Infraestructures.cat. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2017 van ser de 96,94 M€. A mesura que finalitzen les obres realitzades per aquesta societat, el seu cost es traspasa al compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2017, el cost traspasat va ser de 101,39 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 1993-2017.

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 Infraestructures.cat. 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 Infraestructures.cat.

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

Concepte	2017	2016
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.151.914)	(1.265.906)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	(182.394)	(216.617)
<b>Total</b>	<b>(1.334.308)</b>	<b>(1.482.523)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2017 es van compensar 152,05 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	2017	2016
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	329.020	327.642
Concessions administratives	12.170	12.170
Altres immobilitzats intangibles	1.954	1.954
Amortització acumulada	(312.145)	(310.305)
<b>Total</b>	<b>30.998</b>	<b>31.461</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 2017 van ser els següents:

**Quadre 97. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat immaterial aplicats l'exercici 2017**

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

### c) Immobilitzat material

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

**Quadre 98. Immobilitzat material**

Concepte	2017	2016
Terrenys, edificis i construccions	3.700.734	3.421.223
Maquinària, instal·lacions i utilatge	298.469	290.040
Mobiliari	808.391	802.015
Vehicles	100.849	100.315
Equips per a processos d'informació	378.743	376.569
Altres immobilitzat material	733.173	729.156
Edificis en règim de cens emfitèutic	300.897	344.331
Edificis en règim propietat superficiària	-	8.800
Amortització acumulada	(2.645.475)	(2.594.657)
<b>Total</b>	<b>3.675.780</b>	<b>3.477.791</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 1993-2017, 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 99,59 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.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini al final de l'exercici 2017 és el següent:

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

Departament	Adreça	Import pendent el 31.12.2017 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	781	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	244	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	881	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	1.853	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	1.442	1999	2019
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	5.863	2000	2020
Benestar Social i Família	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	353	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	1.170	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	1.282	2001	2021
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi Nat.	Camp de Mart, Lleida	2.945	2001	2021
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	3.057	2002	2022
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	509	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	720	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	1.098	2002	2022
Benestar Social i Família	Escoles, s/n, Tarragona	160	2002	2022
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	4.439	2002	2022
Economia i Coneixement	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de L.	393	2002	2022
Diversos (b)	Diversos	12.270	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	15.107	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	791	2002	2022
Diversos departaments	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	1.184	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	24.034	2003	2023
Empresa i Ocupació	Sepúlveda, 148, Barcelona	13.094	2004	2024
Governació i Relacions Institucionals	Ausiàs Marc, 35, Barcelona	2.004	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	441	2005	2023
Empresa i Ocupació	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	2.651	2008	2028
Benestar Social i Família (d)	Hereter, 11-17, Sant Just Desvern	822	2003	2023
<b>Total</b>		<b>99.587</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-tres finques registrals d'un total de vint-i-quatre edificis del megacens de maig del 2002.
- (c) Correspon a vint-i-una finques registrals d'un total de disset edificis del megacens de setembre del 2002.
- (d) Cens formalitzat inicialment per l'ICASS i incorporat en l'exercici 2015.

L'import pendent a 31 de desembre del 2017 es va reduir en un 26,6% respecte a l'any anterior.

Durant l'exercici 2017 es va produir la redempció per venciment de dos censos i la redempció anticipada d'un cens vinculat a una finca per a la seva alienació posterior, per



estar vinculat al finançament de determinades actuacions en el tram II de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona (vegeu l'apartat 4.1.2.6).

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 de 12,81 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses financeres meritades durant l'exercici 2017.

Com s'ha comentat en l'apartat 4.1.2.6 d'aquest informe el registre comptable de la venda de l'immoble situat a la Plaça Verònica i carrer Avinyó, 23 s'ha fet pel valor de venda, 8,02 M€, ja que no es coneixia el valor d'adquisició.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant el 2017 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 2017 és el següent:

**Quadre 101. Inversions financeres permanents**

Concepte	2017	2016
Empreses públiques	12.179.582	11.474.931
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	582.494	603.797
Organismes autònoms administratius	356.723	329.826
Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.466.561	3.622.778
Crèdits a entitats del grup	3.929.532	3.929.532
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents	(3.731.508)	(3.580.060)
<b>Total</b>	<b>16.783.384</b>	<b>16.380.804</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31 de desembre del 2017 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 2017. 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 2017 aquestes aportacions van ser de 689,00 M€. Entre elles destaquen 235,04 M€ a la CCMA, 162,89 M€ a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, 109,41 M€ a IFERCAT i 83,38 M€ al CatSalut.

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 2017 aquestes transferències van ser de 26,90 M€, que incloïen, entre altres, 21,48 M€ al Consell Català de l'Esport (CCE).

El compte Altres inversions i crèdits a llarg termini inclou préstecs concedits dins i fora del sector públic. Les operacions més significatives d'aquest epígraf van ser la formalització d'un préstec a Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques per 7,09 M€ i un altre a la Fundació Parc Científic de Barcelona per 7,06 M€. El 31 de desembre del 2017 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 i 742,34 M€ de les universitats, entre d'altres. 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 151,45 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu de les empreses públiques durant l'any 2016.

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

El saldo a 31 de desembre del 2017 de l'epígraf Deutors no pressupostaris del Balanç, de 1.261,78 M€ inclou, entre altres, 452,30 M€ pendents de cobrament del CatSalut i 752,89 M€ pel saldo deutor amb la Direcció General del Tresor pels imports consignats en el Banc d'Espanya en concepte de bestreta de finançament no disposada (vegeu l'apartat 4.4.1).

Com en altres exercicis, també s'hi van incloure 57,94 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, 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 2016 i 2017 era la següent:

**Quadre 102. Tresoreria**

Concepte	2017	2016
Banc d'Espanya	513	430
Banca privada	1.066.438	1.044.788
Habilitats	4.675	4.657
<b>Total</b>	<b>1.071.627</b>	<b>1.049.875</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, 4,68 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 2017 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 147,27 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.

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, del 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 i suposa la reducció de la provisió per a riscos i despeses respecte a l'existent a 31 de desembre del 2016.

Durant l'exercici 2019 s'ha produït el canvi de gestió en la concessionària.

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 2017 d'aproximadament 513,10 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 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 64,64 M€ a 31 de desembre del 2017.

#### **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 71,10 M€ per obligacions no reconegudes en el pressupost de la Generalitat. El compte Altres creditors no pressupostaris inclou una provisió de 418,25 M€ per les obligacions no vençudes al final de 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 2017:

**Quadre 103. Conciliació de resultats**

Concepte	Import
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>1.325.036</b>
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	152.047
d'immobilitzat immaterial	1.381
d'immobilitzat material	225.459
d'inversions financeres permanents	621.051
Dotació provisió per a obres i reparacions	(304.612)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(1.840)
material	(59.712)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(151.448)
Dotació provisió per a insolvències	1.821
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	11.770
d'endeutament a llarg termini	(3.216.511)
Dotació provisió d'interessos	(5.850)
Despeses no registrades pressupostàriament 2016	74.102
Despeses no registrades pressupostàriament 2017	(62.789)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(92.038)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	14.159
Activació de censos emfitèutics	(11.445)
Alienació d'immobles	(8.997)
Provisió per a riscos i despeses	111.605
Variació provisió despeses meritades i no registrades	(26.106)
Altres	10.901
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(1.392.016)</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 2017 juntament amb les dades de l'exercici 2016:

**Quadre 104. Compte del resultat economicopatrimonial**

DEURE-DESPESES	2017	2016	Variació	
			Import	Percentatge
<b>Despeses de gestió ordinària</b>				
Aprovisionaments	91	(62)	153	246,8
Personal:				
Sous i salaris	4.716.614	4.557.782	158.832	3,5
Càrregues socials	723.566	666.250	57.316	8,6
Prestacions socials	1.538	2.136	(598)	(28,0)
Altres despeses de gestió:				
Serveis exteriors	2.034.584	2.009.745	24.839	1,2
Tributs	7.014	7.609	(595)	(7,8)
Amortitzacions	366.166	378.745	(12.579)	(3,3)
Dotació fons de reversió	-	295	(295)	(100,0)
Despeses financeres	809.107	792.245	16.862	2,1
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	527.551	673.549	(145.998)	(21,7)
Variació de les provisions de tràfic	(1.821)	763	(2.584)	(338,7)
Diferències negatives de canvi	-	6.801	(6.801)	(100,0)
<b>Total</b>	<b>9.184.410</b>	<b>9.095.858</b>	<b>88.552</b>	<b>1,0</b>
<b>Transferències i subvencions</b>				
Corrents	19.515.561	18.461.344	1.054.217	5,7
De capital (d)	631.939	916.724	(284.785)	(31,1)
<b>Total</b>	<b>20.147.500</b>	<b>19.378.068</b>	<b>769.432</b>	<b>4,0</b>
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>				
Despeses extraordinàries	-	26.799	(26.799)	(100,0)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92.998	58.422	34.576	59,2
<b>Total</b>	<b>92.998</b>	<b>85.221</b>	<b>7.777</b>	<b>9,1</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29.424.908</b>	<b>28.559.147</b>	<b>865.761</b>	<b>3,0</b>

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2019

HAVER-INGRESSOS	2017	2016	Variació	
			Import	Percentatge
<b>Vendes i prestació de serveis</b>				
Vendes	352	8	344	*
Prestació de serveis	211.527	178.460	33.067	18,5
<b>Total</b>	<b>211.879</b>	<b>178.468</b>	<b>33.411</b>	<b>18,7</b>
<b>Ingressos de gestió ordinària</b>				
Tributaris:				
Impostos directes	10.148.627	9.160.336	988.291	10,8
Impostos indirectes	11.424.885	10.145.541	1.279.344	12,6
Altres	332.317	316.731	15.586	4,9
<b>Total</b>	<b>21.905.829</b>	<b>19.622.608</b>	<b>2.283.221</b>	<b>11,6</b>
<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>				
Reintegraments	20.415	41.713	(21.298)	(51,1)
Altres ingressos de gestió	84.200	97.164	(12.964)	(13,3)
Ingressos de participacions en capital	212	117	95	81,2
Excés de provisions de riscos i despeses	487.708	508.000	(20.292)	(4,0)
Altres interessos i ingressos assimilats	76.375	97.811	(21.436)	(21,9)
<b>Total</b>	<b>668.911</b>	<b>744.805</b>	<b>(75.894)</b>	<b>(10,2)</b>
<b>Transferències i subvencions</b>				
Corrents	5.094.037	5.322.889	(228.852)	(4,3)
De capital	148.379	510.419	(362.040)	(70,9)
<b>Total</b>	<b>5.242.416</b>	<b>5.833.308</b>	<b>(590.892)</b>	<b>(10,1)</b>
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>				
Subvencions de capital traspassades resultat	173	173	-	-
Beneficis procedents immobilitzat	182	-	182	*
Ingressos extraordinaris	-	1.017	(1.017)	(100,0)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.503	10.108	(6.605)	(65,3)
<b>Total</b>	<b>3.858</b>	<b>11.298</b>	<b>(7.440)</b>	<b>(65,9)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.392.015</b>	<b>2.168.660</b>	<b>(776.645)</b>	<b>(35,8)</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29.424.908</b>	<b>28.559.147</b>	<b>865.761</b>	<b>3,0</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.

### **4.9.3. 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.

L'article 81.1 del TRLFPC disposa que mitjançant una ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances i a proposta de la IGGC s'ha de determinar l'estructura i el contingut del Compte general.

L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya indica en l'article 4.2 la informació que ha d'incloure el Compte general de la Generalitat de Catalunya.

La Memòria presentada per la IGGC comprèn la informació que es detalla en l'article 4.2 de l'ordre esmentada anteriorment llevat la relativa al grau de realització dels objectius previstos.

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

### **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.

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.



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 2016 i el 2017, segons consta en la Memòria anual de l'OSACP.

**Quadre 105. Contractació administrativa**

Tipus de contracte	2017	2016
Adjudicacions de l'any	85.307	47.190
Pròrrogues	3.744	2.656
Modificacions	466	416
Anualitat dels contractes pluriennals adjudicats anteriorment	4.900	4.002
<b>Total</b>	<b>94.417</b>	<b>54.264</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	2017		2016	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	4.677	847.213	3.357	920.927
Procediment restringit	2	221	5	810
Procediment negociat	1.263	245.103	2.186	333.929
Contractes derivats d'acords marc	1.381	270.286	1.422	307.096
Tramitació d'emergència	61	24.802	15	9.399
Altres*	1.358	32.759	602	27.080
Contractes menors	76.565	235.867	39.603	169.378
<b>Total</b>	<b>85.307</b>	<b>1.656.251</b>	<b>47.190</b>	<b>1.768.619</b>

Imports en milers d'euros i sense IVA.

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 va disminuir un 6,3% respecte a l'exercici 2016 tot i que el nombre de contractes es va incrementar un 80,8% per l'augment del nombre d'entitats que van informar de la formalització de contractes menors<sup>9</sup> en la plataforma de contractació.

9. La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, obliga a comunicar al Registre Públic de Contractes 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

El nombre de contractes menors representava el 89,8% del total de contractes formalitzats durant el 2017, un 93,3% més del nombre de contractes i un 39,3% més de l'import adjudicat, respecte a l'exercici 2016.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import de les adjudicacions de l'exercici 2016 i 2017 dels diferents òrgans de contractació.

**Quadre 107. Contractes per àmbit subjectiu**

Entitat	2017		2016	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	14.089	330.833	13.056	443.295
Entitats autònomes	4.067	33.819	2.912	38.988
Entitats de dret públic	17.582	291.553	8.846	276.801
Societats mercantils	2.736	194.284	1.615	131.458
Àmbit sanitari	31.307	429.781	16.521	383.923
Consortis	4.301	152.943	2.792	385.334
Fundacions	10.398	171.832	791	60.785
Universitats	827	51.206	657	48.032
<b>Total</b>	<b>85.307</b>	<b>1.656.251</b>	<b>47.190</b>	<b>1.768.616</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 2017, segons la Memòria de l'OSACP, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

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.

**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	355	22	2.038	1.829	19	-	-	4.263
Import d'adjudicació	201.344	5.017	218.579	363.682	100	-	-	788.722
<i>Criteri únic:</i>								
Nombre	48	-	217	151	-	-	-	416
Import d'adjudicació	11.874	-	27.511	19.327	-	-	-	58.712
<b>Procediment negociat:</b>								
Nombre	114	28	539	581	1	-	-	1.263
Import d'adjudicació	23.333	15.969	165.857	39.466	478	-	-	245.103
<b>Altres procediments (a):</b>								
Nombre	16	-	652	688	2	-	-	1.358
Import d'adjudicació	1.168	-	13.836	17.753	2	-	-	32.759
<b>Contractes derivats (b):</b>								
Nombre	50	-	823	508	-	-	-	1.381
Import d'adjudicació	14.315	-	197.963	58.008	-	-	-	270.286
<b>Contractes menors:</b>								
Nombre	2.930	10	39.148	34.287	190	-	-	76.565
Import d'adjudicació	44.782	45	76.695	114.296	50	-	-	235.868
<b>Emergència:</b>								
Nombre	9	-	15	37	-	-	-	61
Import d'adjudicació	745	-	218	23.839	-	-	-	24.802
<b>Total:</b>								
Nombre	3.522	60	43.432	38.081	212	-	-	85.307
Import d'adjudicació	297.561	21.031	700.659	636.371	630	-	-	1.656.252

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 2017 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-	-	2.245	-	250	-	-	-	-	2.524
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360	-	77	2.870	33	219	23	-	36	-	3.618
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285	-	1	4.886	66	224	53	-	57	-	5.572
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-	-	4.347	501	660	-	-	-	-	5.559
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1.389	-	196	-	-	-	-	1.586
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	859	-	14	232	189	247	12	-	-	-	1.553
Bages	-	-	-	-	-	-	2.067	-	-	613	-	48	5.422	-	325	68	1.033	34	-	9.610
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444	-	1.712	2.175	808	296	185	-	18	212	5.850
Baix Ebre	-	-	-	-	-	40	-	-	3.283	562	-	6	4.553	57	313	-	-	-	-	8.814
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	-	2	2.475	7	1.875	-	-	-	-	4.468
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.181	60	316	5.515	201	4	894	2.036	237	-	10.444
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	-	40	354	-	36	4.344	-	-	4.821
Barcelonès	1.065	145	904	52	1	3.593	3.646	60	479	4.319	1.276	228	51.206	3.547	180	4.074	31.931	1.401	26.349	134.456
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155	-	-	337	-	398	5	-	-	-	895
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-	40	1.162	-	349	-	-	-	-	1.631
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	-	114	-	179	233	-	-	-	599
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148	-	-	21	-	31	-	-	-	-	200
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	2.152	-	410	58	-	-	-	2.624
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	18	210	-	386	-	-	-	-	637
Gironès	-	-	-	-	-	1	-	-	46	394	14	18	604	456	180	453	843	115	-	3.124
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	937	-	-	1.106	74	619	179	-	-	-	2.915
Moianès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-	-	15	-	-	-	-	-	-	47
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264	-	1	517	84	739	8	-	54	-	1.667
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139	-	-	2.337	67	1.078	63	-	-	-	3.684

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	GO	EX	EC	EN	SA	IT	PO	CU	AG	BE	IU	JU	DD	Total
Osona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493	-	1	6.920	-	454	45	400	-	-	8.313
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	2	319	-	229	157	-	-	--	710
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	-	10	949	-	241	4	-	-	--	1.231
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161	-	-	81	-	1.650	-	-	-	--	1.892
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	-	1	9	-	4	-	-	-	--	93
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	-	52	-	272	-	-	-	--	371
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121	-	64	490	-	568	86	-	-	--	1.329
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-	-	480	27	345	6	-	-	-	890
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-	-	16	-	163	-	-	-	-	208
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	-	-	416	-	1	814	366	2.594	663	391	292	-	5.537
Selva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275	-	6	174	558	262	4	-	-	-	1.279
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-	23	87	77	414	-	-	-	-	631
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	695	-	5	40	346	22	252	996	370	4.728	7.454
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	-	14	660	399	555	1	-	-	-	1.678
Urgell	-	-	-	-	-	-	-	-	-	247	-	5	42	-	346	178	-	-	-	818
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	157	-	199	-	-	-	-	368
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.312	-	195	1.450	1.017	17	814	3.863	1.210	-	10.878
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.356	-	153	3.711	118	74	48	-	156	-	5.616
<b>Total comarcalitzat</b>	<b>1.065</b>	<b>145</b>	<b>904</b>	<b>52</b>	<b>1</b>	<b>3.634</b>	<b>5.713</b>	<b>60</b>	<b>3.808</b>	<b>17.492</b>	<b>1.350</b>	<b>2.962</b>	<b>112.381</b>	<b>9.352</b>	<b>17.567</b>	<b>8.602</b>	<b>45.837</b>	<b>3.980</b>	<b>31.289</b>	<b>266.194</b>
No comarcalitzat	-	-	-	-	-	21.501	68.939	2.504	1.392	59.702	142.858	5.621	139.741	12.654	180.034	5.411	67.181	14.478	71.671	793.687
<b>Total</b>	<b>1.065</b>	<b>145</b>	<b>904</b>	<b>52</b>	<b>1</b>	<b>25.135</b>	<b>74.652</b>	<b>2.564</b>	<b>5.200</b>	<b>77.194</b>	<b>144.208</b>	<b>8.583</b>	<b>252.122</b>	<b>22.006</b>	<b>197.601</b>	<b>14.013</b>	<b>113.018</b>	<b>18.458</b>	<b>102.960</b>	<b>1.059.881</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'Infraestructures.cat i de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per a l'exercici 2017 es detallen en el quadre següent:

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

Comarques	Infraestructures.cat	ACA
Alta Ribagorça	109	-
Alt Camp	387	55
Alt Empordà	11.669	1.177
Alt Penedès	2.775	35
Alt Urgell	626	-
Anoia	122	180
Bages	2.529	515
Baix Camp	3.263	796
Baix Ebre	7.450	1.516
Baix Empordà	1.768	5.423
Baix Llobregat	7.188	6.912
Baix Penedès	430	-
Barcelonès	22.530	-
Berguedà	2.054	222
Cerdanya	130	118
Conca de Barberà	14	89
Garraf	2.273	588
Garrigues	3.168	-
Garrotxa	936	914
Gironès	7.152	4.849
Maresme	13.298	326
Moianès	73	141
Montsià	1.915	6
Noguera	6.688	79
Osona	4.495	47
Pallars Jussà	350	1
Pallars Sobirà	1.197	20
Pla de l'Estany	175	2.140
Pla d'Urgell	1.334	-
Priorat	37	63
Ribera d'Ebre	168	34
Ripollès	2.219	4.212
Segarra	594	-
Segrià	3.823	5
Selva	4.554	7.122
Solsonès	36	178
Tarragonès	11.269	2.197
Terra Alta	-	24
Urgell	3.335	32
Vall d'Aran	8	-
Vallès Occidental	40.793	493
Vallès Oriental	7.354	2.387
Diverses comarques	11.602	28
<b>Total</b>	<b>191.892</b>	<b>42.925</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 de la Generalitat per al 2017, 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.

