

INFORME 7/2023

GESTIÓ DE  
LES DESPESES  
FINANÇADES AMB  
EL FONS COVID-19,  
EXERCICI 2020  
RESOLUCIÓ 84/XIV  
DEL PARLAMENT



INFORME 7/2023

**GESTIÓ DE  
LES DESPESES  
FINANÇADES AMB  
EL FONS COVID-19,  
EXERCICI 2020**  
RESOLUCIÓ 84/XIV  
DEL PARLAMENT

---

Edició: juny de 2023

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

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

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS .....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia .....	8
1.2. RECURSOS PREVIS AL FONS COVID-19 .....	8
1.3. TREBALLS DE CONTROL .....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	12
2.1. FONS COVID-19.....	12
2.2. ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA .....	15
2.2.1. Estat de liquidació del pressupost .....	15
2.2.2. Modificacions de crèdit.....	18
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	23
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses .....	25
2.3. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT .....	32
2.3.1. Estat de liquidació del pressupost .....	32
2.3.2. Modificacions de crèdit.....	34
2.3.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	37
2.3.4. Liquidació del pressupost de despeses .....	39
2.4. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT.....	43
2.4.1. Estat de liquidació del pressupost .....	43
2.4.2. Modificacions de crèdit.....	45
2.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	47
2.4.4. Liquidació del pressupost de despeses .....	49
2.5. DISTRIBUCIÓ DE DESPESA PER ÀREA D'ACTIVITAT .....	52
3. CONCLUSIONS .....	54
4. ANNEX: EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT .....	57
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	65
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES .....	65
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	69
APROVACIÓ DE L'INFORME .....	69

## **ABREVIACIONS**

AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
CatSalut	Servei Català de la Salut
ICS	Institut Català de la Salut
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros

## **ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS**

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

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment de la Resolució 84/XIV, del 16 de setembre del 2021 del Parlament de Catalunya, ha emès aquest informe de fiscalització relatiu a la gestió de les despeses finançades amb el Fons COVID-19, corresponent a l'exercici 2020.

L'11 de març del 2020 l'Organització Mundial de la Salut va elevar a pandèmia internacional la situació d'emergència de salut pública ocasionada per la covid. El Govern de l'Estat mitjançant el Reial decret 463/2020, del 14 de març, va declarar l'estat d'alarma per gestionar la crisi sanitària. Tant el Govern de l'Estat com el de la Generalitat de Catalunya van articular un conjunt de mesures de caràcter extraordinari i urgent que van suposar una despesa significativa per a l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC).

Amb la intenció de pal·liar l'increment de despeses generat per la pandèmia, el govern central va aprovar el Reial decret llei 22/2020, del 16 de juny, pel qual es regula la creació del Fons COVID-19 i s'estableixen les regles relatives a la seva distribució i lliurament (en endavant, RDL 22/2020).

La Resolució 84/XIV del Parlament de Catalunya estableix el següent:

Encarregar la Sindicatura de Comptes que elabori un informe amb l'objecte de dur a terme una fiscalització específica i completa sobre la gestió per part de la Generalitat de Catalunya, els organismes que en depenen i les seves entitats de dret públic de les despeses finançades amb els recursos derivats de les transferències del Fons Covid-19, regulat pel Reial decret llei 22/2020.

En compliment d'aquesta Resolució, l'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de la gestió de la despesa finançada amb els recursos provinents del Fons COVID-19 i la verificació del compliment de la normativa que li és d'aplicació.

L'àmbit subjectiu d'aquest informe ha estat l'AGGC i les entitats dependents que han rebut directament o indirectament el major volum dels recursos provinents del Fons COVID-19: el Servei Català de la Salut (CatSalut) i l'Institut Català de la Salut (ICS).

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

En l'apartat 3 s'inclouen les conclusions més significatives de l'informe sobre la gestió de la despesa finançada amb el Fons COVID-19 realitzada per l'AGGC i els seus ens dependents.

### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització 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 obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

La informació inicial, punt de partida de la fiscalització, ha estat la facilitada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC), i inclou la revisió de les transferències rebudes del Fons COVID-19 i de les modificacions pressupostàries dutes a terme per la generació de crèdit d'aquest fons.

Posteriorment i un cop revisades les modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, distribuïdes a diferents seccions pressupostàries i a entitats dependents, s'ha analitzat la finalitat a què s'han destinat els recursos rebuts en concepte de Fons COVID-19 en l'exercici 2020.

Pel que fa a les entitats CatSalut i ICS, el treball de fiscalització s'ha vist limitat perquè no s'ha pogut verificar la destinació dels fons a l'adquisició de béns o prestació de serveis concrets vinculats a la covid, atès que les operacions de les obligacions reconegudes imputades en els crèdits pressupostaris no portaven cap identificador de si la despesa era per atendre despeses vinculades a la covid o a l'assistència sanitària general (vegeu els apartats 2.3.4 i 2.4.4).

Per tant, la destinació del Fons COVID-19 s'ha verificat a partir de la comprovació que la despesa comptabilitzada en cadascuna de les aplicacions pressupostàries en què es van generar increments de crèdit mitjançant recursos del Fons COVID-19 fos superior, en conjunt, als imports d'aquells increments del crèdit de les aplicacions pressupostàries.

## **1.2. RECURSOS PREVIS AL FONTS COVID-19**

La pandèmia ocasionada per la covid va suposar un greu impacte sanitari, social i econòmic, sense precedents.

Les finances públiques de les comunitats autònomes es van veure afectades per l'impacte de la covid, per una banda, per haver de fer front a una despesa extraordinària d'aquesta índole i magnitud, i per l'altra, pel fre a l'activitat econòmica, que va fer minvar significativament els recursos disponibles per donar cobertura als serveis públics fonamentals com són la sanitat, els serveis socials i l'educació.

L'Estat va aprovar una sèrie de mesures orientades a reforçar el sistema sanitari i contrarestar els efectes de la paralització de l'activitat econòmica que es van materialitzar en els acords següents:



- El Consell de Ministres va aprovar la distribució a les comunitats autònomes d'un Fons sanitari de 300,00 M€, dotat pel Ministeri de Sanitat i vehiculat mitjançant el Reial decret llei 7/2020, del 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per respondre a l'impacte econòmic de la covid.

El repartiment entre les comunitats autònomes es va realitzar tenint en compte criteris de percentatge de població, nombre de casos de covid i ingressos a l'UCI. Va ser una dotació excepcional de recursos per atendre inicialment les despeses ocasionades per les necessitats sanitàries. Dels 300,00 M€ Catalunya va rebre 51,37 M€, un 17,1%.

- El mateix Reial decret llei 7/2020, va establir en l'article 8 prestacions per 25,00 M€ a favor de les famílies en situació de vulnerabilitat, beneficiàries d'ajudes o beques de menjador, afectades pel tancament dels centres educatius

Catalunya va rebre 3,00 M€, un 12,01% dels 25,00 M€ acordats per al finançament d'ajudes per garantir el dret bàsic d'alimentació d'infants en situació de vulnerabilitat afectats pel tancament dels centres educatius.

- El Reial decret llei 8/2020, del 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de la covid, va aprovar un fons social extraordinari, dotat amb 300,00 M€ per pal·liar-ne les conseqüències socials.

Els recursos estaven dirigits al finançament de projectes i contractacions necessàries per reforçar els serveis domiciliaris de proximitat, incrementar i reforçar els dispositius de teleassistència, traslladar a l'àmbit domiciliari els serveis de rehabilitació, reforçar els dispositius d'atenció a persones sense llar, adquirir mitjans de prevenció, ampliar plantilles de centres de serveis socials o residencials i qualsevol política que les comunitats autònomes consideressin imprescindible i urgent per atendre les persones especialment vulnerables amb motiu de la crisi sanitària. Dels 300,00 M€ Catalunya va rebre 45,51 M€, un 15,2%.

- El Reial decret llei 11/2020, del 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la covid, en la disposició final novena estableix una aportació addicional de 100,00 M€ al Pla Estatal d'Habitatge 2018-2021.

Catalunya va rebre 14,50 M€, un 14,5% del total, amb la finalitat de concedir ajuts als llogaters d'habitatge habitual que com a conseqüència de l'impacte econòmic i social de la covid tinguessin problemes transitoris per atendre el pagament del lloguer.

- Per restablir i reforçar el funcionament dels centres educatius durant el curs 2020-2021, el Ministeri d'Educació, mitjançant el Programa de cooperació territorial per a l'orientació,

l'avanç i l'enriquiment educatiu en la situació d'emergència educativa del curs 2020-2021 provocada per la pandèmia de la covid, #PROA+ (20-21), va distribuir 40,00 M€. Posteriorment va ampliar la quantia en 20,00 M€ addicionals.

Catalunya va rebre 4,52 M€ dels 40,00 M€ i 2,28 M€ dels 20,00 M€ addicionals, l'11,3% del total.

A més a més, la Generalitat, el Parlament de Catalunya, el Síndic de Greuges i l'Oficina Antifrau de Catalunya van aportar 3,01 M€ de fons provinents dels seus romanents de fons no aplicats. La Junta d'Herències va acordar destinar 1,85 M€ al finançament de despeses covid i també es van ingressar altres imports poc significatius procedents de donatius de particulars i persones jurídiques i de sancions.

En conjunt, l'any 2020 l'Administració de la Generalitat va rebre uns recursos de 129,00 M€ previs al Fons COVID-19. El detall d'aquests recursos amb l'origen i el capítol pressupostari on es van registrar es mostra en el quadre següent:

**Quadre 1. Fons extraordinaris**

Origen	Capítol	Concepte	Import
Estat	4	Fons social extraordinari	45.510
	4	Programes d'educació	6.793
	4	Fons alimentació	3.003
	4	Altres transferències	1.066
	7	Fons sanitari	51.368
	7	Dotació addicional Pla d'habitatge	14.500
Catalunya	3	Aportacions d'òrgans superiors	3.014
	3	Sancions estat d'alarma	1.009
	4	Junta d'Herències	1.852
	4	Donatius	767
	4	Altres transferències	115
<b>Total fons extraordinaris</b>			<b>128.997</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

### 1.3. TREBALLS DE CONTROL

L'article 1 del Decret Llei 16/2020, del 5 de maig, de mesures urgents complementàries en matèria de transparència, ajuts de caràcter social, contractació i mobilitat per fer front a la covid, estableix que l'acreditació formal de la realització de les despeses vinculades a contractes d'emergència o altres despeses que tinguessin com a finalitat fer front al

context generat per la covid seria objecte de verificació per part de la IGGC en el termini de tres mesos a partir de la data d'aixecament de l'estat d'alarma. El resultat del control s'havia de publicar en el web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

El Decret llei 46/2020, del 24 de novembre, de mesures urgents de caràcter administratiu, tributari i de control financer, va ampliar la verificació prevista en el Decret llei 16/2020 als contractes d'emergència tramitats durant l'exercici 2020 i la publicació del resultat del control al web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, a partir del primer trimestre del 2021.

El juliol del 2021 la IGGC va publicar l'Informe de control dels contractes i convenis tramitats en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia del SARS-CoV-2 pels departaments i entitats autònomes administratives de la Generalitat de Catalunya i del CatSalut. L'opinió o valoració global del control va ser satisfactòria amb diverses observacions catalogades com a correctes amb deficiències dèbils o molt dèbils.