L'article 2.3 de la LPGC-2017 va aprovar els pressupostos del CatSalut i de les dinou entitats autònomes administratives següents:

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

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

El Compte general presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2018 inclou els comptes anuals del CatSalut i de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Només dues de les dinou entitats autònomes administratives, Centre d'Estudis d'Opinió i Consell Català de l'Esport, van presentar els comptes anuals aprovats abans del 31 de març a la IGGC tal com estableix l'article 81.2 del TRLFPC.<sup>10</sup>

---

10. L'article 81.2 del TRLFPC disposa que les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la Intervenció General els comptes anuals aprovats abans del 31 de març de l'any posterior al de tancament.

Tots els comptes tramesos 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 2016, 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 2.3 de la LPGC-2017 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 84,2% del pressupost agregat.

Aquest treball és una fiscalització limitada. La Sindicatura realitza periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes d'elles.

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

## **5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Els pressupostos inicials presentats pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu són de 9.203,79 M€, dels qual 8.568,12 M€ corresponen al CatSalut i 635,67 M€ a les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu incloses en l'article 2.3 de la LPGC-2017.

En conjunt, els pressupostos inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu eren un 15,7% superiors als pressupostos prorrogats per a l'exercici 2016.

La liquidació del pressupost agregat de les dinou entitats esmentades presenta uns drets liquidats per 737,50 M€ i unes obligacions reconegudes per 561,72 M€, amb un superàvit de 175,78 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 4,6% superior al pressupost aprovat per a l'exercici 2016.

En el quadre 112 es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2017 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	112.507	1.446	17,7	113.953	170.756	149,85	23,2	88.015	51,5	82.741
Capítol 4. Transferències corrents	499.829	44.707	78,6	544.536	537.479	98,70	72,9	147.892	27,5	389.588
Capítol 5. Ingressos patrimonials	5	-	-	5	-	4,58	-	-	100,0	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>612.342</b>	<b>46.152</b>	<b>96,3</b>	<b>658.494</b>	<b>708.236</b>	<b>107,55</b>	<b>96,0</b>	<b>235.907</b>	<b>33,3</b>	<b>472.328</b>
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	23.190	4.083	3,6	27.273	29.218	107,13	4,0	25.229	86,3	3.989
<b>Total operacions de capital</b>	<b>23.190</b>	<b>4.083</b>	<b>3,6</b>	<b>27.273</b>	<b>29.218</b>	<b>107,13</b>	<b>4,0</b>	<b>25.229</b>	<b>86,3</b>	<b>3.989</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>635.532</b>	<b>50.235</b>	<b>100,0</b>	<b>685.768</b>	<b>737.454</b>	<b>107,54</b>	<b>100,0</b>	<b>261.137</b>	<b>35,4</b>	<b>476.317</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	141	147.498	-	147.639	43	0,03	-	43	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>141</b>	<b>147.498</b>	<b>-</b>	<b>147.639</b>	<b>43</b>	<b>0,03</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>635.673</b>	<b>197.734</b>	<b>100,0</b>	<b>833.406</b>	<b>737.497</b>	<b>88,49</b>	<b>100,0</b>	<b>261.180</b>	<b>35,4</b>	<b>476.317</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	108.856	32.506	17,1	141.362	116.867	82,7	20,8	116.867	100,0	0
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	137.351	4.120	21,6	141.471	108.617	76,8	19,3	81.638	75,2	26.978
Capítol 3. Despeses financeres	26	15	-	41	18	43,5	0,0	18	100,0	0
Capítol 4. Transferències corrents	360.785	157.327	56,8	518.112	311.023	60,0	55,4	146.786	47,2	164.237
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>607.018</b>	<b>193.968</b>	<b>95,5</b>	<b>800.986</b>	<b>536.525</b>	<b>67,0</b>	<b>96</b>	<b>345.309</b>	<b>64,4</b>	<b>191.215</b>
Capítol 6. Inversions reals	16.810	6.056	2,6	22.865	14.662	64,1	2,6	12.263	83,6	2.399
Capítol 7. Transferències de capital	11.686	(136)	1,8	11.550	10.497	90,9	1,9	10.495	100,0	3
<b>Total operacions de capital</b>	<b>28.496</b>	<b>5.919</b>	<b>4,5</b>	<b>34.416</b>	<b>25.159</b>	<b>73,1</b>	<b>4,5</b>	<b>22.758</b>	<b>90,5</b>	<b>2.401</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>635.514</b>	<b>199.888</b>	<b>100,0</b>	<b>835.402</b>	<b>561.684</b>	<b>67,2</b>	<b>100,0</b>	<b>368.067</b>	<b>65,5</b>	<b>193.617</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	159	1	-	159	38	23,6	-	38	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>159</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>159</b>	<b>38</b>	<b>23,6</b>	<b>-</b>	<b>38</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>635.673</b>	<b>199.889</b>	<b>100,0</b>	<b>835.561</b>	<b>561.722</b>	<b>67,2</b>	<b>100,0</b>	<b>368.105</b>	<b>65,5</b>	<b>193.617</b>
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>-</b>	<b>(2.155)</b>	<b>-</b>	<b>(2.155)</b>	<b>175.775</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(106.925)</b>	<b>-</b>	<b>282.700</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	1.331	-	-	1.331	1.723	129,4	-	1.723	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	8.336.990	994.037	97,3	9.331.027	9.329.026	100,0	97,6	9.329.026	100,0	-
Capítol 5. Ingressos patrimonials	3.000	-	-	3.000	3.615	120,5	-	3.615	100,0	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>8.341.321</b>	<b>994.037</b>	<b>97,3</b>	<b>9.335.358</b>	<b>9.334.364</b>	<b>100,0</b>	<b>97,6</b>	<b>9.334.364</b>	<b>100,0</b>	-
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	143.346	95	1,7	143.441	142.766	99,5	1,5	142.766	100,0	-
<b>Total operacions de capital</b>	<b>143.346</b>	<b>95</b>	<b>1,7</b>	<b>143.441</b>	<b>142.766</b>	<b>99,5</b>	<b>1,5</b>	<b>142.766</b>	<b>100,0</b>	-
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>8.484.667</b>	<b>994.132</b>	<b>99,0</b>	<b>9.478.799</b>	<b>9.477.130</b>	<b>100,0</b>	<b>99,1</b>	<b>9.477.130</b>	<b>100,0</b>	-
Capítol 8. Variació d'actius financers	83.448	-	1,0	83.448	83.436	100,0	0,9	83.436	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>83.448</b>	<b>-</b>	<b>1,0</b>	<b>83.448</b>	<b>83.436</b>	<b>100,0</b>	<b>0,9</b>	<b>83.436</b>	<b>100,0</b>	-
<b>Total ingressos</b>	<b>8.568.115</b>	<b>994.132</b>	<b>100,0</b>	<b>9.562.247</b>	<b>9.560.566</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9.560.566</b>	<b>100,0</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	26.148	1.660	0,3	27.808	26.217	94,3	0,3	26.217	100,0	-
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	4.789.280	525.706	55,9	5.314.986	5.309.118	99,9	55,8	4.930.062	92,9	379.056
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	3.525.893	480.817	41,2	4.006.710	4.001.327	99,9	42,0	3.990.854	99,7	10.473
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>8.341.321</b>	<b>1.008.183</b>	<b>97,4</b>	<b>9.349.504</b>	<b>9.336.662</b>	<b>99,9</b>	<b>98,1</b>	<b>8.947.133</b>	<b>95,8</b>	<b>389.529</b>
Capítol 6. Inversions reals	103.183	(3.690)	1,2	99.493	69.051	69,4	0,7	59.354	86,0	9.697
Capítol 7. Transferències de capital	40.163	(10.815)	0,5	29.348	24.889	84,8	0,2	16.510	66,3	8.379
<b>Total operacions de capital</b>	<b>143.346</b>	<b>(14.505)</b>	<b>1,7</b>	<b>128.841</b>	<b>93.940</b>	<b>72,9</b>	<b>0,9</b>	<b>75.864</b>	<b>80,8</b>	<b>18.076</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>8.484.667</b>	<b>993.678</b>	<b>99,0</b>	<b>9.478.345</b>	<b>9.430.602</b>	<b>99,5</b>	<b>99,0</b>	<b>9.022.997</b>	<b>95,7</b>	<b>407.605</b>
Capítol 8. Variació d'actius financers	83.448	1.934	1,0	85.382	85.090	99,7	1,0	83.225	97,8	1.865
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>83.448</b>	<b>1.934</b>	<b>1,0</b>	<b>85.382</b>	<b>85.090</b>	<b>99,7</b>	<b>1,0</b>	<b>83.225</b>	<b>97,8</b>	<b>1.865</b>
<b>Total despeses</b>	<b>8.568.115</b>	<b>995.612</b>	<b>100,0</b>	<b>9.563.727</b>	<b>9.515.692</b>	<b>99,5</b>	<b>100,0</b>	<b>9.106.222</b>	<b>95,7</b>	<b>409.470</b>
<b>Resultat gestió pressupostària</b>	<b>-</b>	<b>(1.480)</b>	<b>-</b>	<b>(1.480)</b>	<b>44.874</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>454.344</b>	<b>-</b>	<b>(409.470)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost inicial del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 8.568,12 M€. La liquidació del pressupost va presentar uns ingressos liquidats per 9.560,57 M€ i unes obligacions reconegudes per 9.515,69 M€.

### 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	9.948	-	194	(194)	632	632	6,4
ACCO	1.465	-	107	(107)	13	13	0,9
BC	7.257	-	96	(96)	144	144	2,0
CCE	47.464	219	4.005	(4.005)	7.499	7.718	16,3
CEJFE	3.882	6	44	(44)	338	344	8,9
CEO	1.453	89	67	(67)	148	236	16,3
EAPC	10.354	1.241	293	(293)	47	1.288	12,4
ICAA	16.519	-	503	(503)	46	46	0,3
ICD	8.012	-	15	(15)	6	6	0,1
IDAPA	1.628	-	101	(101)	3	3	0,2
IDECE	1.063	-	3	(3)	2	2	0,1
IDESCAT	7.176	-	384	(384)	88	88	1,2
ILC	1.325	-	2	(2)	9	9	0,7
INCAVI	2.424	-	42	(42)	101	101	4,1
INEFC	11.513	-	2	(2)	1.679	1.679	14,6
ISPC	12.540	72	5.203	(5.203)	705	777	6,2
PMM	4.120	-	-	-	261	261	6,3
SCT	101.412	254	2.444	(2.444)	184	437	0,4
SOC	386.118	125.755	58.617	(58.617)	60.349	186.105	48,2
<b>Agregat EAA</b>	<b>635.673</b>	<b>127.635</b>	<b>72.123</b>	<b>(72.123)</b>	<b>72.254</b>	<b>199.889</b>	<b>31,4</b>
<b>CatSalut</b>	<b>8.568.115</b>	<b>1.480</b>	<b>43.857</b>	<b>(43.857)</b>	<b>994.132</b>	<b>995.612</b>	<b>11,6</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 635,67 M€ i les modificacions introduïdes, de 199,89 M€, el que va representar un augment del 31,4% 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	108.856	2.311	-	26.414	(39)	3.820	141.362
2. Desp. corrents béns i serveis	137.351	14.804	-	10.211	(22.815)	1.920	141.471
3. Despeses financeres	26	-	-	15	-	-	41
4. Transferències corrents	360.785	110.232	9.415	32.286	(47.553)	52.947	518.112
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>607.018</b>	<b>127.347</b>	<b>9.415</b>	<b>68.926</b>	<b>(70.408)</b>	<b>58.688</b>	<b>800.986</b>
6. Inversions reals	16.810	69	-	2.103	(140)	4.024	22.865
7. Transferències de capital	11.686	219	-	1.094	(1.576)	126	11.550
<b>Total operacions de capital</b>	<b>28.496</b>	<b>288</b>	<b>-</b>	<b>3.197</b>	<b>(1.715)</b>	<b>4.150</b>	<b>34.416</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>635.514</b>	<b>127.635</b>	<b>9.415</b>	<b>72.122</b>	<b>(72.123)</b>	<b>62.838</b>	<b>835.402</b>
8. Variació d'actius financers	159	-	-	1	-	-	159
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>159</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>159</b>
<b>Total agregat 2017</b>	<b>635.673</b>	<b>127.635</b>	<b>9.415</b>	<b>72.123</b>	<b>(72.123)</b>	<b>62.838</b>	<b>835.561</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>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels crèdits autoritzats per la LPGC-2017 per al CatSalut era de 8.568,12 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 995,61 M€, el que va representar un augment de l'11,6% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser degut principalment a les generacions de crèdit per 994,13 M€.

El detall dels crèdits inicials del CatSalut i les seves modificacions es mostren 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	26.148	513	-	-	(400)	1.546	27.807
2. Desp. corrents béns i serveis	4.789.280	967	-	16.357	(10.691)	519.073	5.314.986
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.525.893	-	-	10.508	(3.109)	473.418	4.006.710
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>8.341.321</b>	<b>1.480</b>	<b>-</b>	<b>26.865</b>	<b>(14.200)</b>	<b>994.037</b>	<b>9.349.503</b>
6. Inversions reals	103.183	-	-	13.389	(17.174)	95	99.493
7. Transferències de capital	40.163	-	-	500	(11.315)	-	29.348
<b>Total operacions de capital</b>	<b>143.346</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.889</b>	<b>(28.489)</b>	<b>95</b>	<b>128.841</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>8.484.667</b>	<b>1.480</b>	<b>-</b>	<b>40.754</b>	<b>(42.689)</b>	<b>994.132</b>	<b>9.478.344</b>
8. Variació d'actius financers	83.448	-	-	3.103	(1.168)	-	85.383
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>83.448</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.103</b>	<b>(1.168)</b>	<b>-</b>	<b>85.383</b>
<b>Total 2017</b>	<b>8.568.115</b>	<b>1.480</b>	<b>-</b>	<b>43.857</b>	<b>(43.857)</b>	<b>994.132</b>	<b>9.563.727</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>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les Altres modificacions de crèdit inclouen els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 8 de la LPGC-2017, 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 2017.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons import i tipus de modificació, s'han revisat sis expedients de modificació de crèdit del CatSalut. S'ha revisat el 82% dels imports de crèdits generats per ingressos, el 58% dels imports de romanents incorporats i el 60% 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-2017.

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

Els drets liquidats en conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar un 6,8% respecte a l'exercici 2016. Per capítols pressupostaris l'augment més important va ser en Taxes i altres ingressos, amb 28,28 M€, que representa un increment del 19,8% respecte a l'exercici 2016.

Els drets liquidats del CatSalut van augmentar un 3,0% respecte a l'exercici 2016. Per capítols pressupostaris l'augment més significatiu va ser en Transferències corrents, amb 257,63 M€, que representa un increment del 2,8% respecte a l'exercici 2016.

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	9.948	10.046	4.852	7.585	-	-	-	3	-	12.440	123,8
ACCO	1.465	1.478	-	1.420	-	-	8	-	-	1.428	96,6
BC	7.257	7.401	69	6.877	-	-	274	-	-	7.220	97,6
CCE	47.464	54.963	811	18.736	-	-	21.489	4	-	41.041	74,7
CEJFE	3.882	4.226	66	4.120	-	-	9	1	-	4.195	99,3
CEO	1.453	1.596	145	1.452	-	-	-	-	-	1.597	100,1
EAPC	10.354	10.401	386	9.770	-	-	19	3	-	10.177	97,8
ICAA	16.519	16.565	70	16.502	-	-	2	-	-	16.573	100,0
ICD	8.012	8.018	14	7.715	-	-	8	2	-	7.739	96,5
IDAPA	1.063	1.065	-	784	-	-	17	-	-	801	75,2
IDECE	1.628	1.631	-	759	-	-	465	-	-	1.224	75,0
IDESCAT	7.176	7.264	138	6.921	-	-	14	6	-	7.080	97,5
ILC	1.325	1.334	-	1.122	-	-	4	-	-	1.127	84,4
INCAVI	2.424	2.456	449	1.925	-	-	84	-	-	2.459	100,1
INEFC	11.513	13.193	3.490	7.882	-	-	1.600	11	-	12.984	98,4
ISPC	12.540	13.316	1.288	12.194	-	-	150	-	-	13.632	102,4
PMM	4.120	4.381	2.158	1.796	-	-	139	-	-	4.093	93,4
SCT	101.412	101.849	150.686	184	-	-	-	3	-	150.873	148,1
SOC	386.118	572.222	6.133	429.735	-	-	4.936	10	-	440.815	77,0
<b>Agregat EAA 2017</b>	<b>635.673</b>	<b>833.406</b>	<b>170.756</b>	<b>537.479</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.218</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>737.497</b>	<b>88,5</b>
<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>CatSalut 2017</b>	<b>8.568.115</b>	<b>9.562.247</b>	<b>1.723</b>	<b>9.329.026</b>	<b>3.615</b>	<b>-</b>	<b>142.766</b>	<b>83.436</b>	<b>-</b>	<b>9.560.566</b>	<b>100,0</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>

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 2017 els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representaven el 72,9% dels ingressos totals, dels quals un 80% corresponien al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representaven el 23,2% dels ingressos, dels quals un 88,2% corresponia al SCT.

Setze entitats autònomes van presentar un augment en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2016. Quantitativament, el SCT i el SOC van presentar l'augment dels drets liquidats més important amb 27,79M€ i 14,20M€, per l'increment de Taxes i altres ingressos, en el primer cas, i per l'increment en les transferències corrents i de capital rebudes de la Generalitat, en el segon cas. Tres entitats autònomes van presentar una disminució en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2016. Quantitativament, el Consell Català de l'Esport (CCE) va presentar la disminució dels drets liquidats més important, amb 3,90M€.

El resum per capítols de la liquidació d'ingressos dels exercicis 2016 i 2017 del CatSalut es mostra a continuació:

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

Capítol	CatSalut								
	2017				2016				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	1.331	1.723	1.723	-	926	2.035	1.956	-	(15,3)
4. Transferències corrents	9.331.027	9.329.026	9.329.026	97,6	9.071.686	9.071.400	9.051.745	97,8	2,8
5. Ingressos patrimonials	3.000	3.615	3.615	-	1.801	3.317	3.317	-	9,1
<b>Total operacions corrents</b>	<b>9.335.358</b>	<b>9.334.364</b>	<b>9.334.364</b>	<b>97,6</b>	<b>9.074.413</b>	<b>9.076.752</b>	<b>9.057.018</b>	<b>97,8</b>	<b>2,8</b>
7. Transferències de capital	143.441	142.766	142.766	1,5	135.686	134.001	127.283	1,4	6,5
<b>Total operacions de capital</b>	<b>143.441</b>	<b>142.766</b>	<b>142.766</b>	<b>1,5</b>	<b>135.686</b>	<b>134.001</b>	<b>127.283</b>	<b>1,4</b>	<b>6,5</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>9.478.799</b>	<b>9.477.130</b>	<b>9.477.130</b>	<b>99,1</b>	<b>9.210.099</b>	<b>9.210.753</b>	<b>9.184.301</b>	<b>99,3</b>	<b>2,9</b>
8. Variació d'actius financers	83.448	83.436	83.436	0,9	71.271	68.842	62.633	0,7	21,2
<b>Total operacions financeres</b>	<b>83.448</b>	<b>83.436</b>	<b>83.436</b>	<b>0,9</b>	<b>71.271</b>	<b>68.842</b>	<b>62.633</b>	<b>0,7</b>	<b>21,2</b>
<b>Total</b>	<b>9.562.247</b>	<b>9.560.566</b>	<b>9.560.566</b>	<b>100,0</b>	<b>9.281.371</b>	<b>9.279.595</b>	<b>9.246.934</b>	<b>100,0</b>	<b>3,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.