El 4 d'agost del 2021, per indicació de l'ICS i d'acord amb el que estableix l'article 14 de l'Ordre VEH/193/2020, del 5 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2020, l'empresa Faura i Casas, Auditors Consultors, SL, va emetre un l'informe referent als Fons COVID-19 rebuts per l'entitat l'exercici 2020.

La Sindicatura de Comptes, en compliment de diferents resolucions del Parlament de Catalunya, va aprovar l'informe de fiscalització 32/2021, Contractació administrativa derivada de la pandèmia de la covid, exercici 2020, en què s'analitza la contractació d'emergència i d'urgència de l'AGGC i les seves entitats dependents des del 14 de març del 2020 fins al 31 de desembre del 2020. En l'anàlisi realitzada es varen detectar tot d'incidències que es van posar de manifest en l'informe.

També cal dir que el Pla anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes inclou els següents treballs de fiscalització relacionats amb la despesa generada per la covid:

- Institut Català de la Salut. Contractació de personal derivada de la pandèmia de la covid. Exercici 2020.
- Consell Català de l'Esport. Ajuts derivats de la pandèmia de la covid. Exercicis 2020 i 2021.
- Departament d'Educació. Ajuts derivats de la pandèmia de la covid. Exercicis 2020 i 2021.
- Institut Català de Finances. Activitat creditícia. Exercici 2020.
- Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya. Exercici 2020.
- Pla de rescat del sector cultural. Exercici 2020.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. FONS COVID-19

El juny del 2020, el Govern de l'Estat va crear i regular, mitjançant el RDL 22/2020, el Fons COVID-19 per donar una resposta urgent a l'impacte econòmic que patien les finances públiques de les comunitats autònomes, generat per la pandèmia.

Aquests recursos addicionals es van configurar com un fons excepcional de caràcter pressupostari dotat amb 16.000 M€, dels quals la Generalitat de Catalunya en va rebre 3.165,55 M€, que representava un 1,5% del seu PIB i un 19,8% de la dotació total del Fons COVID-19.

Els fons rebuts per les comunitats autònomes, van ser distribuïts a partir d'uns criteris poblacionals i d'incidència del virus, i tenien un caràcter no condicionat. Per tant, les comunitats eren responsables de destinar aquests recursos a la finalitat per a la qual van ser concedits.

El Fons COVID-19 es va distribuir, per trams, entre les comunitats autònomes. El detall i lliurament de cada tram és el següent:

- L'import del tram 1, de 6.000,00 M€, es va distribuir associat a la despesa sanitària i basant-se en els criteris següents:
  1. Un 35% de l'import segons les dades de població protegida equivalent pel Sistema Nacional de Salut, de 2020, distribuïda en set grups d'edat.
  2. Un 30% de l'import segons el nombre de casos de covid notificats de pacients que havien necessitat ingrés en l'UCI comptabilitzats fins al 30 d'abril del 2020.
  3. Un 10% de l'import segons el nombre de proves realitzades mitjançant PCR, relacionades amb el diagnòstic i seguiment de la covid, a 30 d'abril del 2020.
  4. Un 25% de l'import segons el nombre de casos de covid notificats de pacients que havien necessitat hospitalització comptabilitzats fins al 30 d'abril del 2020.

El tram 1 es va pagar el mes de juliol del 2020 d'acord amb l'ordre HAC/667/2020, del 17 juliol, per la qual es determina la quantia de la distribució definitiva entre les comunitats autònomes i ciutats de Ceuta i Melilla dels recursos previstos en la lletra a de l'apartat 2 de l'article 2 del RDL 22/2020. A Catalunya li van correspondre 1.246,53 M€.

- L'import del tram 2, de 3.000,00 M€, es va distribuir associat a la despesa sanitària i basant-se en els criteris següents:
  1. Un 45% de l'import segons les dades de població protegida equivalent pel Sistema Nacional de Salut, de 2020, distribuïda en set grups d'edat.
  2. Un 25% de l'import segons el nombre de casos de covid notificats de pacients que havien necessitat ingrés en l'UCI comptabilitzats fins al 31 d'octubre del 2020.

3. Un 10% de l'import segons el nombre de proves realitzades mitjançant PCR, relacionades amb el diagnòstic i seguiment de la covid, comptabilitzades fins al 31 d'octubre del 2020.
4. Un 20% de l'import segons el nombre de casos de covid notificats de pacients que havien necessitat hospitalització, comptabilitzats fins al 31 d'octubre del 2020.

El tram 2 es va pagar el mes de novembre del 2020 d'acord amb l'ordre HAC/1098/2020, del 24 de novembre, per la qual es determina la quantia de la distribució definitiva entre les comunitats autònomes i ciutats de Ceuta i Melilla dels recursos previstos en la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 2 del RDL 22/2020. A Catalunya li van correspondre 474,50 M€.

- L'import del tram 3, de 2.000,00 M€, es va distribuir associat a la despesa en educació i basant-se en els criteris següents:
  1. Un 80% de l'import en funció de la població entre zero i 16 anys de cada comunitat autònoma a 1 de gener del 2019.
  2. Un 20% de l'import, tenint en consideració la despesa en educació superior, en funció de la població de 17 a 24 anys de cada comunitat autònoma a 1 de gener de 2019.

El tram 3 es va pagar el mes de setembre del 2020 d'acord amb l'ordre HAC/809/2020, de l'1 de setembre, per la qual es determina la quantia de la distribució definitiva entre les comunitats autònomes i ciutats de Ceuta i Melilla dels recursos previstos en la lletra c de l'apartat 2 de l'article 2 del RDL 22/2020. A Catalunya li van correspondre 337,44 M€.

- L'import del tram 4, de 5.000,00 M€, es va distribuir en dos blocs, el primer, de 4.200,00 M€, a partir de criteris relacionats amb la disminució dels ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica i segons la població ajustada, tal com es mostra a continuació:
  - a) Un 60% dels 4.200,00 M€ es va distribuir en funció del pes relatiu de la recaptació mitjana dels exercicis 2017-2019 de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport i dels tributs sobre el joc.
  - b) Un 40% dels 4.200,00 M€ basant-se en la població ajustada definitiva del 2019.

El segon bloc, de 800,00 M€, es va distribuir tenint en compte diferents indicadors: els vehicles per quilòmetre produïts l'any 2018, els ingressos per tarifa de l'any 2018 de l'autoritat del transport, els serveis ferroviaris interurbans i metropolitans no inclosos en l'autoritat del transport de l'any 2018 i els serveis regulars permanents d'ús general del transport de viatges interurbans per carretera.

El tram 4 es va pagar el mes de desembre del 2020 d'acord amb l'Ordre HAC/1097/2020, del 24 de novembre, per la qual es determina la quantia de la distribució definitiva entre

les comunitats autònomes de règim comú dels recursos previstos en la lletra d de l'apartat 2 de l'article 2 del RDL 22/2020. A Catalunya li van correspondre 1.107,09 M€.

El detall i lliurament a l'AGGC de cada tram es presenta en el diagrama següent:

**Diagrama 1. Distribució del Fons COVID-19 a Catalunya**

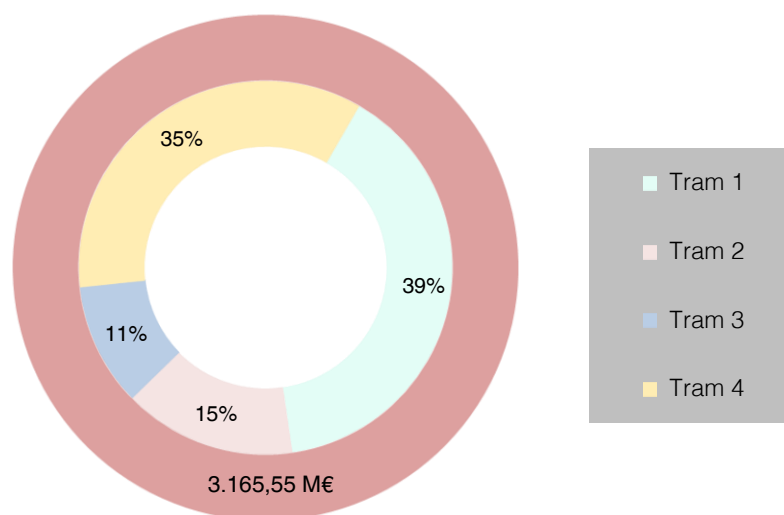
El Fons COVID-19 està format per quatre trams, que tenen en compte les necessitats de finançament en matèria de sanitat i educació i la disminució d'ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica.

**El tram 1** té en compte l'impacte del virus en les comunitats, segons variables sanitàries registrades fins al 30 d'abril del 2020.

**El tram 2** té en compte l'impacte del virus en les comunitats, segons variables sanitàries registrades fins al 31 d'octubre del 2020.

**El tram 3** està associat a l'educació. Els recursos es reparteixen conforme a la població menor de 24 anys a 1 de gener del 2019.

**El tram 4** compensa els menors ingressos per la reducció de l'activitat econòmica entre les comunitats autònomes de règim comú.



Concepte	Import rebut per l'AGGC	%	Data de pagament	Fons COVID-19	% Catalunya sobre total
Tram 1. Variable sanitària	1.246.526	39,4	Juliol 2020	6.000.000	20,8
Tram 2. Variable sanitària	474.497	15,0	Novembre 2020	3.000.000	15,8
Tram 3. Variable educativa	337.438	10,7	Setembre 2020	2.000.000	16,9
Tram 4. Variable reducció d'ingressos	853.810	27,0	Desembre 2020	4.200.000	20,3
Tram 4. Resta de variables	253.280	8,0	Desembre 2020	800.000	31,7
<b>Total</b>	<b>3.165.552</b>	<b>100,0</b>		<b>16.000.000</b>	<b>19,8</b>

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

Les transferències rebudes del Fons COVID-19 per l'AGGC, 3.165,55 M€, van tenir una repercussió important en el seu pressupost i alhora en el pressupost del CatSalut i ICS, principals receptors d'aquest fons en l'àmbit sanitari.

En els apartats següents s'analitza l'Estat de liquidació del pressupost d'aquestes entitats i com els Fons COVID-19 rebuts van repercutir en el seu pressupost.

## **2.2. ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

### **2.2.1. Estat de liquidació del pressupost**

El pressupost de l'AGGC per a l'any 2020, aprovat per la Llei 4/2020, del 29 d'abril, recollia un total d'ingressos i despeses de 42.179,21 M€, amb un dèficit no financer previst de 42,25 M€.

L'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2020 de l'AGGC presentava uns drets liquidats de 46.029,13 M€ i unes obligacions reconegudes de 48.134,18 M€, amb un dèficit de 2.105,06 M€, com a resultat pressupostari, i un dèficit no financer de 2.184,71 M€.

Respecte a l'exercici anterior, la liquidació del pressupost de l'AGGC presentava un increment dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes del 20,1% i 22,5%, respectivament, i un increment del dèficit del Resultat pressupostari del 118,9%.

A continuació es mostra l'Estat de liquidació del pressupost de l'AGGC de l'exercici 2020 i el de l'exercici 2019 als efectes comparatius.

**Quadre 2. Estat de liquidació del pressupost per capítols de la l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Exercicis 2019 i 2020**

Capítols d'ingressos	Exercici 2020					Exercici 2019					Variació	
	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats (DC)	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats (DC)	Drets liquidats (DL)	%
1. Impostos directes	12.816.564	-	12.816.564	13.152.104	13.046.123	11.634.115	-	11.634.115	11.836.569	11.759.060	1.315.535	11,1
2. Impostos indirectes	13.243.768	-	13.243.768	12.237.480	12.150.020	12.471.601	-	12.471.601	12.450.804	12.397.014	(213.324)	(1,7)
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	362.126	10.167	372.293	372.502	277.478	325.924	4.083	330.007	464.497	380.109	(91.995)	(19,8)
4. Transferències corrents	4.986.048	2.794.988	7.781.036	8.026.700	8.025.225	4.711.518	569.004	5.280.522	4.640.191	4.639.844	3.386.509	73,0
5. Ingressos patrimonials	22.984	1.231	24.215	31.636	29.836	37.063	1.333	38.396	23.255	22.874	8.381	36,0
<b>Total operacions corrents</b>	<b>31.431.491</b>	<b>2.806.386</b>	<b>34.237.878</b>	<b>33.820.422</b>	<b>33.528.683</b>	<b>29.180.221</b>	<b>574.420</b>	<b>29.754.641</b>	<b>29.415.315</b>	<b>29.198.902</b>	<b>4.405.107</b>	<b>15,0</b>
6. Alienació d'inversions reals	9.436	-	9.436	2.255	2.255	-	13.537	13.537	14.545	14.545	(12.290)	(84,5)
7. Transferències de capital	374.904	201.432	576.336	363.701	363.701	70.624	223.265	293.888	312.760	312.558	50.941	16,3
<b>Total operacions de capital</b>	<b>384.341</b>	<b>201.432</b>	<b>585.772</b>	<b>365.955</b>	<b>365.955</b>	<b>70.624</b>	<b>236.802</b>	<b>307.426</b>	<b>327.305</b>	<b>327.104</b>	<b>38.650</b>	<b>11,8</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>31.815.832</b>	<b>3.007.818</b>	<b>34.823.650</b>	<b>34.186.377</b>	<b>33.894.638</b>	<b>29.250.844</b>	<b>811.223</b>	<b>30.062.067</b>	<b>29.742.621</b>	<b>29.526.005</b>	<b>4.443.756</b>	<b>14,9</b>
8. Variació d'actius financers	144.107	11.600	155.707	167.697	151.225	117.052	424.009	541.062	504.911	504.911	(337.214)	(66,8)
9. Variació de passius financers	10.219.266	543.195	10.762.461	11.675.051	11.675.051	4.617.409	2.016.756	6.634.166	8.083.981	8.083.981	3.591.070	44,4
<b>Total operacions financeres</b>	<b>10.363.372</b>	<b>554.795</b>	<b>10.918.167</b>	<b>11.842.748</b>	<b>11.826.276</b>	<b>4.734.462</b>	<b>2.440.766</b>	<b>7.175.228</b>	<b>8.588.892</b>	<b>8.588.892</b>	<b>3.253.856</b>	<b>37,9</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>42.179.205</b>	<b>3.562.613</b>	<b>45.741.817</b>	<b>46.029.125</b>	<b>45.720.914</b>	<b>33.985.306</b>	<b>3.251.989</b>	<b>37.237.295</b>	<b>38.331.513</b>	<b>38.114.897</b>	<b>7.697.612</b>	<b>20,1</b>

.../...



Capítols de despeses	Exercici 2020					Exercici 2019					Variació	
	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	Obligacions pagades (OP)	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	Obligacions pagades (OP)	Obligacions reconegudes (OR)	%
1. Remuneracions del personal	6.573.462	(113.282)	6.460.180	6.280.228	6.252.395	5.596.585	380.011	5.976.596	5.942.675	5.927.079	337.553	5,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.385.610	298.216	2.683.826	2.361.148	1.976.551	2.120.931	221.347	2.342.278	2.149.379	1.733.019	211.769	9,9
3. Despeses financeres	879.512	(80.125)	799.386	799.149	799.133	799.266	3.169	802.435	802.245	801.877	(3.096)	(0,4)
4. Transferències corrents	20.462.549	5.398.892	25.861.441	25.578.696	24.257.899	18.144.372	2.933.328	21.077.700	20.834.875	19.653.911	4.743.821	22,8
5. Fons de contingència	250.000	(247.789)	2.211	-	-	325.500	(296.191)	29.309	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>30.551.133</b>	<b>5.255.911</b>	<b>35.807.044</b>	<b>35.019.220</b>	<b>33.285.978</b>	<b>26.986.655</b>	<b>3.241.663</b>	<b>30.228.318</b>	<b>29.729.174</b>	<b>28.115.885</b>	<b>5.290.046</b>	<b>17,8</b>
6. Inversions reals	487.935	(1.767)	486.168	393.199	330.324	443.333	(4.623)	438.710	366.175	308.321	27.024	7,4
7. Transferències de capital	734.517	286.952	1.021.469	958.669	632.142	637.803	94.442	732.245	697.376	498.948	261.293	37,5
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.222.452</b>	<b>285.185</b>	<b>1.507.637</b>	<b>1.351.868</b>	<b>962.467</b>	<b>1.081.136</b>	<b>89.819</b>	<b>1.170.955</b>	<b>1.063.551</b>	<b>807.269</b>	<b>288.317</b>	<b>27,1</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>31.773.585</b>	<b>5.541.096</b>	<b>37.314.681</b>	<b>36.371.088</b>	<b>34.248.445</b>	<b>28.067.791</b>	<b>3.331.482</b>	<b>31.399.273</b>	<b>30.792.725</b>	<b>28.923.154</b>	<b>5.578.363</b>	<b>18,1</b>
8. Variació d'actius financers	747.755	134.027	881.781	871.147	722.865	722.921	418.107	1.141.028	1.098.934	940.407	(227.787)	(20,7)
9. Variació de passius financers	9.657.865	1.234.080	10.891.945	10.891.945	10.891.945	5.194.594	2.207.072	7.401.666	7.401.666	7.401.666	3.490.279	47,2
<b>Total operacions financeres</b>	<b>10.405.619</b>	<b>1.368.106</b>	<b>11.773.726</b>	<b>11.763.091</b>	<b>11.614.809</b>	<b>5.917.515</b>	<b>2.625.179</b>	<b>8.542.694</b>	<b>8.500.600</b>	<b>8.342.073</b>	<b>3.262.491</b>	<b>38,4</b>
<b>Total despeses</b>	<b>42.179.205</b>	<b>6.909.203</b>	<b>49.088.407</b>	<b>48.134.180</b>	<b>45.863.254</b>	<b>33.985.306</b>	<b>5.956.661</b>	<b>39.941.967</b>	<b>39.293.325</b>	<b>37.265.227</b>	<b>8.840.855</b>	<b>22,5</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>(3.346.591)</b>	<b>(3.346.590)</b>	<b>(2.105.055)</b>	<b>(142.340)</b>	<b>-</b>	<b>(2.704.672)</b>	<b>(2.704.672)</b>	<b>(961.812)</b>	<b>849.670</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La covid va tenir un fort impacte en la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2020, d'una banda per la recepció de recursos provinents del Fons COVID-19 per fer front a l'impacte econòmic i social derivat de la pandèmia i d'altra banda pel consegüent increment de la despesa pressupostària per mantenir la prestació dels serveis públics fonamentals.

El total d'ingressos no financers liquidats l'exercici 2020 va ser un 14,9% superior als liquidats l'exercici 2019 a causa, principalment, dels fons extraordinaris rebuts de l'Estat destinats a finançar l'impacte de la covid, per 3.165,55 M€, un 8,3% dels drets liquidats (vegeu els apartats 2.1 i 2.2.3).

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

Així mateix, les finances de l'AGGC també es van veure afectades per la caiguda d'un 22,2% en la recaptació d'algunes figures tributàries relacionades amb l'activitat econòmica: l'impost sobre transmissions patrimonials, actes jurídics documentats i operacions societàries; l'impost sobre determinats mitjans de transport i els tributs sobre el joc (vegeu l'apartat 2.2.3).

També s'ha d'assenyalar que l'Estat també va reduir algunes de les seves transferències finalistes, de les quals destaquen les reduccions en els fons per a les polítiques actives d'ocupació i els recursos per al pla d'ocupació juvenil de la Unió Europea.

Les obligacions reconegudes del pressupost de despeses es van incrementar un 22,5% respecte a l'exercici anterior. Tots els capítols pressupostaris, llevat dels capítols 3 i 8 del pressupost de despeses, van incrementar la seva despesa reconeguda l'exercici 2020. Els capítols 4 i 7 van ser els que van registrar un increment de despesa, derivat de la covid, més elevat, amb un augment del 22,8% i del 37,5%, respectivament.

Entre les despeses més significatives destaquen les transferències al CatSalut per finançar la despesa sanitària de la covid, les transferències als consorcis de transport metropolità per compensar la pèrdua d'ingressos en el transport públic i els ajuts extraordinaris als autònoms per al manteniment de l'activitat econòmica (vegeu l'apartat 2.2.4).

### **2.2.2. Modificacions de crèdit**

Les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos de l'AGGC de l'exercici 2020 van ser de 3.562,61 M€, dels quals 2.604,37 M€ procedien del Fons COVID-19 transferit de l'Estat.

D'acord amb l'article 6.2 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 dels 3.165,55 M€ rebuts de l'Estat en concepte de Fons COVID-19,

l'AGGC va tramitar una modificació del pressupost d'ingressos per 2.604,37 M€, import previst per generar crèdit en el pressupost de despeses. La resta del fons rebut havia de compensar la caiguda d'ingressos.

La IGGC va crear una nova aplicació pressupostària en el capítol 4 del pressupost d'ingressos per registrar l'augment de previsió d'ingressos procedents del Fons COVID-19. L'ingrés pressupostari va incorporar el codi de finançament FALTRESAGE.

La IGGC també va incloure el codi de finançament FALTRESAGE en altres ingressos pressupostaris com ara els procedents del fons sanitari per 51,37 M€ (vegeu el quadre 1). L'origen no era el Fons COVID-19 però des de l'AGGC se li va donar el mateix codi de finançament.

Les modificacions de les previsions del capítol 4 del pressupost d'ingressos de l'AGGC amb la distinció entre les generades amb els recursos del Fons COVID-19, que representen el 94,2%, de la resta de les modificacions del capítol 4, es presenten en el quadre següent:

**Quadre 3. Modificacions de les previsions del capítol 4 del pressupost d'ingressos de l'Administració de la Generalitat**

Aplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Augments de previsió*	Altres modificacions	Previsions definitives
402008290	Del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques	-	2.604.366	-	2.604.366
	Altres partides pressupostàries d'aquest capítol	4.986.048	-	190.622	5.176.670
<b>Total capítol 4. Transferències corrents</b>		<b>4.986.048</b>	<b>2.604.366</b>	<b>190.622</b>	<b>7.781.036</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Modificacions generades pels recursos del Fons COVID-19.