En l'exercici 2017, el total d'ingressos liquidats del CatSalut va ser de 9.560,57 M€ amb un increment del 3,0% respecte als drets liquidats l'exercici anterior. L'índex de cobrament del CatSalut va ser del 100,0%.

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 2017 el CatSalut va reconèixer drets liquidats i cobrats en concepte de transferències corrents per 9.329,03 M€ per al finançament de despeses de funcionament del serveis sanitaris, 142,77 M€ en concepte de transferències de capital per al finançament de les despeses per inversions reals i 83,38 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	9.948	632	10.580	6.115	2.451	8	1.291	-	-	4	9.868	93,3
ACCO	1.465	13	1.478	997	258	-	-	5	-	-	1.260	85,2
BC	7.257	144	7.401	5.295	1.405	-	-	306	-	1	7.007	94,7
CCE	47.464	7.718	55.182	5.927	4.771	-	17.673	9.063	10.482	6	47.922	86,8
CEJFE	3.882	344	4.226	1.852	1.912	-	165	8	-	2	3.940	93,2
CEO	1.453	236	1.689	764	613	-	-	3	-	-	1.381	81,7
EAPC	10.354	1.288	11.642	3.089	5.355	-	1.289	20	-	1	9.754	83,8
ICAA	16.519	46	16.565	3.026	5.485	-	6.428	-	-	-	14.940	90,2
ICD	8.012	6	8.018	2.067	918	-	3.766	4	-	-	6.755	84,2
IDAPA	1.063	2	1.065	203	217	-	17	-	-	-	436	41,0
IDECE	1.628	3	1.631	181	816	-	-	151	-	-	1.148	70,4
IDESCAT	7.176	88	7.264	4.803	1.197	-	1	186	-	3	6.190	85,2
ILC	1.325	9	1.334	496	443	-	-	2	-	-	940	70,5
INCAVI	2.424	101	2.524	1.448	486	-	-	28	-	-	1.962	77,7
INEFC	11.513	1.679	13.193	8.390	2.627	-	314	1.586	-	4	12.921	97,9
ISPC	12.540	777	13.316	4.105	5.300	-	-	130	-	-	9.535	71,6
PMM	4.120	261	4.381	709	1.526	-	2.027	-	-	-	4.262	97,3
SCT	101.412	437	101.849	10.332	27.567	-	46.467	2.101	-	4	86.471	84,9
SOC	386.118	186.105	572.222	57.068	45.270	10	231.587	1.068	15	13	335.031	58,5
<b>Agregat EAA 2017</b>	<b>635.673</b>	<b>199.889</b>	<b>835.561</b>	<b>116.867</b>	<b>108.617</b>	<b>18</b>	<b>311.023</b>	<b>14.662</b>	<b>10.497</b>	<b>38</b>	<b>561.722</b>	<b>67,2</b>
<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>CatSalut 2017</b>	<b>8.568.115</b>	<b>996.612</b>	<b>9.563.727</b>	<b>27.217</b>	<b>5.309.118</b>	<b>-</b>	<b>4.001.327</b>	<b>69.051</b>	<b>24.889</b>	<b>85.090</b>	<b>9.515.692</b>	<b>99,5</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>

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 disminuir en conjunt un 8,1% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris la disminució més significativa, en valors absoluts, va ser en el capítol 4, Transferències corrents, per 65,76 M€ dels quals 59,37 M€ corresponen al SOC i 5,14 M€ al SCT.

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 55,4% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 74,5% corresponien al SOC, un 14,9% al SCT i un 5,7% al CCE. Les despeses de personal representaven un 20,8% i les despeses corrents de béns i serveis un 19,3% del total d'obligacions reconegudes.

Individualment, dotze entitats van tenir un augment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2016 i set una disminució. Quantitativament, la disminució més significativa de les obligacions reconegudes va correspondre al SOC, 49,01 M€, que representava un 98,8%.

Pel que fa al CatSalut el total d'obligacions reconegudes l'exercici 2017 va ser de 9.515,69 M€, amb 253,43 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment del 2,7%. El grau d'execució va ser del 99,5% respecte del crèdit definitiu.

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

Capítol	2017				2016				Variació OR (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	
1. Remuneracions del personal	27.808	26.218	26.218	0,3	25.283	24.239	24.239	0,3	8,2
2. Despeses corrents béns i serveis	5.314.985	5.309.118	4.930.062	54,1	4.877.523	4.874.931	4.458.118	52,6	8,9
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.006.710	4.001.327	3.990.854	43,8	4.185.605	4.174.568	4.150.328	45,1	(4,1)
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Operacions corrents</b>	<b>9.349.503</b>	<b>9.336.663</b>	<b>8.947.133</b>	<b>98,3</b>	<b>9.088.411</b>	<b>9.073.738</b>	<b>8.632.685</b>	<b>98,0</b>	<b>2,9</b>
6. Inversions reals	99.493	69.051	59.354	0,6	91.090	80.205	68.035	0,9	(13,9)
7. Transferències de capital	29.348	24.889	16.510	0,2	41.360	36.908	27.170	0,4	(32,6)
<b>Operacions de capital</b>	<b>128.841</b>	<b>93.940</b>	<b>75.864</b>	<b>0,8</b>	<b>132.450</b>	<b>117.113</b>	<b>95.205</b>	<b>1,3</b>	<b>(19,8)</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>9.478.344</b>	<b>9.430.602</b>	<b>9.022.997</b>	<b>99,1</b>	<b>9.220.861</b>	<b>9.190.851</b>	<b>8.727.890</b>	<b>99,2</b>	<b>2,6</b>
8. Variació d'actius financers	85.382	85.090	83.225	0,9	71.815	71.407	61.514	0,8	19,2
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Operacions financeres</b>	<b>85.382</b>	<b>85.090</b>	<b>83.225</b>	<b>0,9</b>	<b>71.815</b>	<b>71.407</b>	<b>61.514</b>	<b>0,8</b>	<b>19,2</b>
<b>Total exercici 2017</b>	<b>9.563.727</b>	<b>9.515.692</b>	<b>9.106.222</b>	<b>100,0</b>	<b>9.292.676</b>	<b>9.262.258</b>	<b>8.789.404</b>	<b>100,0</b>	<b>2,7</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 2016 i 2017 del CatSalut va ser la següent:

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

Obligacions reconegudes	2017	2016	Variació (%)
Alts càrrecs	108	107	0,9
Funcionaris	199	191	4,2
Laborals	20.910	19.093	9,5
Assegurances i cotitzacions socials	5.000	4.848	3,1
<b>Total</b>	<b>26.218</b>	<b>24.239</b>	<b>8,2</b>
<b>Nombre d'efectius</b>	<b>455</b>	<b>445</b>	<b>2,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

### Variació de les retribucions

La LPGC-2017 no va establir cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu respecte de les vigents el 31 de desembre del 2016, però la disposició addicional vint-i-tresena de la mateixa llei va disposar que els increments de les retribucions del personal del sector públic que, si escau, pogués establir l'Estat, s'havien d'aplicar.

Els pressupostos generals de l'Estat per al 2017 van fixar un increment retributiu fins a un màxim de l'1% respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre del 2016.

Durant l'exercici 2017 es va recuperar una part (el 34,42%) de la paga extraordinària, la paga addicional del complement específic o paga anàloga, del mes de desembre del 2012. També es va abonar la part meritada de les pagues extres dels exercicis 2013 i 2014 al personal laboral del CatSalut, en execució de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el procediment 64/2014.

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 2017 el CatSalut va formalitzar dotze contractes anomenats d'alta direcció, set dels quals eren renovacions i cinc eren contractes per ocupar places no ocupades anteriorment. Cap d'ells 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 estableix ampliar en tres mesos el termini per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2017 van incloure la quota patronal des de l'octubre del 2016 fins al desembre del 2016. És a dir, es van imputar 1,20 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior, i no es van incloure les obligacions de l'últim trimestre del 2017, estimades en 1,26 M€ i que es reconeixeran en l'exercici 2018. El Balanç individual recull una provisió per aquest concepte per un total d'1,26 M€.

### 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	2017			2016			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
20. Lloguers i cànon	11.347	11.132	9.942	10.899	10.680	9.024	4,2
21. Conservació i reparació	692	485	352	513	453	264	7,1
22. Material, submin. i altres	37.916	33.309	27.653	30.087	27.858	20.720	19,6
23. Indemn. per raó del servei	228	178	169	217	164	143	8,5
24. Despeses de publicacions	28	7	7	28	3	3	133,3
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	5.264.774	5.264.006	4.891.938	4.835.779	4.835.773	4.427.965	8,9
<b>Total</b>	<b>5.314.986</b>	<b>5.309.118</b>	<b>4.930.062</b>	<b>4.877.523</b>	<b>4.874.931</b>	<b>4.458.118</b>	<b>8,9</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

Infraestructures.cat, 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 la conservació.

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

El 31 de desembre del 2017 hi havia trenta-vuit drets de superfície escripturats que ja existien el desembre del 2016, d'una durada de 324 mesos a favor d'Infraestructures.cat, que, l'exercici 2017, suposaven un valor de les inversions previstes en infraestructures de 357,02 M€.

Durant l'exercici 2017 el CatSalut va reconèixer obligacions per 8,80 M€ a favor d'Infraestructures.cat en concepte de lloguers pels arrendaments de trenta-vuit equípaments 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 5.264,02 M€, que van ser superiors en un 8,9% a les del 2016.

La Liquidació del pressupost del 2017 no incloïa la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2017, estimada en 605,23 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 146,27 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 2016 per valor de 609,59 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2017 va ser de 5.405,91 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 2017	Obligacions reconegudes 2016	Variació	
			Import	%
Medicació hospitalària	833.558	569.110	264.447	46,5
Atenció salut mental	374.597	360.996	13.601	3,8
Atenció insuficiència renal	132.113	125.430	6.683	5,3
Rehabilitació	28.435	30.552	(2.117)	(6,9)
Transport sanitari d'emergència	278.437	313.672	(35.235)	(11,2)
Oxigenoteràpia	37.456	40.903	(3.447)	(8,4)
Equips d'atenció primària	279.997	276.933	3.064	1,1
Atenció hospitalària i especialitzada	2.895.453	2.725.421	170.032	6,2
Atenció sociosanitària	389.971	377.183	12.788	3,4
Altres serveis d'atenció especial	13.991	15.573	(1.582)	(10,2)
<b>Total</b>	<b>5.264.006</b>	<b>4.835.773</b>	<b>428.234</b>	<b>8,9</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Una part de l'increment d'aquest epígraf respecte a l'exercici anterior és degut al fet que, en l'exercici 2017, la despesa de medicació hospitalària va incloure la compra de medicació hospitalària de dispensació ambulatoria que el CatSalut efectuava a l'ICS. Aquestes

compres del CatSalut a l'ICS fins al 2016 estaven incloses en la transferència corrent a l'ICS.

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 2017 va ser de 4.001,33M€, que representa una disminució d'un 4,1% 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	2017			2016			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
44. A altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades	2.532.369	2.527.256	2.525.301	2.745.667	2.734.656	2.722.879	(7,6)
46. A ens i corporacions locals	5.902	5.732	3.007	5.584	5.572	-	2,9
48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	1.468.439	1.468.340	1.462.546	1.434.354	1.434.340	1.427.449	2,4
<b>Total</b>	<b>4.006.710</b>	<b>4.001.327</b>	<b>3.990.854</b>	<b>4.185.605</b>	<b>4.174.568</b>	<b>4.150.328</b>	<b>(4,1)</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 2.480,98 M€ en concepte de transferències corrents a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest.

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

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



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

Destinatari	Obligacions reconegudes 2017	Obligacions reconegudes 2016	Variació	
			Import	%
<b>Empreses públiques:</b>				
Institut Català de la Salut	2.480.982	2.710.924	(229.942)	(8,5)
Gestió de Serveis Sanitaris	-	2.691	(2.691)	(100,0)
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitària de Catalunya	1.624	1.624	-	-
Parc Sanitari Pere Virgili	1.262	1.289	(27)	(2,1)
Banc de Sang i Teixits	186	186	-	-
<b>Total empreses públiques</b>	<b>2.484.054</b>	<b>2.716.714</b>	<b>(232.660)</b>	<b>(8,6)</b>
<b>Altres ens públics:</b>				
Consorci Sanitari de Barcelona	5.063	4.930	133	2,7
Consorci Mar Parc de Salut	18.175	4.297	13.878	323,0
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital Santa Creu i Sant Pau	10.723	7.630	3.093	40,5
Fundació Privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	7.878	-	7.878	*
Consorci Hospitalari de Vic	47	60	(13)	(21,7)
Corporació Sanitària Parc Taulí	21	31	(10)	(32,3)
Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	72	94	(22)	(23,4)
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis	27	36	(9)	(25,0)
Logaritme Serveis Logístics	114	148	(34)	(23,0)
Hospital Clínic de Barcelona	844	717	127	17,7
Gestió i Prestació de Serveis i Salut	80	-	80	*
Institut Català d'Oncologia	158	-	158	*
<b>Total altres ens públics</b>	<b>43.202</b>	<b>17.943</b>	<b>25.259</b>	<b>140,8</b>
<b>Total article 44: A empreses i ens públics</b>	<b>2.527.256</b>	<b>2.734.657</b>	<b>(207.401)</b>	<b>(7,6)</b>
<b>Ens i corporacions locals:</b>				
Hospital Sant Joan de Reus	5.482	5.572	(90)	(1,6)
Consell General d'Aran	250	-	250	*
<b>Total article 46: A ens i corporacions locals</b>	<b>5.732</b>	<b>5.572</b>	<b>160</b>	<b>2,9</b>
<b>Total</b>	<b>2.532.988</b>	<b>2.740.229</b>	<b>(207.241)</b>	<b>(7,6)</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 2017 no es van incloure despeses per 5,34 M€ i sí es van incloure despeses per 3,11 M€ de l'exercici 2016. 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 2017 va ser de 1.430,07 M€. Aquestes obligacions van augmentar un 2,4% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2017 incloïa despesa de l'exercici 2016 per 236,94 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 240,86 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 2017 va ser de 1.433,99 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.398,32 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 2,6%, 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 2017, els imports liquidats per inversions reals van ser els següents, classificats per articles:

**Quadre 125. Inversions reals**

Article	2017			2016			Variació obligacions reconeg. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
60. Inversions en terrenys i béns naturals	107	107	107	107	107	107	-
61. Inversions en edificis i altres construccions	60.567	53.643	50.434	74.422	68.790	66.641	(22,0)
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	17.785	11.216	5.750	4.950	7.841	814	43,0
64. Inversions en mobiliari i estris	10.563	2.005	1.204	5.014	3.186	473	(37,1)
65. Inversions en equips de procés dades i telecom.	7.587	246	26	4.436	280	-	(12,1)
68. Inversions en immobilitzat immaterial	2.885	1.834	1.834	2.161	-	-	*
<b>Total</b>	<b>99.494</b>	<b>69.051</b>	<b>59.354</b>	<b>91.090</b>	<b>80.204</b>	<b>68.035</b>	<b>(13,9)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

- Un import de 25,05 M€, corresponent a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2017 a l'empresa pública Infraestructures.cat, a partir de l'Acord de Govern del 25 d'abril del 2017, que modifica l'Acord de Govern del 26 de juliol del 2016, 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 2017. La part corresponent al cost financer i al capital va ser de 5,74 M€ i 16,73 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 5,74 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens, 16,73 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import de 1,28 M€, corresponent a l'aportació de l'any 2017 del CatSalut al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració per al finançament, durant el període 2001-2020. El CSB és l'encarregat d'implantar, en nom propi, però per compte del CatSalut, la reforma de l'atenció primària a la ciutat de Barcelona. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6,0% per al finançament de les despeses financeres. La Sindicatura considera que la part dels interessos s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres.

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	2017			2016			Variació obligacions recon. (%)
	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	14.515	12.327	12.327	24.320	19.871	18.970	(38,0)
76. A ens i corporacions locals	5.732	5.732	183	6.940	6.940	1.700	(17,4)
78. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	9.100	6.830	4.000	10.100	10.100	6.500	(32,4)
<b>Total</b>	<b>29.348</b>	<b>24.889</b>	<b>16.510</b>	<b>41.360</b>	<b>36.908</b>	<b>27.170</b>	<b>(32,6)</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 6,18 M€ i 6,15 M€ a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i a la Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, per atendre els pagaments, per la part corresponent al principal, d'un préstec destinat a la construcció del nou hospital i un altre préstec destinat a cobrir necessitats financeres que garanteixin l'equilibri patrimonial de l'entitat.

**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	2017			2016			Variació obligacions recon. (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	69	24	24	69	60	60	(60,0)
87. Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del servei públic i altres entitats participades	85.313	85.066	83.201	71.745	71.346	61.453	19,2
<b>Total</b>	<b>85.382</b>	<b>85.090</b>	<b>83.225</b>	<b>71.814</b>	<b>71.407</b>	<b>61.514</b>	<b>19,2</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 2017 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 2017	Obligacions reconegudes 2016	Variació	
			Import	Percentatge
Institut Català de la Salut	24.602	16.732	7.870	47,0
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	16.062	15.812	250	1,6
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	11.954	4.982	6.972	140,0
Consorci Sanitari Integral	9.200	9.034	166	1,8
Consorci Sanitari de Terrassa	4.091	3.333	758	22,7
Consorci Sanitari de l'Anoia	3.795	3.922	(127)	(3,2)
Consorci Hospitalari de Vic	3.620	1.994	1.626	81,5
Institut d'Assistència Sanitària	3.384	3.613	(229)	(6,3)
Institut Català d'Oncologia	1.930	2.135	(205)	(9,6)
Consorci Sanitari del Maresme	1.588	4.488	(2.900)	(64,6)
Consorci Sanitari de Barcelona	1.525	-	1.525	*
Corporació Sanitària Parc Taulí	1.150	2.322	(1.172)	(50,5)
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	165	352	(187)	(53,1)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	-	627	(627)	(100,0)
Altres entitats participades	2.000	2.000	-	-
<b>Total</b>	<b>85.066</b>	<b>71.346</b>	<b>13.720</b>	<b>19,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

### 5.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2017 i pendents de pagament a final de l'exercici van ser de 193,62 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 2017 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 0,00 dies.<sup>11</sup>

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 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 2017 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2017 del CatSalut va ser de 1.009,44 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 2017 va ser de 855,10 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 154,34 M€.

En el quadre següent es mostra l'evolució de la despesa traspasada del CatSalut dels exercicis 2016 i 2017:

**Quadre 129. Despesa traspasada del CatSalut**

Capítol	Previsió de traspàs 2018	Previsió de traspàs 2017
1. Remuneracions del personal	1.258	1.198
2. Despeses corrents de béns i serveis:		
Concerts	751.495	598.901
Altres	9.810	13.377
4. Transferències corrents	*246.292	240.069
6. Inversions reals	581	1.558
<b>Total</b>	<b>1.009.436</b>	<b>855.103</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 2017 per 240,86 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-

11. El període mitjà de pagament ha estat calculat segons el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia del càlcul i reflecteix el període mitjà de pagament que excedeix el període legal de pagament de la normativa de morositat. Aquesta metodologia ha estat canviada pel Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, que va entrar en vigor el mes d'abril del 2018.

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 2017 van ser 481,18 M€ i 528,26 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 174,94 M€ i correspon principalment a despeses dels capítols 1, 2 i 4 meritades l'exercici 2017 i no comptabilitzades pressupostàriament. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2016 i comptabilitzada el 2017 va ser de 120,47 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 54,47 M€.

### 5.1.5. Resultat de l'exercici

El resultat pressupostari de l'exercici 2017 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	708.236	9.334.364
Obligacions reconegudes	536.525	9.336.662
<b>Liquidació d'operacions corrents</b>	<b>171.711</b>	<b>(2.298)</b>
<b>Operacions de capital</b>		
Drets liquidats	29.218	142.766
Obligacions reconegudes	25.159	93.940
<b>Liquidació d'operacions de capital</b>	<b>4.059</b>	<b>48.826</b>
<b>Liquidació per operacions reals</b>	<b>175.770</b>	<b>46.528</b>
<b>Actius financers</b>		
Drets liquidats	43	83.436
Obligacions reconegudes	38	85.090
<b>Liquidació d'actius financers</b>	<b>5</b>	<b>(1.654)</b>
<b>Passius financers</b>		
Drets liquidats	-	-
Obligacions reconegudes	-	-
<b>Liquidació de passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Liquidació per operacions financeres</b>	<b>5</b>	<b>(1.654)</b>
<b>Total drets liquidats</b>	<b>737.497</b>	<b>9.560.566</b>
<b>Total obligacions reconegudes</b>	<b>561.722</b>	<b>9.515.692</b>
<b>Total resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>175.775</b>	<b>44.874</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	2.573	-	(1)	2.572
ACCO	166	3	-	169
BC	246	(32)	(1)	213
CCE	(8.822)	1.943	(2)	(6.881)
CEJFE	256	-	(1)	256
CEO	219	(3)	-	216
EAPC	424	(2)	1	423
ICAA	1.632	1	-	1.633
ICD	979	4	2	985
IDAPA	347	17	-	364
IDECE	(238)	314	-	76
IDESCAT	1.059	(172)	3	890
ILC	183	3	-	186
INCAVI	440	56	-	496
INEFC	42	14	7	63
ISPC	4.077	20	-	4.097
PMM	(308)	139	-	(169)
SCT	66.503	(2.101)	-	64.402
SOC	101.933	3.854	(3)	105.784
<b>Agregat EAA 2017</b>	<b>171.711</b>	<b>4.059</b>	<b>5</b>	<b>175.775</b>
<b>Agregat EAA 2016</b>	<b>84.283</b>	<b>(5.354)</b>	<b>9</b>	<b>78.937</b>
<b>CatSalut 2017</b>	<b>(2.298)</b>	<b>46.528</b>	<b>(1.654)</b>	<b>44.874</b>
<b>CatSalut 2016</b>	<b>3.012</b>	<b>16.889</b>	<b>(2.565)</b>	<b>17.336</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 78,94 M€ en l'exercici 2016 a 175,78 M€ en el 2017 com a conseqüència de l'augment del resultat de les operacions corrents en un 103,7%.

Totes les entitats autònomes de caràcter administratiu, excepte el CCE i el PMM, van liquidar el seu pressupost amb superàvit. Les entitats que presentaven un resultat positiu més elevat van ser el SOC, amb 105,78 M€, el SCT, amb 64,40 M€ i l'ISPC, amb 4,10 M€.

El resultat de l'exercici del CatSalut va passar de 17,34 M€ en l'exercici 2016 a 44,87 M€ en el 2017 com a conseqüència d'un millor resultat de les operacions de capital.



## 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 2017 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 2015 i anteriors	De l'exercici 2016	Pendent 1.1.2017	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendent 31.12.2017
ACC	6.623	1.339	7.962	768	7.194	279	6.915
ACCO	-	-	-	-	-	-	-
BC	5	80	86	-	86	80	5
CCE	54	188	242	-	242	77	165
CEJFE	1	19	21	2	18	18	-
CEO	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	443	87	530	-	530	78	452
ICAA	-	1	1	-	1	-	1
ICD	-	-	-	-	-	-	-
IDAPA	564	564	1.128	-	1.128	1.128	-
IDECE	121	-	121	-	121	-	121
IDESCAT	-	-	-	-	-	-	-
ILC	-	335	335	-	335	335	-
INCAVI	-	-	-	-	-	-	-
INEFC	20	103	122	15	107	92	15
ISPC	80	492	572	35	537	228	309
PMM	352	88	440	-	440	354	86
SCT	87.307	63.720	151.026	47.404	103.622	34.243	69.379
SOC	23.040	360.810	383.850	2.633	381.216	373.898	7.318
<b>Agregat EAA</b>	<b>118.610</b>	<b>427.825</b>	<b>546.435</b>	<b>50.857</b>	<b>495.578</b>	<b>410.812</b>	<b>84.766</b>
CatSalut	613	32.660	33.273	-	33.273	32.581	692

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 28,5% respecte a l'exercici 2016.

L'import pendent de cobrament del SCT de 69,38 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 68,2% respecte a l'exercici 2016.

En l'exercici 2017, la majoria d'entitats no van enviar informació desagregada sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

El moviment de l'exercici 2017 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 2015 i anteriors	De l'exercici 2016	Pendent 1.1.2017	Rectificacions i anul·lacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2017
ACC	-	264	265	-	265	265	-
ACCO	-	7	7	-	7	7	-
BC	2	599	602	-	602	599	2
CCE	1.031	2.278	3.309	(58)	3.251	2.988	264
CEJFE	-	232	232	-	232	232	-
CEO	-	145	145	-	145	145	-
EAPC	-	418	418	-	418	418	-
ICAA	4	59	63	-	63	10	53
ICD	-	3.015	3.015	(24)	2.991	2.959	32
IDAPA	-	173	173	(2)	171	171	-
IDECE	39	21	61	-	61	21	39
IDESCAT	-	531	531	-	531	531	-
ILC	1	187	188	-	188	187	1
INCAVI	-	268	268	-	268	268	-
INEFC	-	575	575	-	575	575	-
ISPC	1	1.004	1.005	-	1.005	1.003	2
PMM	107	230	336	-	336	256	81
SCT	-	8.786	8.786	-	8.786	8.786	-
SOC	685	183.284	183.969	-	183.969	180.421	3.548
<b>Agregat EAA</b>	<b>1.872</b>	<b>202.078</b>	<b>203.951</b>	<b>(84)</b>	<b>203.867</b>	<b>199.844</b>	<b>4.023</b>
<b>CatSalut</b>	<b>831</b>	<b>472.854</b>	<b>473.685</b>	<b>-</b>	<b>473.685</b>	<b>473.682</b>	<b>3</b>

Imports en milers d'euros.

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

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final del 2017 era la següent:

**Quadre 134. Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors de les entitats autònomes**

Exercici	Import
2013 i anteriors	43
2014	507
2015	289
2016	3.184
<b>Total</b>	<b>4.023</b>

Imports en milers d'euros.

Font: elaboració pròpia.

**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 135. Moviment anual del Compte general de tresoreria**

Entitat	Saldo a 1.1.2017	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2017
ACC	-	28.779	28.779	-
ACCO	-	2.535	2.538	(3)
BC	13	18.639	18.633	20
CCE	-	93.256	93.256	-
CEJFE	-	9.192	9.192	-
CEO	(6)	3.366	3.368	(8)
EAPC	-	14.210	14.210	-
ICAA	114	30.235	30.279	70
ICD	5	11.239	11.244	-
IDAPA	-	2.590	2.590	-
IDECE	455	2.589	2.465	579
IDESCAT	-	17.939	17.900	39
ILC	-	2.417	2.417	-
INCAVI	163	3.884	4.042	6
INEFC	543	33.132	33.103	572
ISPC	(16)	25.390	25.052	321
PMM	3	9.739	9.776	(34)
SCT	5.715	323.640	306.882	22.473
SOC	(5)	842.630	842.624	1
<b>Agregat EAA</b>	<b>6.984</b>	<b>1.475.400</b>	<b>1.458.348</b>	<b>24.037</b>
<b>CatSalut</b>	<b>-</b>	<b>33.671.459</b>	<b>33.671.459</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).

L'increment de l'import dels fons líquids del SCT a 31 de desembre del 2017 respecte de l'exercici anterior correspon al major saldo existent en els diferents comptes bancaris d'ingressos restringits del SCT i que a finals de l'exercici restaven pendents de traspàs al compte de *cash pooling*.

## 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 2017 va ser el següent:

**Quadre 136. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor**

Entitat	Saldo a 1.1.2017	Pagaments	Ingressos	Saldo a 31.12.2017
ACC	4.038	11.685	10.278	5.446
ACCO	1.795	456	1.259	992
BC	1.464	7.292	7.408	1.348
CCE	14.798	39.208	48.468	5.538
CEJFE	1.103	3.614	3.817	900
CEO	891	1.654	1.471	1.074
EAPC	5.437	5.339	8.186	2.590
ICAA	2.458	15.274	14.155	3.576
ICD	5.833	3.722	5.988	3.567
IDAPA	123	1.930	609	1.444
IDECE	1.213	1.252	1.323	1.141
IDESCAT	4.829	7.272	6.604	5.498
ILC	766	1.141	1.163	743
INCAVI	1.286	1.613	2.229	671
INEFC	1.641	12.787	12.021	2.407
ISPC	7.826	10.490	9.615	8.700
PMM	304	4.973	4.713	564
SCT	32.382	86.884	92.864	26.402
SOC	77.408	450.862	342.956	185.315
<b>Agregat EAA</b>	<b>165.595</b>	<b>667.448</b>	<b>575.127</b>	<b>257.916</b>
<b>CatSalut</b>	<b>258</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>258</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 incloïa 257,76 M€ en concepte de dipòsit de fons per centralització de tresoreria. S'observa un augment d'aquests dipòsits de 92,32 M€ respecte a l'exercici anterior. La major part d'aquest augment corresponia al SOC, amb 107,91 M€. El 71,9% del saldo agregat corresponia al SOC.

#### 5.4.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de caràcter creditor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. Els moviments de l'exercici 2017 van ser els següents:

**Quadre 137. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor**

Entitat	Saldo a 1.1.2017	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2017
ACC	348	7.000	7.057	292
ACCO	58	824	827	55
BC	187	3.976	3.958	205
CCE	(320)	5.541	5.080	141
CEJFE	169	1.788	1.831	126
CEO	53	254	256	51
EAPC	126	743	754	115
ICAA	160	879	904	135
ICD	113	1.545	1.547	110
IDAPA	13	54	52	15
IDECE	10	42	45	6
IDESCAT	126	4.106	4.104	128
ILC	46	146	155	38
INCAVI	144	375	382	138
INEFC	1.287	8.639	8.582	1.344
ISPC	476	5.526	5.208	794
PMM	23	579	667	(64)
SCT	18.270	119.743	124.718	13.294
SOC	16.725	59.754	50.054	26.425
<b>Agregat EAA</b>	<b>38.015</b>	<b>221.513</b>	<b>216.181</b>	<b>43.347</b>
<b>CatSalut</b>	<b>(60.860)</b>	<b>24.073.674</b>	<b>24.091.522</b>	<b>(78.708)</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 35,13 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària i 2,57 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament. Aquests comptes presenten un augment del 14% respecte a l'exercici anterior. El 61,0% del saldo agregat correspon al SOC i el 30,7% al SCT.

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 2016 i 2017 del CatSalut.

**Quadre 138. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor del CatSalut**

Concepte	2017	2016
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	(955.799)	(444.490)
Generalitat creditora per préstecs FLA*	255.498	397.763
Tresoreria Salut Intersocietària	439.952	-
Generalitat creditora pag. a compte bestreta finançament	196.799	-
Ingressos pendents d'aplicació	(18.306)	(19.094)
Creditors diversos	1.187	3.400
Fiances definitives metàl·lic	89	89
Retrocessió entitats financeres	1.341	996
IRPF	670	571
Embargaments i retencions judicials	23	61
Diferències per tipus de canvi	151	151
Quotes Seguretat Social	(307)	(300)
Altres	(6)	(7)
<b>Total</b>	<b>(78.708)</b>	<b>(60.860)</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 2017 era deutor per 78,71 M€, que és contrari al caràcter creditor d'aquestes operacions.

El saldo deutor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria, correspon a recursos financers utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya per aconseguir estalvi financer i, al mateix temps, el millor nivell de servei per part de les entitats financeres i de la Tresoreria corporativa. Aquest import, atès el saldo deutor, s'hauria d'haver enregistrat en les operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

El saldo de 955,80 M€ del CatSalut no coincideix amb el saldo de 304,00 M€ que té la Generalitat en el compte Dipòsits de fons per centralització de tresoreria. El motiu és que al

regularitzar saldos de Tresoreria entre el CatSalut i l'ICS es va cometre un error en els assentaments, que també va afectar el compte Tresoreria salut intersocietària. El 31 de desembre del 2017 quedaven pendents de regularitzar els saldos de tresoreria que afectaven els comptes Dipòsits de fons per centralització de tresoreria i Tresoreria salut intersocietària.

El saldo dels comptes Generalitat creditora per préstecs FLA i Generalitat creditora pagaments a compte bestreta finançament recullen 255,50 M€ i 196,80 M€, respectivament pendents de pagament a la Generalitat per factures ateses pel FLA i per la bestreta de finançament corresponents a proveïdors del CatSalut que estaven pendents de compensar a 31 de desembre del 2017 (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 18,31 M€ de final de l'exercici 2017 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 va incloure el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenint-se a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut abona, 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 2017. El detall del Romanent de tresoreria del 2017 presentat individualment per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i pel CatSalut és el següent:

**Quadre 139. 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	-	1.387	6.915	5.446	265	-	292	-	13.191	1.151	5.163	6.877
ACCO	(3)	976	-	992	11	-	55	-	1.899	-	-	1.899
BC	20	47	5	1.348	226	2	205	-	987	4	5	978
CCE	-	1.883	165	5.538	1.955	264	141	-	5.227	79	207	4.941
CEJFE	-	627	-	900	426	-	126	-	976	6	-	970
CEO	(8)	-	-	1.074	112	-	51	-	903	101	-	802
EAPC	-	4.976	452	2.590	2.056	-	106	(9)	5.846	1.008	448	4.390
ICAA	70	1.373	1	3.576	849	53	135	-	3.982	-	-	3.982
ICD	-	4.033	-	3.567	3.739	32	110	-	3.719	-	-	3.719
IDAPA	-	2	-	1.444	-	-	16	-	1.429	-	-	1.429
IDECE	579	-	121	1.141	1	39	6	-	1.794	-	-	1.794
IDESCAT	39	-	-	5.498	347	-	128	-	5.062	-	-	5.062
ILC	-	354	-	743	5	1	38	-	1.052	-	-	1.052
INCAVI	6	1.179	-	671	184	-	138	-	1.533	-	-	1.533
INEFC	572	791	15	2.407	1.949	-	644	(700)	491	11	-	481
ISPC	321	3.693	309	8.700	1.266	2	182	(613)	10.962	463	32	10.466
PMM	(34)	-	86	564	381	81	-64	-	219	-	-	219
SCT	22.473	78.892	69.379	26.402	4.786	-	352	(12.943)	179.066	-	40.919	138.147
SOC	1	376.105	7.318	185.315	175.058	3.548	26.425	-	363.710	345.174	6.720	11.816
<b>Agregat EAA 2017</b>	<b>24.037</b>	<b>476.317</b>	<b>84.766</b>	<b>257.916</b>	<b>193.617</b>	<b>4.023</b>	<b>29.084</b>	<b>(14.264)</b>	<b>602.049</b>	<b>347.996</b>	<b>53.495</b>	<b>200.559</b>
<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>175.782</b>
CatSalut 2017	-	-	692	258	409.470	3	(57.454)	-	(351.069)	-	-	(351.069)
CatSalut 2016	-	32.660	613	258	472.854	831	(44.210)	-	(395.943)	-	-	(395.943)

Imports en milers d'euros.

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



El 2017 el saldo total del Romanent de tresoreria no afectat de les entitats autònomes va augmentar 24,81 M€ respecte a l'exercici 2016, el que representa un 14,1%. El Romanent de tresoreria del SCT representa un 68,9% del total.

En l'exercici 2017 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 53,50 M€ i els ingressos pendents d'aplicació negatius per 14,26 M€.

El Romanent de tresoreria del CatSalut va continuar essent negatiu per 351,07 M€.

## **5.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC**

Segons els comptes presentats cap entitat autònoma de caràcter administratiu es va endeutar en l'exercici 2017.

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 2017 per 111,25 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 2017 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 2017 detallats per conceptes, entitats i exercicis:

**Quadre 140. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

Concepte	2018	2019	2020	2021	Resta anualitats	Total
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.457	1.457	1.251	1.251	1.251	6.665
<b>Total Agència Catalana del Consum</b>	<b>1.457</b>	<b>1.457</b>	<b>1.251</b>	<b>1.251</b>	<b>1.251</b>	<b>6.665</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	518	301	29	29	29	904
Capítol 6. Inversions reals	23	23	-	-	-	46
<b>Total Biblioteca de Catalunya</b>	<b>540</b>	<b>323</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>950</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	103	89	42	-	-	234
<b>Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada</b>	<b>103</b>	<b>89</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>234</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.068	679	433	420	378	2.979
Capítol 4. Transferències corrents	2.014	1.882	1.695	1.402	3.939	10.931
Capítol 6. Inversions reals	568	377	377	377	755	2.454
Capítol 7. Transferències de capital	11.970	12.465	13.228	13.677	28.388	79.730
<b>Total Consell Català de l'Esport</b>	<b>15.620</b>	<b>15.403</b>	<b>15.733</b>	<b>15.877</b>	<b>33.460</b>	<b>96.093</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	466	466	466	466	466	2.332
<b>Total Escola d'Administració Pública de Catalunya</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>2.332</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1	1	1	1	1	5
Capítol 4. Transferències corrents	4	-	-	-	-	4
<b>Total Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	60	60	60	-	-	180
<b>Total Institut Català de la Vinya i el Vi</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>180</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	179	179	179	179	19	734
Capítol 4. Transferències corrents	3.203	3.086	154	-	-	6.442
<b>Total Institut Català de les Dones</b>	<b>3.381</b>	<b>3.264</b>	<b>333</b>	<b>179</b>	<b>19</b>	<b>7.176</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	536	536	530	61	61	1.723
<b>Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya</b>	<b>536</b>	<b>536</b>	<b>530</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>1.723</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	229	-	-	-	-	229
Capítol 4. Transferències corrents	90	-	-	-	-	90
<b>Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya</b>	<b>318</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>318</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	17	-	-	-	-	17
<b>Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	13.344	6.125	1.779	1.779	1.779	24.806
Capítol 4. Transferències corrents	362	646	-	-	-	1.008
<b>Total Servei Català de Trànsit</b>	<b>13.705</b>	<b>6.771</b>	<b>1.779</b>	<b>1.779</b>	<b>1.779</b>	<b>25.813</b>
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	33.710	31.464	20.510	8.562	7.829	102.076
Capítol 4. Transferències corrents	19.806	5.183	11	11	11	25.023
Capítol 6. Inversions reals	211	-	-	-	-	211
<b>Total Servei Públic d'Ocupació de Catalunya</b>	<b>53.728</b>	<b>36.646</b>	<b>20.522</b>	<b>8.574</b>	<b>7.840</b>	<b>127.309</b>
<b>Agregat</b>	<b>89.936</b>	<b>65.017</b>	<b>40.745</b>	<b>28.215</b>	<b>44.905</b>	<b>268.817</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El 83,1% del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a dues entitats: el SOC, amb un 47,4% i el CCE, amb un 35,7%. Els compromisos de despeses del CCE corresponen principalment a obres o condicionaments d'equipaments esportius.

L'exercici 2017 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs va disminuir en 26,75 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 9,1%. D'aquesta disminució destaquen el CCE amb 20,48 M€ i el SOC amb 3,58 M€.