El total de crèdits inicials autoritzats per al 2020 en el pressupost de despeses de l'AGGC era de 42.179,21 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 6.909,20 M€, el que representa un augment d'un 16,4% respecte als crèdits inicials. El 37,7% de les modificacions, 2.604,37 M€, procedien del Fons COVID-19.

En el quadre següent es detallen els crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament.

**Quadre 4. Pressupost inicial de despeses i modificacions per seccions de l'Administració de la Generalitat**

Secció	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit							Crèdits definitius
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Retencions de crèdit	Total modificacions	
					Augments	Disminucions			
<b>Organismes superiors</b>									
Parlament	69.797	-	-	-	-	-	-	-	69.797
Consell de Garanties Estatutàries	3.418	-	-	-	223	223	-	-	3.418
Sindicatura de Comptes	12.068	-	-	-	56	56	-	-	12.068
Oficina Antifrau	6.367	-	-	-	-	-	-	-	6.367
Comissió Jurídica Assessora	3.180	-	-	-	28	28	-	-	3.180
<b>Total</b>	<b>94.830</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>307</b>	<b>307</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94.830</b>
<b>Departaments i altres</b>									
Presidència	610.466	302	-	8.320	81.617	6.053	-	84.186	694.652
Vicepresidència i d'Economia i Hisenda	211.622	289	-	1.203	6.272	2.231	-	5.533	217.155
Acció Exterior Relacions Institucionals i Transp.	76.196	-	-	13	33.500	1.318	-	32.195	108.391
Interior	1.430.850	474	-	4.425	20.962	21.010	-	4.851	1.435.701
Educació	5.671.856	7.139	-	58.893	421.277	106.155	-	381.154	6.053.010
Salut	9.716.002	3.474	1.729.259	62.228	1.933.059	25.103	-	3.702.917	13.418.919
Territori i Sostenibilitat	2.064.217	42.597	224.511	20.668	359.277	56.600	-	590.453	2.654.670
Cultura	298.115	166	-	80	77.787	29.108	-	48.925	347.040
Justícia	1.053.613	27	-	169	35.477	28.514	-	7.159	1.060.772
Treball, Afers Socials i Famílies	3.411.452	83.817	21.606	198.090	780.381	222.088	(213.283)	648.523	4.059.975
Empresa i Coneixement	1.592.000	23.468	-	92.411	293.754	88.283	-	321.350	1.913.350
Polítiques Digitals i Administració Pública	139.415	420	-	610	10.845	14.105	-	(2.230)	137.185
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	726.315	10.372	-	27.680	98.004	53.098	-	82.958	809.273
Despeses diversos departaments	762.586	403	-	447.931	30.836	681.529	-	(202.359)	560.227
Deute	10.539.633	-	1.151.182	95.624	82.898	82.898	-	1.246.806	11.786.439
Fons de contingència	250.000	-	-	2.600.064	4.534	2.852.387	-	(247.789)	2.211
Pensions	1.600	-	-	-	-	-	-	-	1.600
Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat	3.528.437	-	-	204.569	-	-	-	204.569	3.733.006
<b>Total</b>	<b>42.084.375</b>	<b>172.948</b>	<b>3.126.558</b>	<b>3.822.978</b>	<b>4.270.480</b>	<b>4.270.480</b>	<b>(213.283)</b>	<b>6.909.201</b>	<b>48.993.576</b>
<b>Total general</b>	<b>42.179.205</b>	<b>172.948</b>	<b>3.126.558</b>	<b>3.822.978</b>	<b>4.270.787</b>	<b>4.270.787</b>	<b>(213.283)</b>	<b>6.909.201</b>	<b>49.088.406</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'aprovació del RDL 22/2020 va generar uns ingressos no previstos inicialment de 3.165,55 M€ en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, que van permetre habilitar crèdits pressupostaris per 2.600,06 M€ en el capítol 5 de la secció Fons de contingència i efectuar una generació de crèdit al Departament d'Empresa i Coneixement per 4,30 M€. D'aquests últims, 2,22 M€ es van destinar a l'Agència Catalana de Turisme i 2,08 M€ al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya.

La resta dels 3.165,55 M€, 561,19 M€, no van generar crèdit en el pressupost de despeses i es van destinar a compensar la caiguda d'ingressos i així reduir el dèficit pressupostari de l'AGGC. Posteriorment, des de la secció Fons de contingència es van fer diverses modificacions de crèdit mitjançant transferències de crèdit a altres aplicacions pressupostàries de despeses de diferents departaments i capítols.

Els fons rebuts van permetre assumir nova despesa relacionada amb la covid o reposar el crèdit que els departaments havien avançat per fer front a la pandèmia i que necessitaven recuperar per garantir els serveis ordinaris.

En el quadre següent es detallen les modificacions de crèdit per transferència realitzades des de la secció pressupostària Fons de contingència als diferents capítols pressupostaris del pressupost de despeses. Dels 2.600,06 M€ habilitats en el capítol 5, Fons de contingència, es van transferir 2.600,03 M€. Posteriorment, es van realitzar augments i minoracions entre els capítols, 2, 4 i 7 del pressupost de despeses. La resta, 35.922 €, no es van arribar a transferir i es van quedar a la secció Fons de contingència com a romanents de crèdit anul·lats en el moment del tancament pressupostari.

#### Quadre 5. Transferències de crèdit des del Fons de contingència, per capítols

Capítols	Transferències del Fons COVID-19	Augments	Minoracions	Import final transferit	%
1. Remuneracions del personal	70.302	-	-	70.302	2,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	56.194	7.909	(5.950)	58.153	2,2
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	2.442.692	74.980	(76.939)	2.440.733	93,9
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-
<b>Total operacions corrents</b>	<b>2.569.188</b>	<b>82.889</b>	<b>(82.889)</b>	<b>2.569.188</b>	<b>98,8</b>
6. Inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	21.173	20	(20)	21.173	0,8
<b>Total operacions de capital</b>	<b>21.173</b>	<b>20</b>	<b>(20)</b>	<b>21.173</b>	<b>0,8</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>2.590.361</b>	<b>82.909</b>	<b>(82.909)</b>	<b>2.590.361</b>	<b>99,6</b>
8. Variació d'actius financers	9.667	-	-	9.667	0,4
<b>Total</b>	<b>2.600.028</b>	<b>82.909</b>	<b>(82.909)</b>	<b>2.600.028</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

De l'import final transferit procedent del Fons COVID-19, 2.604,33 M€, que inclouen els 2.600,03 M€ anteriors i els 4,30 M€ generats directament al Departament d'Empresa i coneixement, el 93,9% correspon a transferències corrents que s'efectuen des dels departaments a diferents entitats.

En el quadre següent es detalla la informació de les modificacions de crèdit per import transferit als departaments.

**Quadre 6. Modificacions de crèdit. Import transferit, per departaments**

Departament	Import transferit	Percentatge per departament
Salut	1.745.366	67,0
Treball, Afers socials i Famílies	376.634	14,5
Territori i Sostenibilitat	253.250	9,7
Educació	167.679	6,4
Empresa i Coneixement	49.298	1,9
Cultura	8.500	0,3
Presidència	3.516	0,1
Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	87	0,0
<b>Total</b>	<b>2.604.330</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 99,3% del total transferit al Departament de Salut, 1.745,37 M€, es transfereix al CatSalut.

En el quadre següent es mostren les transferències de crèdit segons el beneficiari.

**Quadre 7. Transferències de crèdit per destinatari**

Concepte	Import	Percentatge
CatSalut	1.733.427	66,6
Empreses privades	293.351	11,3
Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	238.070	9,1
Concerts educatius	68.570	2,6
Despeses de personal	70.302	2,7
Famílies	38.493	1,5
Universitats públiques	35.712	1,4
Altres	126.405	4,9
<b>Total</b>	<b>2.604.330</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

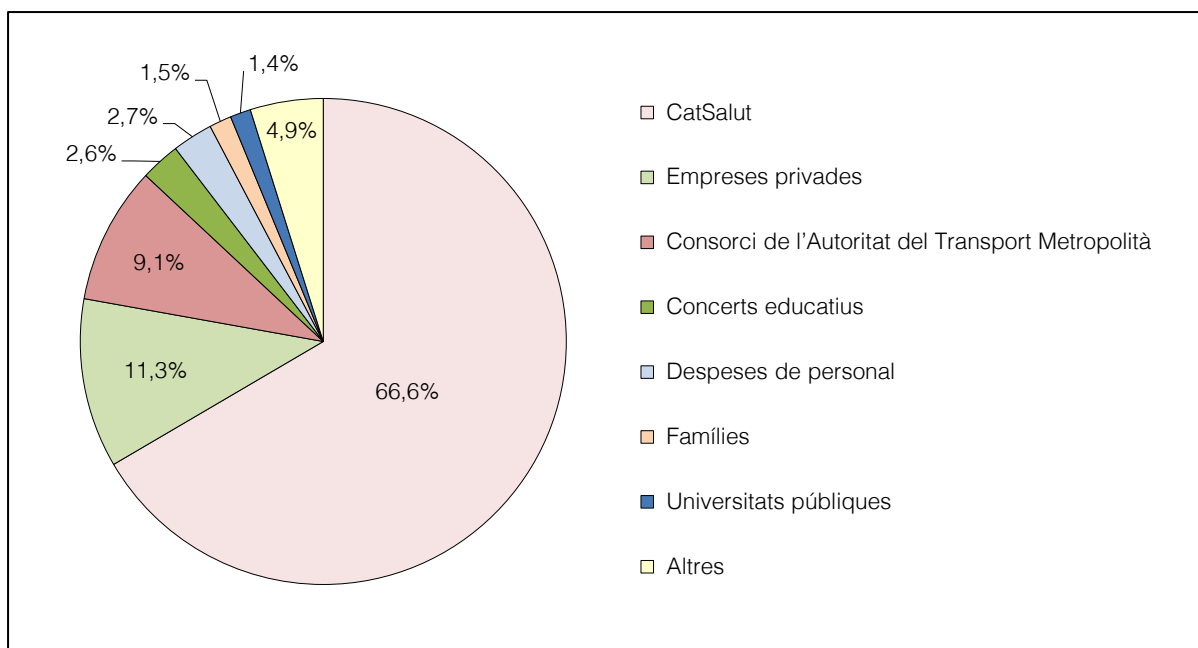
El CatSalut va rebre el 66,6% del crèdit generat pel Fons COVID-19. De la resta de destinataris destaquen les transferències de crèdit efectuades a empreses privades per 293,35 M€ i al Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità per 238,07 M€.

En l'annex de l'informe s'informa del total de modificacions per transferències de crèdit efectuades des de la secció pressupostària Fons de contingència cap als diferents departaments de l'AGGC.

Les modificacions de crèdit realitzades des de l'AGGC van incorporar el codi de finançament FALTRESAGE, llevat les de capítol 1, Despeses de personal, per 70,30 M€, que representen el 2,7% del total i que per motius tècnics no es van poder registrar amb aquest codi de finançament.

En el gràfic següent es presenta la distribució de les modificacions de crèdit per transferències per beneficiari:

**Gràfic 1. Distribució de les modificacions de crèdit per destinatari**



Font: Elaboració pròpia.