**Quadre 141. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut**

Capítol	2018	2019	2020	2021	Resta anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	288.508	288.076	285.193	262.642	1.176.179	2.300.598
4. Transferències corrents	26.880	21.436	20.623	19.942	133.322	222.203
6. Inversions reals	96.880	117.703	92.987	106.150	63.780	477.499
7. Transferències de capital	28.280	27.531	29.016	28.809	423.692	537.329
8. Variació d'actius financers	35.733	34.526	31.708	29.626	182.058	313.650
<b>Total CatSalut</b>	<b>476.281</b>	<b>489.272</b>	<b>459.526</b>	<b>447.170</b>	<b>1.979.030</b>	<b>3.851.280</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 2017 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut va disminuir en 262,72 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 6,4% 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 762,65 M€ per al període 2018-2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.
  - b) Contractació del transport sanitari urgent per 783,82 M€, per al període 2018-2021.
- En el capítol 7:
  - a) Pagament de les obligacions per amortització del principal d'un préstec a favor de la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 239,21 M€ per al període 2018-2032 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 215,18 M€, per al període 2018-2032.

c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa per 36,00 M€ per al període 2018-2026.

- En el capítol 8:

a) Conveni amb el Consorci Sanitari Integral per 153,88 M€ per al període 2018-2039 per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

b) Conveni amb l'Hospital Clínic de Barcelona per 78,70 M€ per al període 2018-2025 per fer front al deute històric envers aquesta entitat.

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, 16,99 M€, generada pels censos, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 3, i l'amortització del principal, de 94,26 M€, en el capítol 9, Variació de passius financers.

### 5.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2018

En el quadre següent es comparen els compromisos adquirits per a l'exercici 2018 de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut amb els imports del pressupostos prorrogats de l'exercici 2018.

**Quadre 142. Compromisos de despeses de l'exercici 2018**

Capítol	Crèdit inicial (CI)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.371	1.457	61,4
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	518	34,5
6. Inversions reals	363	23	6,3
Altres capítols	5.392	-	-
<b>Total Biblioteca de Catalunya</b>	<b>7.257</b>	<b>540</b>	<b>7,4</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.777	103	5,8
Altres capítols	2.105	-	-
<b>Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació especialitzada</b>	<b>3.882</b>	<b>103</b>	<b>2,7</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.740	1.068	18,6
4. Transferències corrents	16.964	2.014	11,9
6. Inversions reals	7.271	568	7,8
7. Transferències de capital	11.671	11.970	102,6
Altres capítols	5.818	-	-
<b>Total Consell Català de l'Esport</b>	<b>47.464</b>	<b>15.620</b>	<b>32,9</b>

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2019

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	5.416	1	-
4. Transferències corrents	7.835	4	0,1
Altres capítols	3.268	-	-
<b>Total Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció</b>	<b>16.519</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.400	179	12,8
4. Transferències corrents	4.335	3.203	73,9
Altres capítols	2.277	-	-
<b>Total Institut Català de les Dones</b>	<b>8.012</b>	<b>3.381</b>	<b>42,2</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	536	6,9
Altres capítols	4.736	-	-
<b>Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya</b>	<b>12.540</b>	<b>536</b>	<b>4,3</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.661	229	8,6
4. Transferències corrents	355	90	25,3
Altres capítols	8.497	-	-
<b>Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya</b>	<b>11.513</b>	<b>318</b>	<b>2,8</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	808	17	2,1
Altres capítols	820	-	-
<b>Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre</b>	<b>1.628</b>	<b>17</b>	<b>1,0</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	39.995	13.344	33,4
4. Transferències corrents	45.368	362	0,8
Altres capítols	16.049	-	-
<b>Total Servei Català de Trànsit</b>	<b>101.412</b>	<b>13.705</b>	<b>13,5</b>
2. Despeses corrents de béns i serveis	56.320	33.710	59,9
4. Transferències corrents	280.689	19.806	7,1
6. Inversions reals	2.650	211	8,0
Altres capítols	46.459	-	-
<b>Total Servei Públic d'Ocupació de Catalunya</b>	<b>386.118</b>	<b>53.728</b>	<b>13,9</b>
<b>Total entitats autònomes de caràcter administratiu</b>	<b>619.071</b>	<b>89.936</b>	<b>14,1</b>
1. Remuneracions del personal	26.148	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.789.280	288.508	6,0
4. Transferències corrents	3.525.893	26.880	0,8
6. Inversions reals	103.183	96.880	93,9
7. Transferències de capital	40.163	28.280	70,4
8. Variació d'actius financers	83.448	35.733	42,8
<b>Total CatSalut</b>	<b>8.568.115</b>	<b>476.281</b>	<b>5,6</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que no es va aprovar el pressupost de l'exercici 2018.

L'ACC, el CCE i l'ICD tenen compromeses despeses en els capítols 2, 4 o 7 que limiten la gestió pressupostària de l'entitat.

Els compromisos adquirits pel 2018 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 de 1999.

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 els apartats següents es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2017 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017, juntament amb les xifres del 2016 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 2017 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent de l'exercici 2016 als efectes comparatius es presenta a continuació:

**Quadre 143. Balanç de situació agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

ACTIU	2017	2016	PASSIU	2017	2016
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>169.916</b>	<b>171.214</b>	<b>FONS PROPIS</b>	<b>390.686</b>	<b>329.827</b>
Inversions destinades a l'ús general	40.140	40.374	Patrimoni	384.530	365.876
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	43.671	43.598	Patrimoni	382.190	363.536
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	-	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(3.532)	(3.224)	Patrimoni lliurat en cessió	(158)	(158)
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>10.715</b>	<b>11.062</b>	<b>Resultats</b>	<b>6.155</b>	<b>(36.049)</b>
Estudis, projectes i altre immobilitzat	23.921	23.568	Resultats positius d'exercicis anteriors	551.319	548.204
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(595.381)	(579.734)
Amortitzacions	(14.456)	(13.756)	Resultats de l'exercici	50.218	(4.519)
<b>Immobilitzat material</b>	<b>105.500</b>	<b>106.217</b>			
Terrenys	3.910	3.910	<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>1.224</b>	<b>1.177</b>
Edificis i altres construccions	86.614	76.397			
Instal·lacions tècniques i maquinària	74.878	71.747	<b>PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>7.528</b>	<b>9.366</b>
Utillatge i mobiliari	16.007	15.548			
Altres immobilitzat material	62.212	67.558	<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>6.887</b>	<b>6.887</b>
Amortitzacions	(138.120)	(128.943)	Altres deutes a llarg termini	6.887	6.887
<b>Inversions financeres permanents</b>	<b>13.561</b>	<b>13.561</b>			
Inversions financeres permanents en empreses públiques	-	-	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>553.899</b>	<b>490.582</b>
Inversions financeres permanents en organismes	-	-	<b>Creditors</b>	<b>416.637</b>	<b>362.485</b>
Altres inversions i crèdits a llarg termini	13.561	13.561	Creditors pressupostaris	202.781	205.643
			Creditors no pressupostaris	209.161	155.131
<b>CIRCULANT</b>	<b>790.306</b>	<b>666.624</b>	Administracions públiques	1.455	981
<b>Deutors</b>	<b>508.476</b>	<b>494.130</b>	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3.240	731
Deutors pressupostaris	561.083	546.435	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>137.262</b>	<b>128.097</b>
Deutors no pressupostaris	864	163			
Provisions	(53.478)	(52.474)			
Administracions públiques	6	6			
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>257.773</b>	<b>165.482</b>			
Altres inversions i crèdits a curt termini	257.773	165.482			
<b>Tresoreria entitat</b>	<b>24.037</b>	<b>6.984</b>			
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>7</b>	<b>13</b>			
<b>Tresoreria habilitat</b>	<b>14</b>	<b>14</b>			
<b>TOTAL AGREGAT</b>	<b>960.223</b>	<b>837.838</b>	<b>TOTAL AGREGAT</b>	<b>960.223</b>	<b>837.838</b>

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 144. Balanç de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

Entitat	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
ACC	125	3.152	5.428	-	-	8.705
ACCO	47	981	987	(3)	-	2.012
BC	29.884	60	1.346	20	-	31.309
CCE	26.892	1.847	5.535	-	-	34.274
CEJFE	236	635	894	-	-	1.765
CEO	21	(3)	1.073	(4)	7	1.094
EAPC	152	4.986	2.586	-	-	7.725
ICAA	89	1.381	3.568	70	-	5.108
ICD	127	4.045	3.556	-	-	7.728
IDAPA	3	2	1.444	-	-	1.448
IDECE	351	121	1.141	579	-	2.193
IDESCAT	2.522	5	5.490	39	-	8.056
ILC	15	356	741	-	-	1.112
INCAVI	1.192	1.181	705	6	-	3.084
INEFC	3.793	821	2.396	572	-	7.582
ISPC	18.592	4.011	8.681	333	-	31.617
PMM	11.562	137	529	(34)	-	12.195
SCT	30.117	107.372	26.387	22.473	-	186.349
SOC	44.195	377.385	185.285	1	-	606.866
<b>Agregat 2017</b>	<b>169.916</b>	<b>508.476</b>	<b>257.773</b>	<b>24.051</b>	<b>7</b>	<b>960.223</b>
<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>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 561,09 M€ de drets pressupostaris pendents de cobrament i 53,48 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 24.036.951 €, i Tresoreria dels habilitats, amb 14.469 €.

**Quadre 145. 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	8.032	-	-	-	673	8.705
ACCO	1.907	-	-	-	105	2.012
BC	30.634	107	8	81	479	31.309
CCE	27.646	-	-	-	6.628	34.274
CEJFE	1.164	-	-	-	601	1.765
CEO	917	-	-	-	177	1.094
EAPC	5.482	-	-	-	2.242	7.725
ICAA	3.951	-	-	-	1.157	5.108
ICD	3.676	-	-	-	4.052	7.728
IDAPA	1.428	-	-	-	20	1.448
IDECE	2.117	-	-	-	76	2.193
IDESCAT	7.506	-	-	-	550	8.056
ILC	1.054	-	-	-	58	1.112
INCAVI	2.668	-	-	-	416	3.084
INEFC	2.986	1.117	-	-	3.480	7.582
ISPC	28.479	-	-	-	3.139	31.617
PMM	11.748	-	-	-	447	12.195
SCT	161.468	-	6.223	-	18.658	186.349
SOC	87.823	-	1.297	6.806	510.941	606.866
<b>Agregat 2017</b>	<b>390.686</b>	<b>1.224</b>	<b>7.528</b>	<b>6.887</b>	<b>553.899</b>	<b>960.223</b>
<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>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Creditors a curt termini inclou 202,78 M€ de creditors pressupostaris, 209,16 M€ de creditors no pressupostaris i 137,26 M€ en concepte d'ajustaments per periodificació.

En el quadre següent es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2017 i a 31 de desembre del 2016 del CatSalut, tramès amb el Compte general corresponent.

**Quadre 146. Balanç de situació del CatSalut**

ACTIU	2017	2016	PASSIU	2017	2016
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>2.287.602</b>	<b>2.190.997</b>	<b>A) FONTS PROPIS</b>	<b>828.697</b>	<b>819.018</b>
<b>I. Immobilitzat immaterial</b>	<b>20.225</b>	<b>18.916</b>	<b>I. Patrimoni</b>	<b>25.557</b>	<b>(31.109)</b>
Aplicacions informàtiques	145.223	134.061	Patrimoni	1.010.817	925.778
Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	Patrimoni rebut en cessió	16.949	16.949
Amortitzacions	(124.998)	(115.145)	Patrimoni lliurat en adscripció	(1.001.917)	(973.544)
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>1.374.011</b>	<b>1.363.780</b>	Patrimoni lliurat en cessió	(293)	(293)
Terrenys i construccions	1.275.928	1.276.044	<b>II. Reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	101.442	91.195	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>850.127</b>	<b>862.344</b>
Utillatge i mobiliari	64.154	62.192	Resultats positius d'exercicis anteriors	985.705	997.922
Altres immobilitzat	(21.216)	(19.574)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(135.578)	(135.578)
Amortitzacions	(46.298)	(46.077)	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>(46.986)</b>	<b>(12.217)</b>
<b>III. Inversions financeres permanents</b>	<b>893.367</b>	<b>808.301</b>	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>507</b>	<b>507</b>
Inversions financeres a llarg termini	893.367	808.301	<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>3.671</b>	<b>2.905</b>
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>16.986</b>	<b>22.729</b>	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>33.455</b>	<b>60.911</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>451.075</b>	<b>416.937</b>	<b>I. Deutes a llarg termini</b>	<b>33.455</b>	<b>60.911</b>
<b>I. Existències</b>	<b>482</b>	<b>482</b>	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.889.333</b>	<b>1.747.323</b>
Altres existències	482	482	<b>I. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Deutors</b>	<b>944</b>	<b>33.526</b>	<b>II. Creditors</b>	<b>1.889.333</b>	<b>1.747.323</b>
Deutors pressupostaris	692	33.273	Creditors pressupostaris	890.651	887.133
Deutors no pressupostaris	4	4	a) <i>Del pressupost corrent</i>	409.470	472.853
Administracions públiques	-	-	b) <i>De pressupostos tancats</i>	4	832
Altres deutors	248	249	d) <i>Per operacions pendents aplicar al pressupost</i>	481.177	413.448
Provisions per insolvències	-	-	Creditors no pressupostaris	996.037	853.331
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>99</b>	<b>132</b>	Administracions públiques	1.419	1.329
Crèdits a curt termini	99	132	Altres creditors	1.136	5.441
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>449.550</b>	<b>382.797</b>	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	89	89
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.755.664</b>	<b>2.630.663</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.755.664</b>	<b>2.630.663</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**a) Immobilitzat**

En l'epígraf de l'Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, de 94,26M€, es recull l'import pendent de pagar, sense la càrrega financera, dels censos emfitèutics a 31 de desembre del 2017. L'import pagat anualment es traspasa erròniament a l'epígraf Construccions per compte propi. A continuació es presenta un detall dels censos emfitèutics vigents a 31 de desembre del 2017.

**Quadre 147. Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2017**

Entitat censalista	Data de constitució	Descripció de l'immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit (%)	Obligacions reconeg. 2017	Pensions pendents 31.12.2017	Redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	6,1	5.258	14.460	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,7	121	452	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,5	2.508	9.403	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,5	2.508	9.403	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,6	109	547	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,6	46	229	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,9	161	804	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,6	2.068	11.548	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,7	108	646	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,9	8.015	47.421	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,8	242	1.695	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària Viladecavalls	2.031	3.032	4,2	152	1.213	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,2	187	1.687	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,9	107	1.070	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,6	119	1.314	10.2028
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,6	228	2.509	12.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,9	123	1.476	11.2029
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	6,9	413	5.370	12.2030
<b>Total</b>			<b>275.855</b>	<b>449.452</b>		<b>22.473</b>	<b>111.247</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 2017 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.

Un cop finalitzada la conciliació amb l'ICS s'haurà d'iniciar la conciliació de les inversions en béns immobles i mobles amb les entitats públiques que depenen del CatSalut.

#### **b) Creditors a llarg termini**

L'epígraf Deutes a llarg termini del CatSalut inclou 88,77 M€ per les pensions pendents dels censos emfitèutics.

El saldo deutor de 55,32 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.

#### **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 de l'exercici 2017 amb les dades comparatives de l'exercici 2016.

**Quadre 148. Compte del resultat economicopatrimonial agregat**

DEURE-DESPESES	2017	2016	HAYER-INGRESSOS	2017	2016
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT	239.284	226.173	VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	2.219	2.548
Despeses de personal	117.074	113.097	Vendes	49	48
Sous i salaris	94.477	91.488	Prestacions de serveis	2.170	2.500
Càrregues socials	22.597	21.609	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	3.242	2.527
Dotacions per amortitzacions	10.185	9.432	Ingressos tributaris	3.242	2.527
Dotacions per amortitzacions	9.873	9.121	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	163.893	137.320
Variació de fons de provisió per a reparació	312	311	Reintegrants	4.405	7.039
Variació de provisions de tràfic	1.465	344	Altres ingressos de gestió	150.585	123.377
Altres despeses de gestió	110.526	99.691	Altres interessos i altres ingressos assimilats	8.903	6.904
Serveis exteriors	109.988	99.560	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	542.838	531.342
Tributs	538	131	Transferències corrents	532.353	519.901
Despeses financeres i assimilables	35	3.608	Transferències de capital	10.486	11.441
Diferències negatives de canvi	-	1	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	84	107
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	371.917	410.587	Subvencions de capital traspassades a resultats	-	23
Transferències corrents	279.270	302.171	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	84	84
Subvencions corrents	81.498	96.944	ESTALVI (DESESTALVI)	50.218	(4.519)
Transferències de capital	11.149	11.472	TOTAL AGREGAT	712.276	673.844
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	50.857	41.603	TOTAL AGREGAT	712.276	673.844
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	50.857	41.603			

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

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 149. 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	3	-	4.805	7.585	-	12.393
ACCO	-	-	-	1.420	-	1.420
BC	46	5	19	6.880	-	6.950
CCE	371	160	343	29.219	58	30.151
CEJFE	66	-	-	4.120	-	4.185
CEO	-	-	145	1.452	-	1.597
EAPC	204	-	182	9.770	-	10.156
ICAA	-	-	70	16.502	-	16.572
ICD	-	-	14	7.715	24	7.754
IDAPA	-	-	-	784	2	785
IDECE	-	-	-	759	-	759
IDESCAT	1	7	130	6.921	-	7.060
ILC	-	-	-	1.122	-	1.122
INCAVI	424	20	5	1.925	-	2.374
INEFC	235	-	3.260	7.882	-	11.377
ISPC	869	417	14	12.194	-	13.493
PMM	-	2.081	59	1.815	-	3.954
SCT	-	306	150.709	184	-	151.199
SOC	-	246	4.138	424.590	-	428.975
<b>Agregat 2017</b>	<b>2.219</b>	<b>3.242</b>	<b>163.893</b>	<b>542.838</b>	<b>84</b>	<b>712.276</b>
<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>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Altres ingressos presenta en l'exercici 2017 un augment del 19,4% respecte a l'exercici anterior i inclou la recaptació de sancions per infraccions de trànsit i seguretat vial del SCT, que va experimentar un increment del 22,8% respecte a l'exercici anterior.

La major part dels ingressos del SOC, 99,0%, corresponen a transferències corrents de la Generalitat. L'exercici 2017 van augmentar un 3,8% i van passar de 409,03 M€, en l'exercici 2016 a 424,59 M€, en l'exercici 2017.

**Quadre 150. 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	9.284	1.291	768	1.051	12.393
ACCO	1.288	-	-	133	1.420
BC	7.064	-	-	(114)	6.950
CCE	12.041	31.031	-	(12.921)	30.151
CEJFE	3.798	165	2	220	4.185
CEO	1.342	-	-	255	1.597
EAPC	8.577	1.289	-	291	10.156
ICAA	8.475	6.414	-	1.683	16.572
ICD	2.988	3.874	-	891	7.754
IDAPA	423	-	-	363	785
IDECE	1.039	-	-	(281)	759
IDESCAT	6.726	1	-	333	7.060
ILC	943	-	-	179	1.122
INCAVI	2.005	-	-	369	2.374
INEFC	11.382	313	15	(333)	11.377
ISPC	10.621	-	35	2.837	13.493
PMM	2.228	2.030	-	(304)	3.954
SCT	41.876	46.124	47.404	15.796	151.199
SOC	107.184	279.387	2.633	39.771	428.975
<b>Agregat 2017</b>	<b>239.284</b>	<b>371.917</b>	<b>50.857</b>	<b>50.218</b>	<b>712.276</b>
<b>Agregat 2016</b>	<b>226.173</b>	<b>410.587</b>	<b>41.603</b>	<b>(4.519)</b>	<b>673.844</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les transferències i subvencions corrents del SOC van disminuir en 33,13 M€ respecte a l'exercici anterior. D'aquest import 16,50 M€ corresponen a transferències corrents i 16,63 M€ a subvencions corrents.

L'exercici 2017 l'estalvi agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser positiu per 50,22 M€, fet que suposa una millora de l'estalvi de 54,74 M€ respecte a l'exercici 2016 principalment pels bons resultats del SOC i del SCT en l'exercici 2017.

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut de l'exercici 2017 amb les dades comparatives de l'exercici 2016.

**Quadre 151. Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut**

DESPESES	2017	2016	INGRESSOS	2017	2016
<b>1. Aprovisionaments</b>	<b>5.433.338</b>	<b>4.976.606</b>	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	-	-
a) Compres de serveis sanitaris	5.433.057	4.976.320			
d) Altres aprovisionaments	281	283	<b>2. Taxes i preus públics</b>	<b>4.754</b>	<b>4.277</b>
<b>2. Despeses de gestió ordinària i funcionament</b>	<b>75.343</b>	<b>72.331</b>			
a) Despeses de personal	26.308	24.227	<b>3. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>9.912</b>	<b>10.764</b>
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	21.217	19.392	a) Reinteguments	227	149
a2) <i>Càrregues socials</i>	5.091	4.835	b) Treballs realitzats a l'entitat	9.328	9.753
b) Prestacions socials	-	-	c) Altres ingressos de gestió	356	862
c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	10.074	9.392	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	356	862
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	10.074	9.392	e) <i>Altres interessos i ingressos assimilats</i>	-	-
d) Variació de provisions de tràfic	-	-	e1) <i>Altres interessos</i>	-	-
d2) <i>Variació de provisió i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	-			
e) Altres despeses de gestió	32.095	52.185	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>9.471.792</b>	<b>9.205.401</b>
e1) <i>Serveis exteriors</i>	31.957	51.625	a) Transferències corrents	9.329.026	9.071.400
e2) <i>Tributs</i>	138	560	b) Subvencions corrents	-	-
e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	c) Transferències de capital	142.766	134.001
f) Despeses financeres i assimilables	6.866	(13.473)			
f1) <i>Per deutes</i>	6.866	(13.473)	<b>5. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>7.681</b>	<b>29.578</b>
<b>3. Transferències i subvencions</b>	<b>4.032.445</b>	<b>4.213.301</b>	c) Ingressos extraordinaris	356	1.103
a) Transferències corrents	2.532.987	2.740.228	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.325	28.475
c) Prestacions sanitàries/socials	1.474.568	1.436.165			
d) Transferències de capital	24.889	36.908	<b>7. Altres transferències</b>	-	-
<b>4. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	-	-			
c) Despeses extraordinàries	-	-	<b>Desestalvi</b>	<b>46.986</b>	<b>12.217</b>
<b>Estalvi</b>	-	-			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9.541.126</b>	<b>9.262.237</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9.541.126</b>	<b>9.262.237</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 2017 del CatSalut:

**Quadre 152. Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial**

Concepte	Import
<b>Resultat pressupostari a 31.12.2017</b>	<b>44.874</b>
<b>Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte del resultat economicopatrimonial:</b>	
Capítol 6. Inversions reals	69.051
Capítol 8. Variació d'actius financers – Aportacions de capital	85.066
Capítol 8. Variació d'actius financers – Concessió de bestretes al personal	24
Capítol 8. Variació d'actius financers – Reintegrant de bestretes al personal	(57)
<b>Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:</b>	
Quotes a la Seguretat Social	(61)
Remuneracions pendents de pagament	1
Serveis bancaris i similars	(1)
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	(10.074)
Despeses financeres de censos emitèutics	(6.866)
Aportacions a compte de capital	(83.379)
Ingressos extraordinaris (provisions i contingències)	356
Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial	9.328
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació	(162.573)
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats	7.324
<b>Resultat patrimonial a 31.12.2017</b>	<b>(46.986)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

### 5.8.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, aplicable l'exercici 2017, 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.

L'Ordre ECF/300/2002,<sup>12</sup> del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, va

12. Aquesta Ordre ha estat derogada per l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

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 establia aquesta 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.

Les memòries presentades pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen informació sobre el grau de realització dels objectius previstos 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 2017 va ser la següent:

**Quadre 153. 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	-	183	183	-	-	-
Alt Empordà	256	-	256	-	19	19
Alt Penedès	2.311	-	2.311	28	-	28
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-
Anoia	15	-	15	-	-	-
Bages	164	4.000	4.164	-	106	106
Baix Camp	112	5.049	5.161	-	37	37
Baix Ebre	166	-	166	70	198	267
Baix Empordà	37	-	37	-	67	67
Baix Llobregat	1.406	1.965	3.371	354	582	936
Baix Penedès	5	-	5	-	-	-
Barcelonès	23.745	12.327	36.072	2.163	847	3.009
Berguedà	-	-	-	-	128	128
Cerdanya	-	-	-	-	61	61
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2019

Comarca	CatSalut			Entitats autònomes de caràcter administratiu		
	Inversions reals	Transferències de capital	Total	Inversions reals	Transferències de capital	Total
Garraf	707	-	707	-	-	-
Garrigues	-	-	-	-	61	61
Garrotxa	111	-	111	-	7	7
Gironès	174	-	174	-	85	85
Maresme	5.258	-	5.258	-	278	278
Moianès	-	-	-	-	117	117
Montsià	-	-	-	-	-	-
Noguera	-	-	-	-	-	-
Osona	-	-	-	-	-	-
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-
Pla de l'Estany	-	-	-	-	5	5
Priorat	-	-	-	81	319	400
Ribera d'Ebre	2.969	-	2.969	-	-	-
Ripollès	-	-	-	-	94	94
Segarra	-	-	-	-	-	-
Segrià	221	-	221	547	201	748
Selva	2.668	-	2.668	-	69	69
Solsonès	-	-	-	-	-	-
Tarragonès	2.566	-	2.566	8.011	-	8.011
Terra Alta	-	-	-	-	-	-
Urgell	9	-	9	-	-	-
Vall d'Aran	-	500	500	-	-	-
Vallès Occidental	582	-	582	-	950	950
Vallès Oriental	524	865	1.389	130	111	241
<b>Total comarcalitzat</b>	<b>43.998</b>	<b>24.889</b>	<b>68.887</b>	<b>11.384</b>	<b>4.340</b>	<b>15.724</b>
No comarcalitzat	25.053	-	25.053	3.278	6.157	9.435
<b>Total</b>	<b>69.051</b>	<b>24.889</b>	<b>93.940</b>	<b>14.662</b>	<b>10.497</b>	<b>25.159</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

## **6. COMPTES DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA NO SOTMESES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA**

### **6.1. INTRODUCCIÓ**

L'article 80.2 del TRLFPC estableix que formen part del Compte general:

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

Les entitats del sector públic incloses en l'article 80.2 del TRLFPC, no sotmeses a fiscalització prèvia, han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior. Correspon a la IGGC confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol.

El 27 de juliol del 2018 la IGGC va presentar a la Sindicatura de Comptes, dins el Compte general de la Generalitat de Catalunya, els comptes anuals individuals<sup>13</sup> i l'informe d'auditoria financera de les entitats esmentades en el paràgraf anterior. El 7 de novembre del 2018 la IGGC va realitzar una segona tramesa a la Sindicatura de Comptes, referent a les entitats analitzades en aquesta part de l'informe, amb els comptes anuals o informes d'auditoria rebuts amb posterioritat a la presentació del Compte general de l'exercici 2017.

### **6.2. OBJECTE I ABAST**

Els comptes anuals individuals de les entitats no sotmeses a fiscalització prèvia, presentats dins del Compte general, no han estat objecte de fiscalització específica.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha efectuat un control formal d'aquests comptes individuals que s'explica amb detall en els apartats 6.3 i 6.4. Aquest control ha consistit a:

- Verificar si el Compte general tramès per la IGGC inclou els comptes anuals individuals de totes les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de fiscalització d'aquesta part de l'informe.

---

13. La documentació relativa als comptes anuals individuals inclosos en el Compte general pot ser consultada en la pàgina web de la Sindicatura i en la del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

- Comprovar si els comptes anuals individuals, d'acord amb la normativa vigent, han estat formulats i aprovats en temps i forma, si contenen tota la informació obligatòria i si han estat tramesos en el termini establert.
- Revisar el règim de pressupostació, comptabilitat i control d'aquestes entitats.
- Verificar si els consorcis i les fundacions han adaptat els seus estatuts per determinar l'administració pública d'adscripció.

Aquesta part de l'informe no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització. D'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura, aquesta institució elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'algunes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes dels comptes inclosos en el Compte general de la Generalitat amb un abast més ampli que el d'aquest informe.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2017:

**Quadre 154. Entitats incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes**

Tipus d'ens	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2017
Entitat de dret públic	Agència Catalana de Turisme	2017	23.254
Entitat de dret públic	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	2017	3.378
Entitat de dret públic	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	2017	22.511
Entitat de dret públic	Institut d'Assistència Sanitària	2017	98.940
Entitat de dret públic	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	2017	40.290
Societat mercantil	Sistema d'emergències Mèdiques, SA (a)	2016-2017	300.377
Consorci	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	2017	2.373
Consorci	Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	2017	9.830
Consorci	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	2017	5.090
Consorci	Consorci d'Educació de Barcelona (b)	2017	161.428
Consorci	Consorci Institut de Física d'Altes Energies	2017	3.726
Fundació	Fundació Institut Català d'Investigació Química	2017	16.819
Fundació	Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont	2017	1.280
Fundació	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	2017	3.852
Fundació	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	2017	19.737

Imports en milers d'euros.

Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) Resolució 175/XII del Parlament de Catalunya.

(b) Fiscalització de la gestió econòmica dels centres docents públics.

El Ple de la Sindicatura de Comptes va aprovar 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

2017 i 2018, amb l'objecte d'oferir una visió global i analitzar tots els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat.

### 6.3. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La LPGC-2017 va aprovar els pressupostos de cent seixanta-una entitats del sector públic no sotmeses a fiscalització prèvia, participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i d'entitats independents creades amb règim singular i que es relacionaven amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

La IGGC va trametre dins del Compte general informació sobre el comptes d'aquestes cent seixanta-una entitats i va incorporar els comptes anuals de sis consorcis no participats de forma majoritària però que estaven adscrits a l'Administració de la Generalitat en el moment d'elaborar el Compte general.

El detall, per tipus d'entitat, del nombre d'entitats que va incloure la IGGC en el Compte general de l'exercici 2017 es presenta en el quadre següent:

**Quadre 155. Nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2017**

Tipus d'entitat	Tramesa dins del Compte general				No tramesa		Total
	Dins de termini		Fora de termini		Nombre	%	
	Nombre	%	Nombre	%			
Entitats autònomes de caràcter comercial	2	100,0	-	-	-	-	2
Entitats de dret públic	43	97,7	-	-	1	2,3	44
Societats mercantils	27	100,0	-	-	-	-	27
Consortcis	58	96,7	-	-	2	3,3	60
Fundacions	33	97,1	1	2,9	-	-	34
<b>Total</b>	<b>163</b>	<b>97,6</b>	<b>1</b>	<b>0,6</b>	<b>3</b>	<b>1,8</b>	<b>167</b>

Font: Elaboració pròpia.

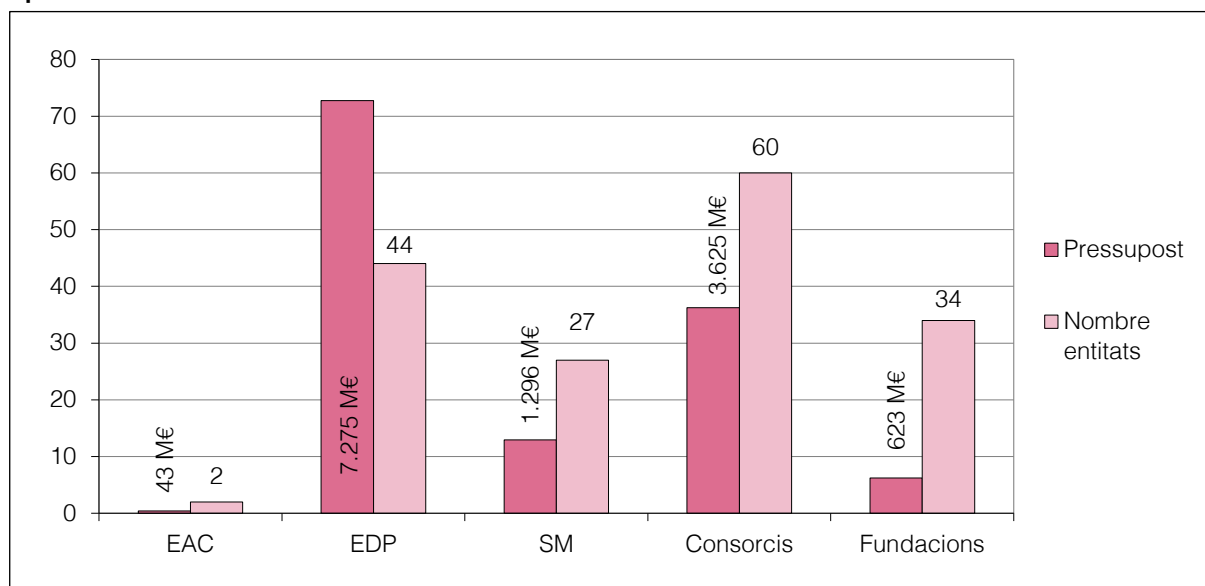
Les tres entitats que no van trametre la documentació establerta en l'article 81.3 del TRLFPC van ser l'entitat de dret públic Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, el Consorci Urbanístic Portal de la Costa Brava – Illa de Blanes i el consorci Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya.

La IGGC va incloure dins del Compte general i en el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC els comptes anuals del 97,6% d'entitats que havien de trametre-li els comptes.

La Fundació Institut Català de Ciències del Clima va trametre els comptes anuals amb posterioritat a la data límit de presentació del Compte general i, per tant, fora del termini establert.

El gràfic següent mostra que les entitats de dret públic i els consorcis són les entitats més nombroses i les que tenen un major pes dins del pressupost.

**Gràfic 9. Pressupost i nombre d'entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017**



#### 6.4. CONTROL FORMAL DE LES ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

L'article 81 del TRLFPC disposa que les entitats no sotmeses a fiscalització prèvia han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la IGGC i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior. Aquestes entitats han de trametre els comptes anuals<sup>14</sup> degudament aprovats amb l'informe d'auditoria a la IGGC abans del 30 de juny de l'any posterior. La IGGC ha de confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol.

L'article 71.1 del TRLFPC estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General, d'acord amb el pla anual que

14. 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.

per a cada exercici econòmic aprova el conseller o consellera del departament competent en matèria d'economia i finances a proposta de la Intervenció General.

La IGGC aprova anualment un Pla d'actuacions de control on determina les entitats del sector públic objecte de control i si aquest es duu a terme amb mitjans propis o amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes. En aquest últim supòsit l'auditor extern realitza l'auditoria de comptes anuals i de normativa amb la supervisió de la IGGC i aquesta, un cop emesos els dos informes corresponents, elabora un informe de supervisió i direcció de control financer que en recull l'opinió i la conclusió.

La majoria dels comptes del 2017 de les entitats que els van trametre han estat objecte d'auditoria externa, ja fos per obligació legal, com és el cas de les societats mercantils i les fundacions, o per encàrrec de la IGGC.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que van presentar informe d'auditoria juntament amb els comptes anuals de l'exercici 2017 i el tipus d'opinió de l'informe:

**Quadre 156. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2017**

Tipus d'entitat	Opinió no modificada		Opinió modificada amb excepcions		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,0	-	-	1
Entitats de dret públic	28	73,7	10	26,3	38
Societats mercantils	23	92,0	2	8,0	25
Consortcis	32	66,7	16	33,3	48
Fundacions	25	78,1	7	21,9	32
<b>Total</b>	<b>109</b>	<b>75,7</b>	<b>35</b>	<b>24,3</b>	<b>144</b>

Font: Elaboració pròpia

El 87,8% de les entitats que havien tramès comptes van presentar informe d'auditoria.

En l'anàlisi dels informes d'auditoria externa tramesos s'ha observat que cent-nou informes d'auditoria (75,7%) presentaven una opinió no modificada o favorable. Els trenta-cinc informes restants (24,3%) presentaven una opinió modificada amb excepcions. Cap dels informes d'auditoria revisats presentava una opinió desfavorable o denegada.

En els apartats següents es detallen, per tipus, els ens inclosos en el Compte general de l'exercici 2017 i es presenta el resultat del control formal realitzat per la Sindicatura de Comptes.

#### **6.4.1. Control formal de les entitats autònomes de caràcter comercial**

El detall de la tramesa dels comptes de les dues entitats autònomes de caràcter comercial que havien de trametre els comptes és el següent:



**Quadre 157. Detall de la tramesa de comptes del 2017. Entitats autònomes de caràcter comercial**

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	✓		PGC privat	Sí	3.4.2018	✓		23.1.2019
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓		PGC privat	No				

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes de les dues entitats autònomes de caràcter comercial van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2017 presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2018 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100%.

La Sindicatura ha verificat que els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents, directors generals o assimilats de les dues entitats i van ser aprovats pels seus òrgans col·legiats dins el termini màxim de sis mesos previst legalment.

La IGGC va trametre el comptes anuals de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes com a formulats i no aprovats tot i que posteriorment la Sindicatura de Comptes ha pogut comprovar que els comptes anuals d'aquesta entitat van ser aprovats dins el termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

L'article 13.4 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que aquest tipus d'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 van aplicar el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

L'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions va ser inclosa en el pla d'actuacions de control de la IGGC per realitzar un control financer mitjançant auditoria limitada realitzat amb mitjans propis. A més aquesta entitat va ser objecte d'auditoria financera per part d'auditors externs que van emetre una opinió no modificada.

#### **6.4.2. Control formal de les entitats de dret públic**

El detall de la tramesa dels comptes de les quaranta-quatre entitats de dret públic que havien de trametre els comptes és el següent:

**Quadre 158. Detall de la tramesa de comptes del 2017. Entitats de dret públic**

Abreviació	Entitat	Tramesa			Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini	No tramès			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓			PGC públic	Sí	27.06.2018		✓	
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	✓			PGC públic	Sí	27.06.2018		✓	
ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	✓			PGC privat	Sí	26.06.2018	✓		
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	✓			PGC públic	No				
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	✓			PGC públic	Sí	02.05.2018	✓		
ACT	Agència Catalana de Turisme	✓			PGC privat	Sí	13.06.2018	✓		
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	✓			PGC privat	Sí	02.08.2018	✓		
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	✓			PGC privat	Sí	13.04.2018	✓		
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades*	✓			PGC públic	Sí	14.06.2018	✓		20.02.2019
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	✓			PGC privat	Sí	04.04.2018	✓		
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	✓			PGC públic	Sí	21.06.2018	✓		26.06.2018
ARC	Agència de Residus de Catalunya	✓			PGC públic	Sí	07.06.2018	✓		
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓			PGC públic	Sí				20.03.2019
BST	Banc de Sang i Teixits	✓			PGC privat	Sí	19.06.2018	✓		22.06.2018
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya*	✓			PGC públic	Sí				
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	✓			PGC privat	Sí	22.03.2018	✓		
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	✓			PGC privat	Sí	16.05.2018		✓	
CENTRE112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	✓			PGC privat	Sí	27.04.2018	✓		
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	✓			PGC privat	Sí	24.04.2018	✓		
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	✓			PGC fundacions	Sí	09.02.2018	✓		
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	✓			PGC privat	Sí	31.05.2018	✓		
CPF	Centre de la Propietat Forestal	✓			PGC privat	Sí	17.04.2018	✓		
CTESC	Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya*	✓			PGC públic	Sí				23.10.2018

Abreviació	Entitat	Tramesa			Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini	No tramès			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	✓			PGC privat	Sí	29.03.2018	✓		
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	✓			PGC privat	Sí	11.05.2018	✓		
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	✓			PGC privat	Sí	25.06.2018		✓	26.06.2018
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	✓			PGC privat	Sí	28.06.2018		✓	28.06.2018
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	✓			PGC privat	Sí	22.06.2018	✓		26.06.2018
ICAEN	Institut Català d'Energia	✓			PGC privat	Sí	16.04.2018	✓		
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	✓			PGC públic	Sí	26.07.2018		✓	
ICF	Institut Català de Finances	✓			Circular 4/2004 Banc Espanya	Sí	18.04.2018	✓		
ICGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	✓			PGC privat	Sí	23.03.2018	✓		
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau*	✓			PGC privat	Sí	21.03.2018	✓		
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓			PGC privat	Sí	12.06.2018		✓	14.06.2018
ICS	Institut Català de la Salut	✓			PECP (ICS)	Sí	26.06.2018	✓		05.12.2018
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓			PGC privat	Sí	18.06.2018		✓	26.03.2019
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya			✓	n/d	n/d				
INCASOL	Institut Català del Sòl	✓			PGC públic	Sí	15.05.2018		✓	
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	✓			PGC privat	Sí	26.03.2018	✓		
MD	Memorial Democràtic	✓			PGC privat	Sí				
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	✓			PGC públic	Sí	19.06.2018	✓		
PG	Ports de la Generalitat	✓			PGC privat	Sí	01.03.2018	✓		
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	✓			PGC privat	Sí	20.06.2018		✓	03.07.2018
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	✓			PGC privat	Sí	08.05.2018	✓		

Font: Elaboració pròpia.