### 2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els recursos del Fons COVID-19 transferits des de l'Estat van incrementar les previsions d'ingressos del capítol 4, Transferències corrents, en 2.604,37 M€. La IGGC va crear una nova aplicació per registrar els ingressos procedents del Fons COVID-19 (vegeu l'apartat 2.2.2).

En el quadre següent es presenta la liquidació del pressupost de l'aplicació pressupostària que l'AGGC va crear per comptabilitzar l'ingrés i de la resta d'aplicacions del capítol 4.

**Quadre 8. Liquidació del capítol 4 del pressupost d'ingressos de l'AGGC. Exercici 2020**

Aplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Augments de previsió	Altres modificacions	Previsions definitives	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets liquidats / Previsions definitives (%)
402008290	Del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques	-	2.604.366	-	2.604.366	3.165.552	3.165.552	121,5
	Altres partides pressupostàries d'aquest capítol	4.986.048	-	190.622	5.176.670	4.861.148	4.859.673	93,9
<b>Total capítol 4: Transferències corrents</b>		<b>4.986.048</b>	<b>2.604.366</b>	<b>190.622</b>	<b>7.781.036</b>	<b>8.026.700</b>	<b>8.025.225</b>	<b>99,8</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'AGGC va reconèixer drets per la totalitat del Fons COVID-19 rebut en l'exercici 2020, 3.165,55 M€, en l'aplicació pressupostària creada a aquest efecte i amb el codi de finançament afectat FALTRESAGE.

L'AGGC va rebre 853,81 M€ del primer bloc del tram 4 del Fons COVID-19. L'import a distribuir d'aquest primer bloc es va calcular basant-se en criteris relacionats amb la disminució dels ingressos<sup>1</sup> per la caiguda de l'activitat econòmica, 512,29 M€, i segons la població ajustada, 341,52 M€ (vegeu l'apartat 2.1).

La Direcció General de Pressupostos va fer una estimació sobre l'impacte negatiu de la pandèmia de la covid en els ingressos de l'AGGC i el seu sector públic. L'impacte en els ingressos va ser d'una disminució de 1.123,25 M€, dels quals 621,23 M€ eren en concepte de caiguda en la recaptació d'impostos de l'AGGC i 502,02 M€ per la reducció d'altres ingressos públics com ara els de transport públic, per 248,13 M€.

La Sindicatura ha analitzat la recaptació de l'exercici 2020 de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de l'impost especial sobre determinats mitjans de

1. Càlcul realitzat en funció del pes relatiu de la recaptació mitjana dels exercicis 2017 al 2019 de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport i dels tributs sobre el joc.



transport i dels tributs sobre el joc, respecte la de l'exercici 2019, amb una disminució del 22,2%. En el quadre següent es pot veure el detall per figura tributària.

**Quadre 9. Recaptació de tributs vinculats al tram 4 del Reial decret llei 22/2020**

Concepte	Recaptat		Variació	
	2020	2019	Import	Percentatge
Impost sobre transmissions patrimonials	1.213.909	1.494.609	(280.700)	(18,8)
Actes jurídics documentats	489.216	562.605	(73.389)	(13,0)
Impostos especials sobre determinats mitjans de transport	55.225	108.955	(53.730)	(49,3)
Tributs sobre el joc	112.746	240.052	(127.306)	(53,0)
<b>Total</b>	<b>1.871.096</b>	<b>2.406.221</b>	<b>(535.125)</b>	<b>(22,2)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tot i que l'AGGC va ingressar a la Tresoreria 3.165,55 M€ en concepte de Fons COVID-19, només va generar crèdit en el pressupost de despeses per 2.604,37 M€, la resta, 561,19 M€, es va destinar a compensar la disminució d'ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica i així reduir el dèficit pressupostari.

## 2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

La despesa finançada amb el Fons COVID-19 va ser registrada amb el codi de finançament FALTRESAGE, que va permetre fer-ne el seguiment.

La part del Fons COVID-19 que va generar crèdit en el pressupost de despeses va ser 2.604,33 M€, que es va distribuir entre 5 capítols pressupostaris (vegeu els quadres 4 i 5).

En els dos quadres següents es presenta per article o per concepte pressupostari l'import del crèdit generat vinculat al Fons COVID-19 i l'import de les obligacions reconegudes identificades amb el codi FALTRESAGE, llevat les del capítol 1, Despeses de personal, que per problemes tècnics no van ser registrades amb aquest codi de finançament (vegeu l'apartat 2.2.2).

### Despeses de personal

El crèdit transferit del Fons COVID-19 a aplicacions del capítol 1, Despeses de personal, va ser de 70,30 M€, un 2,7% del total. Com que no es van poder registrar les obligacions del capítol 1 amb el codi abans mencionat no es pot concloure sobre l'import reconegut finalment.

A continuació es mostra el detall dels conceptes pressupostaris on es va transferir crèdit, classificats per departaments:

**Quadre 10. Despeses de personal. Exercici 2020**

Concepte	Agricultura, Ramaderia Pesca i Alimentació	Treball, Afers Socials i Famílies	Educació	Salut	Total pressupost transferit
Retribucions bàsiques	36	1.098	24.893	3.597	29.625
Retribucions complementàries	30	1.080	19.834	1.655	22.600
Seguretat Social	21	558	13.851	1.744	16.173
Productivitat	-	1.490	-	-	1.490
Gratificacions serveis extraordinaris	-	-	-	413	413
<b>Total</b>	<b>87</b>	<b>4.227</b>	<b>58.578</b>	<b>7.410</b>	<b>70.302</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Departament d'Educació és el que va rebre la major part de l'import transferit, concretament el 83,3% del total del crèdit destinat a despeses de personal.

**Despeses dels capítols pressupostaris 2, 4, 7 i 8**

En el quadre següent es mostra la resta de capítols pressupostaris que van rebre transferències de crèdit del Fons COVID-19 amb indicació de l'import del crèdit transferit i la despesa reconeguda.

**Quadre 11. Despeses dels capítols 2, 4, 7 i 8 per departament. Exercici 2020**

Concepte / Article	Crèdit transferit	Obligacions reconegudes								Romanent de crèdit	Grau d'execució (%)
		Presidència	Treball, Afers Socials i Famílies	Salut	Educació	Cultura	Empresa i Coneixement	Territori i Sostenibilitat	Total		
221. Subministraments	4.877	-	3.273	974	-	-	-	-	4.247	630	87,1
226. Despeses diverses	14.427	-	-	93	14.309	-	-	-	14.402	25	99,8
227. Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	10.501	1.016	3.935	98	-	-	-	-	5.049	5.452	48,1
228. Serveis informàtics	4.776	-	-	-	4.776	-	-	-	4.776	0	100
251. Prestació de serveis amb mitjans aliens	23.571	-	10.557	-	-	-	-	-	10.557	13.014	44,8
<b>Total capítol 2: Despeses corrents de béns i serveis</b>	<b>58.153</b>	<b>1.016</b>	<b>17.765</b>	<b>1.165</b>	<b>19.085</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39.031</b>	<b>19.121</b>	<b>67,1</b>
43. A EAA de la Generalitat i al CatSalut (a)	1.703.320	-	-	1.703.320	-	-	-	-	1.703.320	0	100
44. A EDP de la Generalitat sotmeses a dret privat (b)	302.285	-	1.714	2.438	764	8.500	46.287	242.539	302.242	43	100
46. A corporacions locals	25.379	989	1.694	-	16.490	-	-	-	19.173	6.206	75,5
47. A empreses privades	293.351	-	272.952	-	-	-	-	2.670	275.621	17.729	94,0
48. A famílies	120.700	-	33.003	275	68.717	-	3.011	-	105.005	15.695	87,0
<b>Total capítol 4: Transferències corrents</b>	<b>2.445.035</b>	<b>989</b>	<b>309.362</b>	<b>1.706.033</b>	<b>85.971</b>	<b>8.500</b>	<b>49.298</b>	<b>245.208</b>	<b>2.405.361</b>	<b>39.674</b>	<b>98,4</b>
730. A EAA de la Generalitat i al CatSalut (a)	20.439	-	-	20.439	-	-	-	-	20.439	0	100
747. A altres entitats classificades AP-SEC de la Generalitat	134	-	-	134	-	-	-	-	134	0	100
760. A corporacions locals	500	83	-	-	-	-	-	-	83	417	16,6
781. A fundacions	50	-	100	-	-	-	-	-	100	(50)	200
782. A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius	50	-	-	-	-	-	-	-	-	50	-
<b>Total capítol 7: Transferències de capital</b>	<b>21.173</b>	<b>83</b>	<b>100</b>	<b>20.573</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.757</b>	<b>416</b>	<b>98</b>
87. Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades	9.667	-	-	9.667	-	-	-	-	9.667	0	100
<b>Total capítol 8: Variació d'actius financers</b>	<b>9.667</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.667</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.667</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>Total</b>	<b>2.534.028</b>	<b>2.088</b>	<b>327.227</b>	<b>1.737.438</b>	<b>105.056</b>	<b>8.500</b>	<b>49.298</b>	<b>245.208</b>	<b>2.474.816</b>	<b>59.212</b>	<b>97,7</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) EAA: Entitats autònomes administratives.

(b) EDP: Entitats de dret públic.

En el quadre 11 es pot observar com del crèdit total transferit als departaments, 2.534,03 M€, dels capítols 2, 4, 7 i 8 del pressupost de despeses, es va executar el 97,7% del crèdit a 31 de desembre del 2020, i que va quedar un romanent de crèdit de 59,21 M€.

En el quadre següent es detalla l'estat de situació a 31 de desembre del 2020 dels crèdits transferits als diferents departaments:

**Quadre 12. Detall dels crèdits transferits i dels romanents de crèdit dels capítols 2, 4, 7 i 8. Exercici 2020**

Departament	Crèdit definitiu (A)	Crèdit disposat (B)	Obligacions reconegudes (C)	Romanent de crèdit (A-C)	Romanent compromès (B-C)	Grau d'execució (%)
Salut	1.737.956	1.737.887	1.737.439	517	448	100,0
Treball, Afers Socials i Famílies	372.407	334.411	327.227	45.180	7.184	87,9
Territori i Sostenibilitat	253.250	245.208	245.208	8.042	0	96,8
Educació	109.101	105.076	105.056	4.045	21	96,3
Empresa i Coneixement	49.298	49.298	49.298	0	0	100,0
Cultura	8.500	8.500	8.500	0	0	100,0
Presidència	3.516	2.089	2.089	1.428	0	59,4
<b>Total</b>	<b>2.534.028</b>	<b>2.482.469</b>	<b>2.474.816</b>	<b>59.212</b>	<b>7.653</b>	<b>97,7</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El romanent de crèdit a 31 de desembre del 2020 de les aplicacions de despesa que havien rebut crèdits per transferències del Fons COVID-19 era de 59,21 M€.

Dels 7,65 M€ que corresponien a romanents compromesos, l'exercici 2021 se'n van incorporar 2,60 M€ i se'n van reconèixer obligacions per 2,48 M€, principalment en el departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

Pel que fa a la resta de romanents de crèdit no compromesos, 51,56 M€, l'exercici 2021, se'n van incorporar 8,04 M€ i se'n van reconèixer obligacions pel mateix import corresponents a unes compensacions pendents a empreses del transport de viatgers del Departament de Territori i Sostenibilitat.