\* Aquestes entitats es presenten en el Compte general dins l'apartat H: Comptes anuals de les entitats independents creades amb règim singular.

n/d No disponible.

Una de les quaranta-quatre entitats de dret públic incloses en la LPGC-2017 no va trametre cap document a la IGGC; és el cas d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. Els comptes de les quaranta-tres entitats restants van ser inclosos dins del Compte general del 2017 presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya el 27 de juliol de 2018 dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 97,7%

Tots els comptes tramesos havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats, però quinze dels quaranta-tres comptes tramesos van ser formulats o comunicats a la IGGC fora del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

La IGGC va informar que quaranta-una entitats de dret públic havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general. En l'última tramesa realitzada per la IGGC, el 7 de novembre del 2018, informava que l'Institut Català de les Empreses Culturals havia presentat els comptes anuals aprovats. Només l'Agència Catalana del Patrimoni Cultural havia presentat els comptes anuals formulats i no aprovats. La Sindicatura ha verificat que trenta-cinc dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i tres van ser aprovats fora del termini establert: l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, l'Institut Català d'Energia i l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries. La Sindicatura no va disposar de l'Acta d'aprovació dels comptes de les quatre entitats restants: Autoritat Catalana de Protecció de Dades, Gestió de Serveis Sanitaris, Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya i Institut Català de les Empreses Culturals; això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

D'acord amb el PGCPGC aplicable en l'exercici 2017 aquest pla tindrà la consideració de pla marc, a desenvolupar mitjançant plans parcials o especials aprovats per la IGGC, per a les entitats de dret públic subjectes al dret privat.

Vint-i-set de les entitats que van trametre 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 del 1997. Els comptes anuals del Consell Nacional de la Joventut de Catalunya van ser formulats i presentats d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre.

La primera tramesa del Compte general va incloure trenta-sis informes d'auditoria financera realitzada per auditors externs. En la segona tramesa la IGGC va enviar els informes d'auditoria de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca i de l'Institut Català de les Empreses Culturals.

Els informes d'auditoria externa de vint-i-vuit entitats (73,7%) de les trenta-vuit entitats que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic o la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 158 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte d'informes de supervisió d'auditories realitzades per auditors externs llevat els corresponents a l'Agència Tributaria de Catalunya, el Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya, l'Institut Català de la Salut i l'Institut de Diagnòstic per la Imatge que eren informes de control financer realitzats amb mitjans propis.

#### **6.4.3. Control formal de les societats mercantils**

El detall de la tramesa dels comptes de les vint-i-set societats mercantils que havien de trametre els comptes, és el següent:

**Quadre 159. Detall de la tramesa de comptes del 2017. Societats mercantils**

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
ACMUSA	Actius de Muntanya, SA	✓		PGC privat	Si	16.07.2018	✓		
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓		PGC privat	Si	26.03.2018	✓		
AUTOMETRO	Autometro, SA	✓		PGC privat	Si	26.06.2018	✓		
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	✓		PGC privat	Si	16.07.2018	✓		
BARNACLÍNIC	Barnaclínic, SA	✓		PGC privat	No				
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	✓		PGC privat	Si	11.05.2018	✓		
CCMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	✓		PGC privat	Si	16.05.2018	✓		
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	✓		PGC privat	Si	23.03.2018	✓		
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	✓		PGC privat	Si	30.05.2018	✓		
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	✓		PGC privat PIME	Si	13.06.2018	✓		25.06.2018
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	✓		PGC privat	Si				
EQUACAT	Equacat, SA	✓		PGC privat	Si	09.04.2018	✓		
F2000	Fira 2000, SA	✓		PGC privat	Si	18.04.2018	✓		
FGCRAIL	FGCRAIL, SA	✓		PGC privat	Si	11.05.2018	✓		
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓		PGC privat	Si	27.03.2018	✓		
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	✓		Circular empreses serveis d'inversió	Si	18.04.2018	✓		
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓		PGC privat	Si	18.04.2018	✓		
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	✓		PGC privat	Si	22.06.2018	✓		
INTRACAT	Intracatalònia, SA	✓		PGC privat	Si	26.03.2018	✓		
LOGARITME	Logaritme, Serveis Logístics, AIE	✓		PGC privat	Si	20.06.2018		✓	21.06.2018
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	✓		PGC privat	Si	26.03.2018	✓		
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	✓		PGC privat	Si	30.04.2018	✓		13.06.2018
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	✓		PGC privat	Si	03.04.2018	✓		
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	✓		PGC privat	Si	09.04.2018	✓		
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	✓		PGC privat	Si	23.03.2018	✓		
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓		PGC privat	Si	16.05.2018		✓	
VALLTER	Vallter, SA	✓		PGC privat	Si	11.05.2018	✓		

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes de les vint-i-set societats mercantils van ser incloses dins el Compte general 2017 presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2018 dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100% de les societats mercantils.

Tots els comptes tramesos havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats, però quatre dels vint-i-set comptes tramesos van ser formulats o comunicats a la IGGC fora del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

L'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, preveu que la junta ordinària s'ha de reunir necessàriament dins dels sis primers mesos de cada exercici, per, si escau, aprovar la gestió social, els comptes de l'exercici anterior i resoldre sobre l'aplicació del resultat.

La IGGC va informar que vint-i-sis societats mercantils havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general. En l'última tramesa realitzada per la IGGC, el 7 de novembre del 2018, informava que l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA, havia presentat els comptes anuals aprovats. La Sindicatura ha verificat que vint-i-tres dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i dos van ser aprovats fora del termini establert; aquest va ser el cas d'Actius de Muntanya, SA, i d'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA. La Sindicatura no va disposar de l'Acta d'aprovació dels comptes de les dues entitats restants: Coordinació Logística Sanitària, AIE i Promotora d'Exportacions Catalanes, SA; això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

Totes les societats mercantils van aplicar el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat, llevat de l'Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SA, que va formular els seus comptes anuals d'acord amb la Circular 7/2008, del 26 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats d'informació reservada de les empreses de serveis d'inversió, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de capital de risc.

La primera tramesa del Compte general va incloure vint-i-quatre informes d'auditoria de comptes anuals realitzats per auditors externs. En la segona tramesa la IGGC va enviar l'informe d'auditoria de l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA. Les societats mercantils Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, i Barnaclínic, SA, no van trametre l'informe d'auditoria corresponent tot i que Barnaclínic estava obligada a auditar-se.

Vint-i-tres informes d'auditoria externa (92,0%) de les vint-i-cinc societats mercantils que el van trametre van presentar una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries sobre les empreses Coordinació Logística Sanitària, AIE; Logaritme, Serveis Logístics, AIE, i Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte d'informes de supervisió d'auditories realitzades per auditors externs.

#### **6.4.4. Control formal dels consorcis**

El detall de la tramesa dels comptes dels seixanta consorcis que havien de trametre els comptes, és el següent:



**Quadre 160. Detall de la tramesa de comptes del 2017. Consorcis**

Abreviació	Entitat	Tramesa			Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
		Dins de termini	Fora de termini	No tramès			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	✓			PGC privat	No				11.12.2018	
AOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	✓			PGC públic	Sí	21.06.2018	✓			24.03.2015
ATM	Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	✓			PGC públic	Sí	19.04.2018	✓			21.02.2017
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	✓			PGC públic local	Sí	19.04.2018		✓	27.02.2019	27.01.2015
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	✓			PGC públic	Sí	28.06.2018		✓	05.03.2019	27.01.2015
ATMT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	✓			PGC públic	Sí	21.06.2018	✓		18.02.2019	27.01.2015
BLANES	Consorci Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes			✓	-	n/d					n/a
BOÍ	Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí (a)	✓			PGC públic	No					11.07.2017
CAPSBE	Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	✓			PGC privat	Sí	29.06.2018	✓		09.07.2018	31.05.2016
CASAP	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	✓			PGC privat	Sí	11.06.2018		✓	25.06.2018 10.04.2019	
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	✓			PGC públic	Sí	11.05.2018	✓			24.07.2015
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	✓			PGC públic	Sí	05.07.2018	✓			
CED	Centre d'Estudis Demogràfics (a)	✓			PGC privat	Sí	23.04.2018	✓			04.08.2015
CEIN	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès (a)	✓			PGC públic local	No				04.03.2019	11.07.2017
CFCC	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	✓			PGC públic	Sí	12.06.2018		✓	05.03.2019	27.10.2015
CFPA	Consorci de Formació Professional d'Automoció (b)	✓			PGC públic	No				05.03.2019	05.05.2015
CGCS	Consorci de Gestió Corporació Sanitària	✓			PGC privat	Sí	26.07.2018	✓		10.10.2018	
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	✓			PGC privat	Sí				27.07.2018	
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria (c)	✓			PGC privat	Sí	08.06.2018		✓		15.12.2017
CLILAB DIA	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	✓			PGC privat	Sí	11.06.2018	✓		13.06.2018	10.05.2016
COMEBE	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	✓			PGC públic	Sí	19.07.2018		✓		24.03.2015
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	✓			PGC públic	Sí	31.05.2018	✓			23.06.2015

Abreviació	Entitat	Tramesa			Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
		Dins de termini	Fora de termini	No tramès			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística	✓			PGC privat	No	13.06.2018		✓		04.08.2015
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona (c)	✓			PGC públic local	Sí	26.07.2018	✓			04.08.2015
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	✓			PGC privat	Sí					
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	✓			PGC privat	Sí	06.04.2018	✓			28.07.2015
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	✓			PGC privat	Sí	25.05.2018	✓			03.11.2015
CSA	Consorci Sanitari de l'Anoia	✓			PGC privat	Sí	15.06.2018	✓		18.06.2018	10.05.2016
CSAP	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	✓			PGC privat	Sí	25.06.2018	✓		22.03.2019	16.06.2018
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona (d)	✓			PGC públic	Sí	28.06.2018	✓		27.06.2018	
CSDM	Consorci Sanitari del Maresme	✓			PGC privat	Sí	21.06.2018		✓	15.02.2019	10.05.2016
CSG	Consorci Sant Gregori, de Girona	✓			PGC fundacions	No	29.06.2018	✓			
CSI	Consorci Sanitari Integral	✓			PGC privat	Sí	14.06.2018	✓		14.02.2019	
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	✓			PGC privat	Sí	22.06.2018	✓		25.06.2018	10.05.2016
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	✓			PGC públic	Sí					
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	✓			PGC privat	Sí	19.06.2018		✓	08.02.2019	06.06.2015
CTFC	Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya	✓			PGC públic	Sí	12.07.2018	✓			28.06.2016
CU ESTRELLA	Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona (e)	✓			PGC privat	No	30.07.2018	✓		18.02.2019	24.11.2017
CUC	Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	✓			PGC públic local	Sí	26.06.2018	✓			04.08.2015
CVC	Centre de Visió per Computador	✓			PGC privat	Sí	20.06.2018		✓		31.03.2015
CVN	Consorci Patronat de la Vall de Núria	✓			PGC privat	Sí					27.01.2015
DELTA	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	✓			PGC públic local	No					19.05.2015

Abreviació	Entitat	Tramesa			Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
		Dins de termini	Fora de termini	No tramès			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
DIPLOCAT	Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya			✓	-	n/d					
GALLECS	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	✓			PGC públic local	Sí	25.04.2018	✓			27.01.2015
HAMB	Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	✓			PGC públic	Sí	15.06.2018	✓			
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	✓			PGC públic	Sí	03.04.2018	✓			
HCB	Hospital Clínic de Barcelona	✓			PGC privat	Sí	31.05.2018		✓	10.10.2018	14.07.2015
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	✓			PGC privat	Sí	23.04.2018	✓			13.10.2015
ICCC	Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars	✓			PGC públic	Sí	25.06.2018		✓		16.02.2016
IDIBAPS	Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	✓			PGC privat	Sí				04.09.2018	
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	✓			PGC públic	Sí	01.07.2018		✓		20.10.2015
IRLL	Consorci de l'Institut Ramon Llull	✓			PGC públic	No	19.09.2018		✓		04.08.2015
IVÀLUA	Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques	✓			PGC públic	Sí	03.04.2018	✓		27.02.2019	21.07.2015
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	✓			PGC privat	Sí	30.05.2018	✓		14.06.2018	
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	✓			PGC públic	Sí	13.06.2018	✓			27.01.2015
MNAC	Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	✓			PGC privat	Sí	28.06.2018		✓		07.04.2015
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	✓			PGC públic local	Sí	06.07.2018		✓	11.02.2019	24.03.2015
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	✓			PGC públic	Sí	25.06.2018	✓			27.01.2015
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	✓			PGC públic	Sí	22.06.2018	✓			29.09.2015
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	✓			PGC públic	Sí	24.04.2018	✓		25.01.2019	04.08.2015

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Entitats minoritàries classificades AP-SEC de la Generalitat en la LPGC-2017.

(b) Entitat inclosa en el Pla d'actuacions de control de la IGGC per realitzar un control financer amb mitjans propis.

(c) Consorci classificat com adscrit a la Generalitat en la LPGC-2017.

(d) El CSB ha tramès els comptes de l'entitat autònoma administrativa Agència de Salut Pública de Barcelona.

(e) Consorci no inclòs en la LPGC-2017.

El Compte general presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya el 27 de juliol del 2018 incloïa els comptes de cinquanta-dos dels cinquanta-quatre consorcis inclosos en l'article 1.f de la LPGC-2017. Els comptes no tramesos a la IGGC van ser els del Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya<sup>15</sup> i del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes.<sup>16</sup>

La IGGC també va trametre els comptes dels dos consorcis que estaven inclosos com a consorcis adscrits en la LPGC-2017: Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria i Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona; i els comptes de quatre consorcis que havien adaptat els seus estatuts a 31 de desembre del 2017 determinant que la Generalitat era l'Administració pública d'adscripció: Consorci Centre d'Estudis Demogràfics, Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès i Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona.

En la sessió de 15 de juny del 2018 el Departament de Territori i Sostenibilitat i el Consell Comarcal de la Cerdanya van proposar la modificació dels estatuts i l'adscripció al Consell Comarcal de la Cerdanya del Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya, tot i que el quinze d'abril del 2019 aquesta modificació no s'havia efectuat.

Tots els comptes tramesos havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats, però trenta-dos dels cinquanta-vuit comptes tramesos van ser formulats o comunicats a la IGGC fora del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

La IGGC va informar que cinquanta-un consorcis havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general. En l'última tramesa realitzada per la IGGC, el 7 de novembre del 2018, aquesta informava que el Consorci de Gestió Corporació Sanitària havia presentat els comptes anuals ja aprovats, i que havien presentat els comptes anuals formulats però no aprovats els consorcis Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya, Consorci de Formació Professional d'Automoció, Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona, Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat i Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès.

---

15. L'Acord del Consell de Ministres de 15 de desembre del 2017 va disposar la liquidació del Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya i va constituir l'òrgan liquidador. El juliol del 2018 el Consell Executiu de la Generalitat va decidir aturar el procés de liquidació d'aquest consorci.

16. El 19 de juny del 2018 el Govern va autoritzar l'Acord de dissolució i liquidació, ratificat per l'Ajuntament de Blanes, del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes. El 29 de novembre del 2018 el Consell directiu va aprovar el Balanç de liquidació final amb efectes del 2 de novembre del 2018.

La Sindicatura ha verificat que dels cinquanta-dos comptes presentats com a aprovats trenta-sis van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i onze van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no va disposar de l'Acta d'aprovació dels comptes dels cinc consorcis següents: Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques, Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre, Consorci de Castelldefels Agents de Salut, Consorci Port de Portbou i Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars; això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

La Sindicatura de Comptes ha pogut comprovar posteriorment que els comptes anuals tramesos com a formulats del Consorci de Formació Professional d'Automoció, del Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona i del Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí van ser aprovats el primer dins del termini i els altres dos fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

La Llei 40/2015, de l'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic va establir que els consorcis havien d'estar subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguessin adscrits.

Segons la instrucció del 16 de març del 2015 de la IGGC 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 determinats casos com els finançats majoritàriament amb ingressos obtinguts de mercat, els centres de recerca amb autonomia econòmica i financera o els consorcis que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració en règim de mercat intern regulat, que poden aplicar el 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, el poden continuar aplicant.

La Sindicatura considera que els consorcis haurien d'aplicar el Pla comptable de l'Administració d'adscripció llevat de les entitats del sector públic de salut amb autonomia de gestió.<sup>17</sup>

La primera tramesa del Compte general va incloure quaranta dos informes d'auditoria financera realitzada per auditors externs. En la segona tramesa la IGGC va enviar els informes d'auditoria del Consorci de Gestió Corporació Sanitària i del Consorci del Pla de

---

17. 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 a les entitats que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració en règim de mercat intern regulat.

Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona. La Sindicatura ha pogut obtenir els informes d'auditoria del Consorci de l'Institut Ramon Llull, del Consorci per a la Normalització Lingüística, del Consorci Sant Gregori de Girona i del Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona mitjançant consulta al Punt Central d'Informació de la IGGC.

Els deu consorcis restants sobre els quals no es va disposar de l'informe d'auditoria van ser: Consorci Hospitalari de Vic, Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya, Consorci Patronat de la Vall de Núria, Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat, Consorci de Serveis Socials de Barcelona, Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer, Consorci de Formació Professional d'Automoció, Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí i Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès.

De la revisió efectuada es desprèn que els comptes anuals de l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya, del Consorci Hospitalari de Vic, del Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès i del Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer havien estat auditats per auditors externs però no havien tramès l'informe corresponent.

Els informes d'auditoria externa de trenta-dos consorcis (66,7%) dels quaranta-vuit que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

La Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic o la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries van incloure en el pla d'actuacions de control de la IGGC una sèrie de consorcis per realitzar controls financers amb mitjans propis o informes de supervisió d'auditories realitzades per auditors externs. En el quadre 160 es detallen els informes de supervisió emesos per la Intervenció. En els casos del Consorci de Castelldefels Agents de Salut, Consorci de Formació Professional d'Automoció, Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, Consorci Sanitari del Maresme, Consorci Sanitari Integral i Consorci Sanitari de Terrassa a més de l'informe de supervisió es va emetre un informe de control financer realitzat amb mitjans propis.

L'article 120 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a què està adscrit. La Sindicatura ha comprovat que malgrat la data establerta per adaptar els estatuts dels consorcis era el 31 de desembre del 2014, el 15 d'abril del 2019 hi havia setze consorcis pendents d'adaptar-los.

#### **6.4.5. Control formal de les fundacions**

El detall de la tramesa dels comptes de les trenta-quatre fundacions que havien de trametre els comptes és el següent:

**Quadre 161. Detall de la tramesa de comptes del 2017. Fundacions**

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
CESICAT	Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	15.05.2018	✓		
CMRB	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	✓		PGC fundacions	Sí	02.07.2018	✓		
CRG	Fundació Centre de Regulació Genòmica	✓		PGC fundacions	Sí	28.06.2018		✓	
CTTC	Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	04.06.2018	✓		
EIA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	✓		PGC fundacions	No				
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	25.04.2018	✓		
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓		PGC fundacions	Sí	04.04.2018	✓		
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓		PGC fundacions	Sí				
FJCR	Fundació Joan Costa Roma	✓		PGC fundacions	Sí	06.04.2018	✓		
FMED	Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	✓		PGC fundacions	Sí	20.07.2018	✓		
FMR	Fundació Privada del Món Rural	✓		PGC fundacions	Sí	18.04.2018	✓		
FPT	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	✓		PGC fundacions	Sí	26.06.2018	✓		
GSSPAU	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓		PGC fundacions	Sí	26.06.2018		✓	30.06.2018
I2CAT	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	14.06.2018		✓	
IBEC	Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	20.06.2018	✓		
IC3	Fundació Institut Català de Ciències del Clima		✓	PGC fundacions	Sí	23.07.2018	✓		
ICERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	✓		PGC fundacions	Sí	04.05.2018	✓		

Abreviació	Entitat	Tramesa		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
		Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
							No modificada	Modificada amb excepcions	
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	✓		PGC fundacions	Sí	27.04.2018	✓		
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química	✓		PGC fundacions	Sí	13.06.2018	✓		
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont	✓		PGC fundacions	Sí	06.06.2018	✓		
ICRA	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	✓		PGC fundacions	Sí	08.05.2018		✓	
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	✓		PGC fundacions	Sí	05.06.2018	✓		
ICRPC	Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	✓		PGC fundacions	Sí	17.04.2018	✓		
IDIAP	Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	✓		PGC fundacions	Sí	22.06.2018	✓		
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	✓		PGC fundacions	Sí	10.07.2018		✓	
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	✓		PGC fundacions	Sí	22.06.2018	✓		
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	✓		PGC fundacions	Sí	12.04.2018	✓		
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	✓		PGC fundacions	Sí	07.07.2018	✓		
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	✓		PGC fundacions	Sí	02.07.2018	✓		
IRBLL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	✓		PGC fundacions	Sí	25.06.2018		✓	
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	✓		PGC fundacions	No	18.07.2018	✓		
MTV3	Fundació La Marató de TV3	✓		PGC fundacions	Sí	17.05.2018	✓		
TIC	Fundació Ticsalut	✓		PGC fundacions	Sí	12.07.2018		✓	
VHIR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca	✓		PGC fundacions	Sí	19.07.2018	✓		

Font: Elaboració pròpia.



La IGGC va presentar els comptes de trenta-tres fundacions de les trenta-quatre incloses en la LPGC-2017, com a part del Compte general presentat el 27 de juliol i dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Els comptes de la Fundació Institut Català de Ciències del Clima van ser tramesos posteriorment, el 7 de novembre del 2018. Això suposa un grau de retiment del 100%.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats pels patronats i signats pels presidents i secretaris dels patronats respectius, però vint dels trenta-quatre comptes tramesos van ser formulats o comunicats a la IGGC fora del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

La IGGC va informar que trenta fundacions havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general. En l'última tramesa realitzada per la IGGC, el 7 de novembre del 2018, s'informava que la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili i la Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua havien presentat els comptes anuals aprovats, i que la Fundació Institut Català de Ciències del Clima havia presentat els comptes anuals formulats i aprovats. Només la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès havia presentat comptes anuals formulats i no aprovats.

La Sindicatura ha verificat que vint-i-sis dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i en l'article 333.9 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, i els comptes de les set fundacions restants van ser aprovats fora del termini establert: Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional; Fundació Institut Català de Ciències del Clima, Fundació Institut de Ciències Fotòniques, Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol, Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili, Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya i Fundació Ticsalut.

Totes les fundacions van aplicar el pla específic regulat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

La primera tramesa del Compte general va incloure vint-i-quatre informes d'auditoria de comptes anuals realitzats per auditors externs. En la segona tramesa la IGGC va enviar els informes d'auditoria de les set fundacions següents: Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya, Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca, Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili, Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Institut Català de Ciències del Clima, Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge i Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques. L'informe d'auditoria de la Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya el va obtenir la Sindicatura de Comptes mitjançant una consulta a la Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa del Protectorat.

La Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme no va presentar l'informe d'auditoria, però no estava obligada a sotmetre els seus comptes a auditoria d'acord amb l'article 333.11 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya.

En la revisió de la Memòria dels comptes anuals de la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès s'ha observat que els comptes van ser sotmesos a auditoria. No obstant això, la Sindicatura no ha pogut disposar de l'informe d'auditoria corresponent.

Els informes d'auditoria de vint-i-cinc fundacions (78,1%) de les trenta-dues que el van trametre presentaven una opinió no modificada.

L'informe de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries sobre la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau va ser inclòs en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte d'informe de supervisió d'auditoria realitzada per auditors externs.

L'article 129, de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que les fundacions han de modificar els seus estatuts per incloure a quina administració s'adscriuen. A la data de finalització del treball de camp, quinze d'abril del 2019, la Sindicatura no tenia constància de quines fundacions havien modificat i adaptat els seus estatuts. El termini per adaptar-los finalitza el 2 d'octubre del 2019.

## **7. 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 17 de maig del 2019 per complir el tràmit d'al·legacions.

### **7.1. 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 a continuació:

Generalitat de Catalunya  
Departament de la Vicepresidència  
i d'Economia i Hisenda  
**Intervenció General**

Vist el projecte d'informe ref. **32/2018-G** relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici **2017**, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 17 de maig de 2019, 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**

De les 22 observacions formulades per la Sindicatura la majoria son recurrents d'exercicis anteriors excepte dos nous apartats (9,18), i s'han solucionat 2 observacions (3,6) formulades en a l'informe 29/2018-G de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya del 2016. A més a més, cal afegir també que en una part significativa de les observacions formulades s'han produït millores en la informació de 2017 que seran objecte d'anàlisi en les observacions corresponents.

### **Comptes consolidats**

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 va impulsar les modificacions normatives necessàries per poder adaptar-se al nou marc comptable amb les modificacions del TRLFPC i amb l'aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya. Algunes d'aquestes disposicions no havien entrat en vigor o no s'havien publicat en el moment de presentació del Compte general del 2017.

L'article 81 del TRLFPC preveu la preparació del Compte general com un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. La IGGC ha pre-

sentat uns estats agregats de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), de les entitats autònomes de caràcter administratiu (EAA) i del CatSalut però no ha presentat uns estats consolidats públic incloses en l'article 80 del TRLFPC (vegeu l'apartat 3.1).

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.

1. A l'any 2017 es va presentar la informació pressupostària consolidada de les entitats que integren el que podríem anomenar el sector públic administratiu, constituït per l'Administració General, el Servei Català de la Salut i les entitats autònomes administratives.

Per al compte general de 2018 està previst presentar la liquidació pressupostària consolidada dels ingressos i les despeses del conjunt d'entitats incloses en el Compte General, es a dir, d'acord amb l'article 80 del TRLFPC, les entitats participades majoritàriament directament o indirectament per la Generalitat o les seves entitats, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat, i també els consorcis i les fundacions adscrites.

2.- Els estats consolidats referents a la liquidació del pressupost, enviats 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.

2. A la consolidació de la liquidació pressupostària dels ingressos i despeses del conjunt del perímetre Compte General prevista per al compte general de 2018, preveiem afegir per al compte general de 2019 la presentació dels estats comptables financers consolidats de l'anomenat sector públic administratiu (AGGC, SCS i EAA). Per a exercicis posteriors es preveu l'elaboració dels estats comptables financers consolidats del perímetre Compte General, i finalment la consolidació del conjunt d'entitats consolidables abans del termini de cinc anys previst en la disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

#### **Estabilitat pressupostària**

3.- Per a l'exercici 2017 la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016 va ser del 2,1% Catalunya va registrar un increment del 3,3% del

nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior per la qual cosa la Generalitat de Catalunya va incomplir la regla de la despesa (vegeu l'apartat 3.3).

3. D'acord amb la informació relativa a les dades provisionals de 2018 la Generalitat ha complert els tres objectius d'estabilitat pressupostària. En efecte, el resultat provisional de dèficit públic se situa en el 0.44%, complint l'objectiu previst del 0.4%; pel que fa a l'objectiu de deute situat en el 34.1%, també s'ha complert, havent-se situat provisionalment en el 33.9%, i finalment, també s'ha complert la regla de despesa, que s'ha fixat provisionalment en el 1.6%, quan l'objectiu màxim era del 2.4%.

4.- L'AGGC i algunes entitats dependents van executar, fins l'exercici 2009, inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, concessions, 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 Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (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.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) segons els criteris establerts pel SEC, va ajustar 1.536M€ 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.

La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments, que havien estat considerats inversió pública. 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 (vegeu l'apartat 4.7.2).

4. 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 publico privades). Cal tenir en compte, però, que en els exercicis successius i fins a la finalització de cadascun dels contractes, s'ajustarà la despesa pressupostària 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 financera aquests actius informem que en el compte general de 2018 ja s'han registrat en els termes previstos en el nou PGCP de 2017, atenent a que es tracta d'actius que no són encara de titularitat de la Generalitat, però que es poden entendre controlats econòmicament per la Generalitat.

#### Liquidació del pressupost

5.- 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).

5. Respecte la partida pressupostària d'imputació dels censos emfitèutics és la que històricament s'ha aprovat per Llei de pressupostos. A l'any 2018 s'ha computat financerament la part d'interessos i amortització per cada cens i no es veu cap inconvenient que es tingui en compte en l'elaboració de pressupostos futurs la recomanació que es proposa de registrar pressupostàriament en el capítol III els cost financer i en el capítol IX l'amortització del cens.

6.- S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries:

a) En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital, d'acord amb el pla comptable d'aplicació (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3,6).

b) L'AGGC a enregistrat com a transferències corrents despeses destinades a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per a l'execució del Pla Estatal de foment del lloguer d'habitatges, la rehabilita d'edificis i la regeneració i renovació urbanes per un import e 57,73M€. Aquestes transferències que es reben del Ministerio de Fomento s'han registrat com transferències de capital en el pressupost d'ingressos de l'AGGC (vegeu els apartats 4.1.2.7 i 4.1 3 4).

6. a) 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.

b) Aquestes transferències han estat registrades en el capítol VII d'ingressos de l'AGCC perquè l'Estat les va transferir pel seu capítol VII, si bé d'acord amb el previst en el Reial decret 233/2013, de 5 d'abril, regula el Pla Estatal de foment del lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes 2013-2016, la transferència en favor de l'AHC es va fer a través del capítol IV atenent a la seva finalitat de finançar polítiques de lloguer.

7.- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i el CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2017 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 TRLFPC.

La despesa realitzada durant l'exercici 2017 i no comptabilitzada va ser de 1.673,73M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 489,35M€, de les EAA de 174,94M€ i del CatSalut de 1.009,44M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2017 i realitzada l'exercici 2016 va ser de 1.442,83M€ (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.

7. Malgrat compartir que es tracta d'una pràctica inadequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, cal dir que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i en els comptes 409/411 de 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 rea-

litzen. 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 i sempre per l'import de les obligacions imputades al pressupost vigent registrades en els comptes 409/411 a tancament de l'exercici anterior.

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

8.- 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 2017 aquesta diferència suposava una infravaloració de l'endeutament de l'AGGC de 64,64M€ (vegeu l'apartat 4.9.1 i).

8. A l'any 2018 amb l'adequació de la comptabilitat al nou PGCP 2017 els passius financers amb primes d'emissió s'han registrat pel seu cost amortitzat, de manera que el seu valor reflecteix la part de la prima meritada en cada moment.

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

9.- El compte d'operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut presentava errors en els comptes Dipòsits de fons per centralització de tresoreria i Tresoreria salut intersocietària. El motiu és que al regularitzar saldos de Tresoreria entre el CatSalut i l'Institut Català de la Salut (ICS) es va cometre un error en els assentaments realitzats per 439,95M€ que va afectar aquests dos comptes (vegeu l'apartat 5.4.2).

9. A l'any 2018 s'han regularitzat aquests saldos.

10.- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat presentat per la IGGC va continuar essent negatiu el 31 de desembre del 2017 en 340,62M€, amb un decrement del 78,3% respecte al 2016. Tot i la millora, el Romanent de tresoreria negatiu continua generant tensions de tresoreria (vegeu el quadre 4).

10. Cal fer notar el gran esforç realitzat per reconduir l'elevat romanent de tresoreria consolidat de la Generalitat. Recordem que el 2011 era de -5.768M€,



i ara només de -340,62M€, i destacar especialment la reducció de 1.228M€ ocasionada el 2017.

Informem que en el 2018 amb l'aplicació del nou PGCP 2017, l'estat de Romanent de Tresoreria es calcularà descomptant del romanent no afectat el saldo a tancament del compte 413 de Creditors per operacions meritedes.

**11.-** L'import del capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC continua incloent 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 272,89M€ (vegeu l'apartat 4.7).

L'import del capítol 9 d'aquest mateix estat no coincideix amb l'import del principal inclòs en el càlcul d'estimació de la càrrega financera futura que presenta la Direcció General de Política Financera. La diferència és deguda al fet que els llistats s'obtenen en dates diferents a la de tancament de l'exercici i això fa que aquest estat estigui infravalorat en uns 723,63M€ (vegeu l'apartat 4.7).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que per a l'exercici 2018 el pressupost de despeses del capítol 9 de l'AGGC no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3 i 6 de l'AGGC i en els capítols 6 i 7 del CatSalut tenien uns compromisos adquirits del 96,2%, 75,3%, 93,9% i 70,4%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat de gestió (vegeu els apartats 4.7.1 i 5.7.1).

11. 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.

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 el cas del capítol 9 i per tal de que la informació sigui la mateixa i no estigui infravalorada, s'intentarà donar el llistat des de la Direcció General de Política financera en el mateix moment que es dona a la Direcció General de Pressupostos.

Respecte a les restriccions pressupostàries derivades dels compromisos plurianuals assumits cal deixar constància de l'esforç fet en els darrers

anys per reconduir el pes dels compromisos d'origen financer i especialment de la resta de compromisos plurianuals.

12.- L'import del risc Viu per avals concedits a 31 de desembre del 2017 de 3.182,83M€, continua essent elevat (vegeu l'apartat 4,8).

12. Pel que fa a l'import del risc viu per avals concedits, continua la seva reducció, des de els 4.410M€ de 2013 als 2.947,06€ de 2018.

13.- L'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya indica en l'article 4.2 la informació que ha d'incloure el compte general de la Generalitat de Catalunya.

Les Memòries de l'Administració general, del CatSalut i de les entitats autònomes administratives presentades per la IGGC comprenen la informació que es detalla en l'article 4.2 de l'ordre esmentada anteriorment llevat la relativa al grau de realització dels objectius previstos (vegeu els apartats 4.9.3 i 5.8.3).

13. En aplicació del nou PGCP de 2017, la memòria del compte general de 2018 comprendrà la informació relativa al grau d'assoliment dels objectius previstos, referits aquests als objectius vinculats a la planificació pressupostària per programes.

#### Estats financers

14.- 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 2017.

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2017 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació. A 31 de desembre del 2017 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).

14. 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 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, per tal de vincular l'aplicatiu de gestió de patrimoni (GPG) amb la comptabilitat GECAT.

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 valor 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 2019 la Comissió doni per acabada la tasca de conciliació, tot garantint la continuïtat dels procediments de conciliació implementats. Es preveu també constituir una nova comissió de comptabilitat en aquest cas entre el SCS i les seves entitats dependents per tal de conciliar els seus actius.

**15.-** L'epígraf Inversions financeres permanents de l'AGGC incorpora una sèrie d'importos 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).

15. 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.

**16.-** De la liquidació dels contractes programa de l'ATM es preveia la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 513,10M€ a 31 de desembre del 2017. 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 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).

16. Al respecte considerem que les obligacions a càrrec de la Generalitat 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.

**17.-** 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 caldria computar anualment i que al final de la concessió seria compensat per l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés a un càlcul efectuat pel Departament de Territori i Sostenibilitat que ha estimat en uns 314,46M€ el saldo de compensació a 31 de desembre del 2017. La IGGC no va dotar cap provisió per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

17. No s'han dotat provisions per aquest import acumulat de 314,6M€, entenent que les clàusules contractuals signades en cada cas preveuen que els saldos d'aquest comptes compensatoris existents al final de les concessions seran compensats per part de l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió, fet que implica que en cap cas es preveu que hagin de comportar despeses pressupostàries per l'Administració.

Només en el cas del conveni Maresme, s'han registrat 34M€ en el compte 413 de 2018 corresponent a les inversions efectuades per concessionari per 26M€ i la seva càrrega financera, atès que no es preveia l'esmentada clàusula.

**18.-** La Sindicatura de Comptes no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. En cas d'existir drets pendents de cobrament amb una antiguitat elevada s'hauria de valorar la possibilitat de dotar una provisió. (vegeu l'apartat 4.2 ).

18. No es realitza la provisió perquè no es coneixen l'antiguitat dels drets pendents de cobrament, informació que gestiona l'Agència Tributària de Catalunya. Caldrà analitzar conjuntament amb l'ATC la possibilitat de temporalitzar aquests saldos.

**19.-** La IGGC no ha inclòs en el Compte generat presentat a la Sindicatura, els comptes anuals de infraestructures Ferroviàries de Catalunya, del Patronat Catalunya Món Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya i del Consorci Urbanístic Portal - Costa Brava Illa de Blanes ja que aquestes entitats no els hi havien tramès (vegeu els apartats 6.3, 6.4.2 i 6.4.4).

Els comptes anuals de la Fundació Institut Català de Ciències del Clima van ser tramesos per la IGGC fora del termini establert en l'article 81.4 ja que aquesta no els havia tramès anteriorment (vegeu els apartats 6.3 i 6.4.5).

Els comptes anuals d'una societat mercantil i quatre consorcis havien estat auditats per auditors externs però l'informe d'auditoria corresponent no ha estat tramès a la Sindicatura de Comptes (vegeu els apartats 6.4.3 i 6.4.4).

19. El Compte General de 2017 va incloure per primer cop els comptes anuals d'un total de 185 entitats integrants del sector públic de la Generalitat. Només van quedar quatre entitats per incloure. Considerem que el resultat d'aquest primer any d'integració dels comptes anuals de tot el sector públic en el Compte General es molt satisfactori.

20.- En general s'observa que un nombre important d'entitats que havien de formular i aprovar els seus comptes anuals i trametre'ls a la IGGC no van complir els terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC (vegeu els apartats 5 i 6,4). Una entitat de dret públic, sis consorcis i una fundació van presentar a la IGGC els comptes anuals formulats però no els aprovats (vegeu els apartats 6.4.2, 6.4.4 i 6.4.5).

20. En el Compte General de 2017 de les 185 entitats finalment integrades, només 14 van presentar els comptes formulats no aprovats en termini per l'òrgan de govern. Cal tenir en compte les dificultats que en molts casos implica la convocatòria dels òrgans de govern per aprovar els comptes anuals en el termini previst. El 2018 es va veure afectat per les conseqüències derivades de la intervenció via article 155 de la CE, i per al 2019 es possible que afectin les eleccions municipals fetes el 26 de maig.

21.- Diversos consorcis i entitats de dret públic sotmeses al dret privat van aplicar el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007 i van realitzar determinats ajustaments establerts per les instruccions conjuntes de la IGGC, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol de 2009, sobre aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. La Sindicatura considera que, llevat les entitats del sector públic de salut amb autonomia de gestió, en l'exercici 2017 els era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 (vegeu l'apartat 6.4).

21. Recordem que la disposició "les entitats que, de conformitat amb l'article 3 d'aquesta Ordre, hagin d'aplicar el PGCPGC que s'aprova en aquesta Ordre, i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent al Pla de comptabilitat pública que es deroga amb aquesta Ordre, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya.

En desenvolupament d'aquest precepte la IGGC ha posat a disposició de les entitats afectades un nou aplicatiu PANGEA de comptabilitat pública, que ja ha estat implementat durant el 2019 per un total de 25 entitats, i que es preveu aplicar durant el 2020 a un nombre similar d'entitats que fins ara aplicaven el PGC.

22.- El quinze d'abril del 2019 setze consorcis dels tramesos dins del Compte general no tenien adaptats els seus estatuts per determinar l'administració d'adscripció (vegeu l'apartat 6.4.4).

22. 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.

Barcelona, 4 de juny de 2019

Rosa Vidal Planella  
Interventora general

## **7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

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 trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **8. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL**

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 26 de juny del 2019, 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 2017*. 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)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016* (vegeu les pàgines 224-226 de l'informe 29/2018)

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 2017*.

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 29/2018 (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.

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 presupostàries 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 fór-

---

<sup>1</sup> *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya*, número 152, del 10 d'octubre del 2011, pàgines 5 i 6.

mules 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