Per tant el 31 de desembre del 2021 s'havien reconegut obligacions per 10,52 M€ i hi havia 48,69 M€ de romanents de crèdit vinculats al Fons COVID-19 que no havien estat executats.

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

El Fons COVID-19 va finançar despeses de capítol 2 per 58,15 M€, un 2,2% del total.

Com es pot observar en el quadre 11, el total d'obligacions reconegudes va ser de 39,03 M€ amb un 67,1% d'execució.

El Departament d'Educació és el que reconeix més despesa de capítol 2, concretament el 36,7% del crèdit. En l'aplicació 226, Altres despeses diverses, és on es concentra la major part de la despesa. L'aplicació inclou despesa tant de neteja com de monitors de menjador o el pla de millora d'oportunitats.

### **Transferències corrents**

El Fons COVID-19 va finançar despeses del capítol 4 per 2.445,03 M€, un 93,9% del total.

Les obligacions reconegudes en les aplicacions en què es va transferir crèdit van ser de 2.405,36 M€ que representa un 98,4% d'execució.

El Departament de Salut va reconèixer obligacions per 1.703,32 M€ en concepte de transferències corrents al CatSalut (vegeu l'apartat 2.3.2).

El Departament de Treball, Afers Socials i Famílies va aprovar la Resolució TSF/3288/2020, del 14 de desembre, per la qual s'obria la convocatòria per a l'any 2020 per a la concessió de subvencions per afavorir el manteniment de l'activitat econòmica de les persones treballadores autònomes, persona física, i de les persones treballadores autònomes que formen part d'una microempresa davant els efectes de les noves mesures adoptades per fer front a la covid. Les obligacions reconegudes derivades de la concessió d'aquesta subvenció van ser de 258,13 M€.

D'acord amb la Resolució TSF/2193/2020, del 9 de setembre, per la qual s'aprova la convocatòria d'ajut directe en favor de les persones treballadores dels centres proveïdors de serveis socials de caràcter residencial amb finançament totalment o parcialment públic, prevista a la disposició addicional segona del Decret Llei 24/2020, de 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria de personal, el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies va reconèixer obligacions per 26,36 M€.

En l'article 44 es van reconèixer obligacions per transferències a entitats de dret públic de l'AGGC per 302,24 M€, que representen el 12,6% del total del capítol quatre amb ell detall següent:

**Quadre 13. Transferències corrents a entitats de dret públic, per departaments**

Departament	Entitat	Crèdit transferit	Obligacions reconegudes	Pes relatiu (%)
Treball, Afers Socials i Famílies	Agència Catalana de la Joventut	1.500	1.500	0,5
	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	214	214	0,1
Cultura	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	3.500	3.500	1,2
	Institut Català de les Empreses Culturals	5.000	5.000	1,7
Educació	Consorti d'Educació de Barcelona	764	764	0,3
Empresa i Coneixement	Universitats públiques	35.712	35.712	11,8
	A l'Agència Catalana de Turisme	2.225	2.225	0,7
	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	7.878	7.878	2,6
	Altres entitats participades sector públic de la Generalitat	473	473	0,2
Salut	Fundacions sector públic Generalitat	1.300	1.300	0,4
	Fundació TIC Salut Social	135	135	0,0
	Altres fundacions	435	392	0,1
	Agència de Salut Pública de Barcelona	611	611	0,2
Territori i Sostenibilitat	Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	238.070	238.070	78,8
	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	3.248	3.248	1,1
	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	753	753	0,2
	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	468	468	0,2
<b>Total article 44</b>		<b>302.285</b>	<b>302.242</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Departament de Territori i Sostenibilitat va transferir 242,54 M€ als consorcis del transport de les quatre províncies catalanes per compensar la pèrdua d'ingressos en el transport públic. Els ingressos rebuts del Fons COVID-19 per aquest concepte van ser de 253,28 M€ (vegeu el diagrama 1 a l'apartat 2.1).

**Transferències de capital**

El Fons COVID-19 va finançar despeses del capítol 7 per 21,17 M€, un 0,8% del total.

Les obligacions reconegudes en les aplicacions en què es va transferir crèdit van ser de 20,76 M€, que representa un 98,0% d'execució.

El Departament de Salut, que va rebre el 97,2% dels crèdits transferits, va reconèixer obligacions per 20,44 M€ en concepte de transferències de capital al CatSalut (vegeu l'apartat 2.3.2).

### Variació d'actius financers

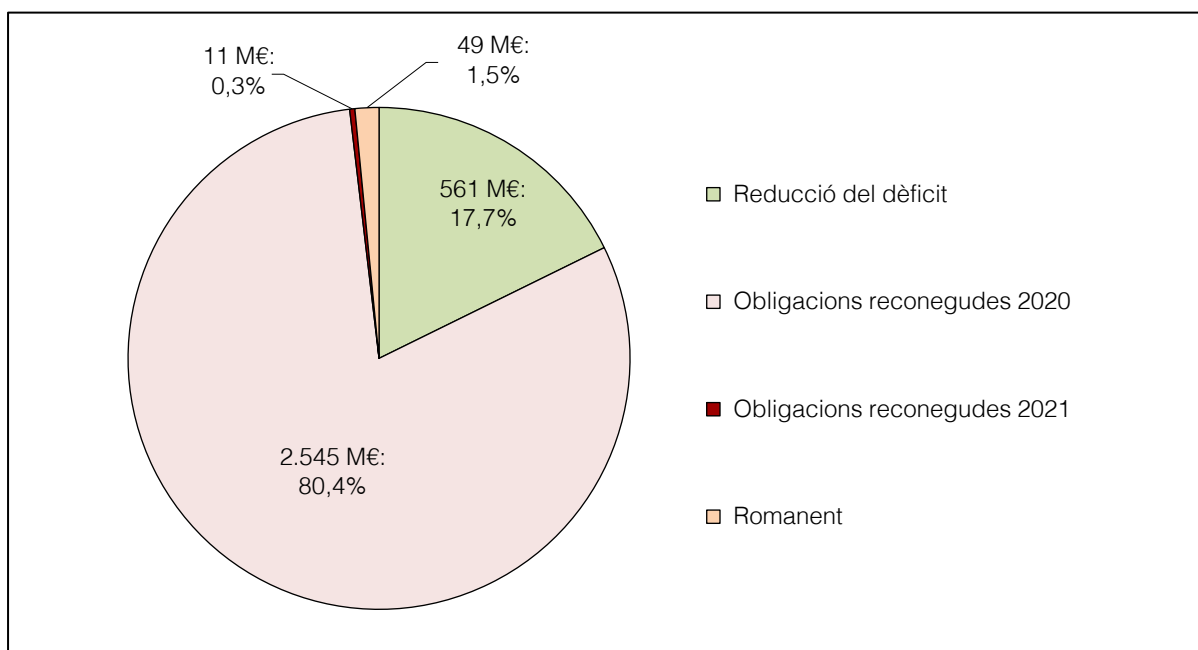
El Fons COVID-19 va finançar despeses del capítol 8 per 9,67 M€, un 0,4% del total.

Les obligacions reconegudes en concepte d'aportacions de capital al CatSalut per 9,67 M€ representa un 100,0% d'execució (vegeu l'apartat 2.3.2).

### Resum de la despesa executada per l'AGGC finançada amb el Fons COVID-19

De la revisió de la despesa executada per l'AGGC durant els exercicis 2020 i 2021 finançada amb els Fons COVID-19 es pot concloure que dels 3.165,55 M€ rebuts del Fons COVID-19 es van destinar 561,19 M€ a compensar la reducció d'ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica i així disminuir el dèficit pressupostari, es van reconèixer obligacions en els pressupostos de despeses dels exercicis 2020 i 2021 per 2.545,12 M€<sup>2</sup> i 10,52 M€, respectivament, i no es van comprometre ni executar 48,73 M€ de romanents de crèdit, tal com es mostra en el gràfic següent:

**Gràfic 2. Destinació del Fons COVID-19**



Font: Elaboració pròpia.

2. Aquest import inclou 70,30 M€ corresponents al crèdit transferit al capítol 1 del pressupost de despeses procedent del Fons COVID-19.

## **2.3. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT**

### **2.3.1. Estat de liquidació del pressupost**

L'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2020 del CatSalut presentava uns drets liquidats de 13.131,39 M€ i unes obligacions reconegudes de 13.097,43 M€. El Resultat pressupostari presenta un superàvit de 33,96 M€.

Respecte a l'exercici anterior, la liquidació del pressupost presentava un increment dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes del 27,9% i un increment del Resultat pressupostari del 33,4%.

En el quadre següent es presenta l'Estat de liquidació del pressupost del CatSalut de l'exercici 2020 i, als efectes comparatius, el de l'exercici 2019:



**Quadre 14. Liquidació del pressupost per capítols del Servei Català de la Salut. Exercicis 2019 i 2020**

Capítols d'Ingressos	Exercici 2020					Exercici 2019					Variació 2020-2019	
	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets liquidats	%
3. Taxes, venda de béns i serveis.	4.931	0	4.931	4.205	4.205	1.331	7	1.338	4.433	4.433	(228 )	(5,2 )
4. Transferències corrents	9.194.262	3.581.458	12.775.720	12.708.204	12.708.204	8.336.990	1.675.319	10.012.309	10.012.667	10.012.667	2.695.537	26,9
5. Ingressos patrimonials	3.100	0	3.100	2.357	2.357	3.000	0	3.000	2.517	2.517	(159 )	(6,3 )
<b>Total operacions corrents</b>	<b>9.202.293</b>	<b>3.581.458</b>	<b>12.783.751</b>	<b>12.714.766</b>	<b>12.714.766</b>	<b>8.341.321</b>	<b>1.675.326</b>	<b>10.016.647</b>	<b>10.019.616</b>	<b>10.019.616</b>	<b>2.695.149</b>	<b>26,9</b>
7. Transferències de capital	175.299	74.648	249.947	296.103	296.103	143.346	45.317	188.663	165.933	165.933	130.170	78,4
<b>Total operacions de capital</b>	<b>175.299</b>	<b>74.648</b>	<b>249.947</b>	<b>296.103</b>	<b>296.103</b>	<b>143.346</b>	<b>45.317</b>	<b>188.663</b>	<b>165.933</b>	<b>165.933</b>	<b>130.170</b>	<b>78,4</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>9.377.592</b>	<b>3.656.106</b>	<b>13.033.698</b>	<b>13.010.869</b>	<b>13.010.869</b>	<b>8.484.667</b>	<b>1.720.643</b>	<b>10.205.310</b>	<b>10.185.549</b>	<b>10.185.549</b>	<b>2.825.320</b>	<b>27,7</b>
8. Variació d'actius financers	80.875	44.590	125.466	120.518	120.518	83.448	3.350	86.797	83.426	83.426	37.092	44,5
<b>Total operacions financeres</b>	<b>80.875</b>	<b>44.590</b>	<b>125.466</b>	<b>120.518</b>	<b>120.518</b>	<b>83.448</b>	<b>3.350</b>	<b>86.797</b>	<b>83.426</b>	<b>83.426</b>	<b>37.092</b>	<b>44,5</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>9.458.467</b>	<b>3.700.696</b>	<b>13.159.163</b>	<b>13.131.387</b>	<b>13.131.387</b>	<b>8.568.115</b>	<b>1.723.993</b>	<b>10.292.107</b>	<b>10.268.976</b>	<b>10.268.976</b>	<b>2.862.411</b>	<b>27,9</b>
Capítols de despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Obligacions reconegudes	%
1. Remuneracions del personal	28.390	3.192	31.582	29.145	29.145	26.148	3.361	29.509	27.070	27.070	2.075	7,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.264.927	2.567.366	7.832.293	7.821.760	7.389.588	4.789.280	1.026.355	5.815.635	5.808.667	5.760.537	2.013.093	34,7
4. Transferències corrents	3.908.126	921.060	4.829.187	4.826.308	4.820.667	3.525.893	682.114	4.208.007	4.203.132	4.200.568	623.176	14,8
<b>Total operacions corrents</b>	<b>9.201.443</b>	<b>3.491.619</b>	<b>12.693.062</b>	<b>12.677.213</b>	<b>12.239.400</b>	<b>8.341.321</b>	<b>1.711.830</b>	<b>10.053.151</b>	<b>10.038.869</b>	<b>9.988.176</b>	<b>2.638.344</b>	<b>26,3</b>
6. Inversions reals	155.745	94.355	250.100	221.267	160.349	103.183	29.864	133.047	100.591	82.934	120.675	120,0
7. Transferències de capital	20.404	47.722	68.125	68.125	65.729	34.013	-14.221	19.792	19.792	17.192	48.333	244,2
<b>Total operacions de capital</b>	<b>176.149</b>	<b>142.077</b>	<b>318.226</b>	<b>289.392</b>	<b>226.077</b>	<b>137.197</b>	<b>15.642</b>	<b>152.839</b>	<b>120.383</b>	<b>100.126</b>	<b>169.009</b>	<b>140,4</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>9.377.592</b>	<b>3.633.696</b>	<b>13.011.287</b>	<b>12.966.605</b>	<b>12.465.477</b>	<b>8.478.517</b>	<b>1.727.473</b>	<b>10.205.990</b>	<b>10.159.253</b>	<b>10.088.302</b>	<b>2.807.353</b>	<b>27,6</b>
8. Variació d'actius financers	80.875	51.878	132.754	130.825	121.891	89.597	-3.480	86.117	84.275	77.967	46.550	55,2
<b>Total operacions financeres</b>	<b>80.875</b>	<b>51.878</b>	<b>132.754</b>	<b>130.825</b>	<b>121.891</b>	<b>89.597</b>	<b>-3.480</b>	<b>86.117</b>	<b>84.275</b>	<b>77.967</b>	<b>46.550</b>	<b>55,2</b>
<b>Total despeses</b>	<b>9.458.467</b>	<b>3.685.574</b>	<b>13.144.041</b>	<b>13.097.430</b>	<b>12.587.369</b>	<b>8.568.115</b>	<b>1.723.993</b>	<b>10.292.107</b>	<b>10.243.527</b>	<b>10.166.269</b>	<b>2.853.903</b>	<b>27,9</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0</b>	<b>15.122</b>	<b>15.122</b>	<b>33.957</b>	<b>544.019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.448</b>	<b>102.707</b>	<b>8.509</b>	<b>33,4</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat dels exercicis 2019 i 2020.

### 2.3.2. Modificacions de crèdit

Les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos del CatSalut de l'exercici 2020 van ser de 3.700,70 M€, de les quals 1.733,43 M€ procedien del Fons COVID-19 transferits des del Departament de Salut.

En el quadre següent es presenten les modificacions de les previsions de l'estat d'ingressos del CatSalut per capítols, separant les generades amb els recursos del Fons COVID-19 de les generades amb fons d'altres fonts:

**Quadre 15. Modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos del Servei Català de la Salut, per capítols. Exercici 2020**

Capítols	Previsions inicials	Modificacions amb Fons COVID-19	Altres modificacions de les previsions	Previsions finals
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	4.931	-	-	4.931
4. Transferències corrents	9.194.262	1.703.320	1.878.138	12.775.720
5. Ingressos patrimonials	3.100	-	-	3.100
<b>Operacions corrents</b>	<b>9.202.293</b>	<b>1.703.320</b>	<b>1.878.138</b>	<b>12.783.751</b>
7. Transferències de capital	175.299	20.439	54.209	249.947
<b>Operacions de capital</b>	<b>175.299</b>	<b>20.439</b>	<b>54.209</b>	<b>249.947</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>9.377.592</b>	<b>1.723.759</b>	<b>1.932.347</b>	<b>13.033.698</b>
8. Variació d'actius financers	80.875	9.667	34.923	125.466
<b>Operacions financeres</b>	<b>80.875</b>	<b>9.667</b>	<b>34.923</b>	<b>125.466</b>
<b>Total</b>	<b>9.458.467</b>	<b>1.733.427</b>	<b>1.967.270</b>	<b>13.159.163</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat

Les modificacions de les previsions d'ingressos van servir per incrementar les dotacions de crèdit del pressupost de despeses del CatSalut en 3.685,57 M€. El 47,0% d'aquests recursos addicionals procedien dels Fons COVID-19 (vegeu el quadre 14).

En el quadre següent es presenten les modificacions de les dotacions dels crèdits de despesa del CatSalut de l'exercici 2020 agrupats per capítols pressupostaris, separant les modificacions finançades amb els recursos del Fons COVID-19 de les modificacions finançades amb altres recursos:

**Quadre 16. Modificacions de crèdit del pressupost de despeses del Servei Català de la Salut, per capítols. Exercici 2020**

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions amb Fons COVID-19	Altres modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	28.390	1.591	1.601	31.582
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.264.927	1.420.551	1.146.815	7.832.293
4. Transferències corrents	3.908.126	281.178	639.883	4.829.187
<b>Operacions corrents</b>	<b>9.201.443</b>	<b>1.703.320</b>	<b>1.788.299</b>	<b>12.693.062</b>
6. Inversions reals	155.745	20.439	73.916	250.100
7. Transferències de capital	20.404		47.721	68.125
<b>Operacions de capital</b>	<b>176.149</b>	<b>20.439</b>	<b>121.638</b>	<b>318.226</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>9.377.592</b>	<b>1.723.759</b>	<b>1.909.937</b>	<b>13.011.287</b>
8. Variació d'actius financers	80.875	9.667	42.212	132.754
<b>Operacions financeres</b>	<b>80.875</b>	<b>9.667</b>	<b>42.212</b>	<b>132.754</b>
<b>Total</b>	<b>9.458.467</b>	<b>1.733.427</b>	<b>1.952.149</b>	<b>13.144.041</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.

Els recursos del Fons COVID-19 rebuts pel CatSalut es van destinar, majoritàriament, a finançar les dotacions de despesa del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, en 1.420,55 M€, el 82,0% del total transferit per aquell concepte, dels quals 1.396,70 M€ van incrementar els crèdits de les partides pressupostàries destinades a la prestació de serveis amb mitjans aliens.

En el quadre següent es presenta la destinació d'aquells recursos entre els diferents serveis assistencials que es presten amb mitjans aliens:

**Quadre 17. Modificacions de crèdit per prestació de serveis amb mitjans aliens corresponents al Fons COVID-19. Exercici 2020**

Descripció	Import	Pes relatiu (%)
Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	415	0,0
Transport sanitari i emergències mèdiques	38.095	2,7
Oxigenoteràpia	4.180	0,3
Equips d'atenció primària	38.366	2,7
Atenció hospitalària d'aguts	1.315.642	94,2
<b>Total</b>	<b>1.396.699</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia

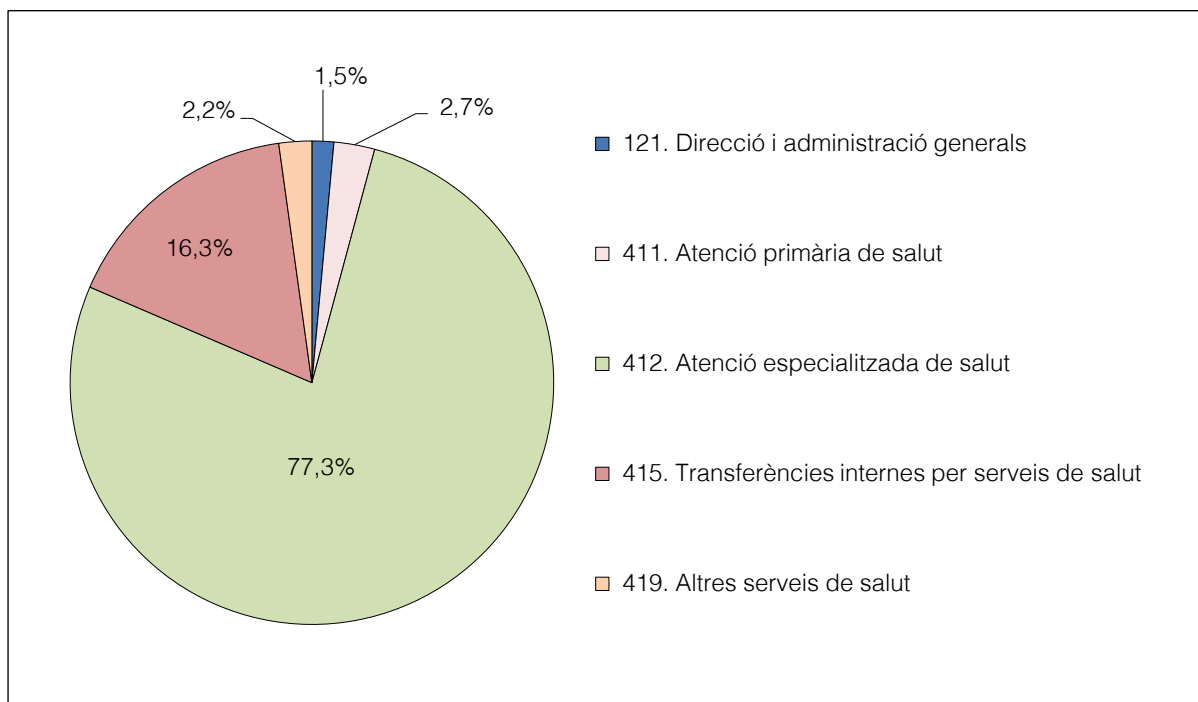
En menor proporció, el Fons COVID-19 es va destinar a generar crèdits en el pressupost de despeses del capítol 4, Transferències corrents, per 281,18 M€, el 16,2% del total. La major part d'aquests recursos, 278,00 M€, es van transferir a l'ICS.

Una part menor dels recursos provinents dels Fons COVID-19, de 9,67 €, es van destinar a finançar les dotacions de despesa del capítol 8, Variació d'actius financers, dels quals 5,10 M€ es van transferir a l'ICS.

En relació amb la classificació per programes, les modificacions de crèdit de despeses pel Fons COVID-19 es van destinar en un 77,3%, 1.339,69 M€, del total al programa 412, Atenció especialitzada de salut,<sup>3</sup> i el 16,3%, 283,10 M€, al programa 415, Transferències internes per serveis de salut.<sup>4</sup>

La distribució per programes pressupostaris de les modificacions de crèdit finançades amb els Fons COVID-19 es presenta en el gràfic següent:

**Gràfic 3. Distribució de les modificacions de crèdit en el pressupost de despeses del Servei Català de la Salut per programes pressupostaris finançades amb Fons COVID-19**



Font: Elaboració pròpia.

3. El programa 412, Atenció especialitzada de salut, correspon a l'atenció sanitària que es presta en els centres hospitalaris del SISCAT.

4. El programa 415, Transferències internes per serveis de salut, correspon a les despeses per transferències o aportacions de capital a ens dependents de la Generalitat.

### **2.3.3. Liquidació del pressupost d'ingressos**

Els recursos del Fons COVID-19 transferits des del Departament de Salut van incrementar, principalment, les previsions d'ingressos del capítol 4, Transferències corrents, en 1.703,32 M€, que corresponien al 98,3% dels ingressos excepcionals rebuts per aquell concepte.

El CatSalut va crear unes subaplicacions pressupostàries per registrar els augments en les previsions d'ingressos procedents del Fons COVID-19, els quals van ascendir a 1,733,43 M€. No obstant això, els drets es van liquidar, en la seva totalitat, en altres subaplicacions pressupostàries de la mateixa partida pressupostària. Per tant, els drets liquidats de les subaplicacions pressupostàries creades per registrar els Fons COVID-19 presentaven saldo zero, però els drets es van reconèixer en les partides pressupostàries corresponents.

En el quadre següent es presenta la Liquidació del pressupost de les subaplicacions pressupostàries que el CatSalut va crear per comptabilitzar les modificacions de crèdit generades amb els recursos procedents del Fons COVID-19, i el seu efecte en les previsions definitives i els drets liquidats:

**Quadre 18. Liquidació del pressupost d'ingressos del Servei Català de la Salut. Exercici 2020**

Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Previsions definitives	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets reconeguts nets / Previsions definitives (%)
	<b>Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>	4.931	-	-	4.931	4.205	4.205	85,3
410001290/0000	Del Departament de Salut SARS-CoV-2	-	1.703.320	1.094	1.704.414	-	-	
	Resta de subaplicacions de la partida 4100012	9.194.262	-	1.876.801	11.071.063	12.707.961	12.707.961	
	Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	-	-	243	243	243	243	
	<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	9.194.262	1.703.320	1.878.137	12.775.720	12.708.204	12.708.204	99,5
	<b>Capítol 5. Ingressos patrimonials</b>	3.100	-	-	3.100	2.357	2.357	76,0
710001290/0000	Del Departament de Salut SARS-CoV-2	-	20.439	1.852	22.292	1.852	1.852	
	Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	175.299	-	52.356	227.655	294.251	294.251	
	<b>Capítol 7. Transferències de capital</b>	175.299	20.439	54.209	249.947	296.103	296.103	118,5
830001290/0000	Del Departament de Salut	-	9.667	-	9.667	-	-	
	Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	80.875	-	34.923	115.798	120.518	120.518	
	<b>Capítol 8. Variació d'actius financers</b>	80.875	9.667	34.923	125.466	120.518	120.518	96,1
	<b>Total</b>	9.458.467	1.733.427	1.967.269	13.159.163	13.131.387	13.131.387	99,8

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat

#### **2.3.4. Liquidació del pressupost de despeses**

L'any 2020 el CatSalut va crear unes subaplicacions específiques en el seu pressupost de despeses per generar els crèdits finançats amb els recursos del Fons COVID-19.

Tanmateix, la comptabilització de la despesa en les diferents subaplicacions pressupostàries dels Fons COVID-19 es va fer d'acord amb la vinculació dels crèdits de despesa prevista a l'article 5 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 i, per tant, no tota la despesa generada per l'atenció sanitària vinculada a la covid es va comptabilitzar en aquelles subaplicacions específiques. Així doncs, cal analitzar l'execució pressupostària d'aquesta despesa en el context de les vinculacions pressupostàries previstes en la normativa. Així, la despesa comptabilitzada en aquelles aplicacions pressupostàries incrementades amb el Fons COVID-19, analitzades en el conjunt de les vinculacions pressupostàries previstes en la normativa, va ser superior als imports d'aquells increments dels crèdits.

D'altra banda, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'apartat 1.1.2, les obligacions reconegudes imputades en els crèdits pressupostaris no estaven desagregades entre les despeses vinculades a la covid i les vinculades a l'assistència sanitària general.

En el quadre següent es presenta la liquidació del pressupost de despeses de les subaplicacions pressupostàries que el CatSalut va crear per registrar les modificacions de crèdit generades amb els Fons COVID-19. El quadre també inclou les subaplicacions pressupostàries relacionades d'acord amb la vinculació dels crèdits de despeses del pressupost corresponent, per indicar l'execució pressupostària resultant en conjunt.

**Quadre 19. Liquidació del pressupost de despeses del Servei Català de la Salut. Exercici 2020**

Programa pressu-postari	Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	Grau d'execució (%)
121	151000190/1211	Gratificacions serveis extraordinaris <i>Altres partides pressupostàries d'aquest concepte</i> <b>Total concepte pressupostari 151</b>	- 5 5	3 - 3	- (5) (5)	3 - 3	- 3 3	-	100,0
121	130000390/1211	Altres remuneracions	-	164	-	164	-		
121	131000190/1211	Retribucions bàsiques	-	251	-	251	-		
121	131000191/1211	Retribucions bàsiques	-	780	-	780	339		
121	131000290/1211	Retribucions complementàries	-	54	-	54	-		
121	131000291/1211	Retribucions complementàries	-	223	-	223	101		
121	160000190/1211	Seguretat Social <i>Altres partides pressupostàries d'aquest capítol</i> <b>Total capítol 1, excepte concepte 151</b>	- 28.385 28.385	115 - 1.588	- 1.606 1.606	115 29.991 31.579	- 28.702 29.142	2.437	92,3
		<b>Capítol 1. Despeses de personal</b>	28.390	1.591	1.601	31.582	29.145	2.437	92,3
121	226000301/1211	Publicitat, difusió i campanyes institucionals <i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta aplicació</i> <b>Total aplicació pressupostària 2260003</b>	- 755 755	300 - 300	60 (500) (440)	360 255 615	445 142 586	28	95,4
121	226008905/1211	Altres despeses diverses <i>Altres partides pressupostàries d'aquest concepte</i> <b>Total concepte pressupostari 226, excepte 2260003</b>	- 942 942	1.500 - 1.500	7.001 12.096 19.097	8.501 13.038 21.539	7.486 2.556 10.043	11.496	46,6
411	251000290/4111	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	-	415	1.205	1.619	2.497		
419	251000701/4191	Transport sanitari i emergències mèdiques	-	38.095	-	38.095	20.422		
412	251000801/4121	Oxigenoteràpia	-	4.180	-	4.180	1.300		
411	251000901/4111	Equips d'atenció primària	-	38.366	(1.084)	37.282	11.273		
412	251001001/4121	Atenció hospitalària d'aguts <i>Altres partides pressupostàries d'aquest concepte</i> <b>Total concepte pressupostari 251</b>	- 5.185.849 5.185.849	1.315.642 - 1.396.699	38.641 1.095.364 1.134.126	1.354.281 6.281.213 7.716.674	870.989 6.807.564 7.714.046	2.627	100,0



Programa pressu-postari	Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	Grau d'execució (%)
121	228000301/1211	Solucions TIC CTTI-Serveis recurrents	-	2.220	-	2.220	2.220		
121	228000401/1211	Solucions TIC CTTI-Evolutius recurrents	-	2.895	-	2.895	2.895		
121	228000501/1211	Solucions TIC CTTI-Projectes sota demanda	-	13.838	-	13.838	13.838		
		<i>Altres partides pressupostàries d'aquest programa</i>	<i>36.749</i>	<i>-</i>	<i>(4.838)</i>	<i>31.911</i>	<i>30.362</i>		
		<b>Total partides pressupostàries del programa 121 i concepte pressupostari 228</b>	<b>36.749</b>	<b>18.952</b>	<b>(4.838)</b>	<b>50.863</b>	<b>49.314</b>	<b>1.549</b>	<b>100,0</b>
121	227008901/1211	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	-	2.900	-	2.900	2.944		
411	227008990/4111	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	-	200	-	11.147	7.301		
		<i>Altres partides pressupostàries d'aquest capítol</i>	<i>40.632</i>	<i>-</i>	<i>(1.130)</i>	<i>28.555</i>	<i>37.525</i>		
		<b>Total capítol 2 excepte concepte 226, 251 i programa 121</b>	<b>40.632</b>	<b>3.100</b>	<b>(1.130)</b>	<b>42.602</b>	<b>47.770</b>	<b>(5.168)</b>	<b>112,1</b>
		<b>Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis</b>	<b>5.264.927</b>	<b>1.420.551</b>	<b>1.146.815</b>	<b>7.832.293</b>	<b>7.821.760</b>	<b>10.533</b>	<b>99,9</b>
415	440520001/4151	Transferències corrents a l'ICS		278.000	19.966	297.966	297.966		
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	<i>2.701.842</i>	<i>-</i>	<i>196.225</i>	<i>2.898.067</i>	<i>2.898.067</i>		
		<b>Total aplicació pressupostària 4405200</b>	<b>2.701.842</b>	<b>278.000</b>	<b>216.191</b>	<b>3.196.032</b>	<b>3.196.032</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
411	489000101/4111	Farmàcia (receptes mèdiques)	-	3.178	-	3.178	3.178		
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	<i>1.119.089</i>	<i>-</i>	<i>415.030</i>	<i>1.534.119</i>	<i>1.534.119</i>		
		<b>Total aplicació pressupostària 4890001</b>	<b>1.119.089</b>	<b>3.178</b>	<b>415.030</b>	<b>1.537.297</b>	<b>1.537.297</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
		Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	87.195	-	8.662	95.857	92.978		
		<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	<b>3.908.126</b>	<b>281.178</b>	<b>639.882</b>	<b>4.829.187</b>	<b>4.826.308</b>	<b>2.879</b>	<b>99,9</b>
411	610000190/4111	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	-	1.400	2.002	3.402	2.021		
412	620000101/4121	Inversions en maquinària i utillatge	-	14.042	43.094	57.136	78.140		
411	650000101/4111	Inversions en equips de procés de dades	-	2.353	-	2.323	2.353		
412	650000101/4121	Inversions en equips de procés de dades	-	1.261	-	1.261	1.261		
411	650000201/4111	Inversions en telecomunicacions	-	1.384	-	1.384	1.384		
		<i>Altres partides pressupostàries d'aquest capítol</i>	<i>155.745</i>	<i>-</i>	<i>28.819</i>	<i>184.564</i>	<i>136.107</i>		
		<b>Capítol 6. Inversions reals</b>	<b>155.745</b>	<b>20.439</b>	<b>73.916</b>	<b>250.100</b>	<b>221.267</b>	<b>28.834</b>	<b>88,5</b>

Programa pressu-postari	Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	Grau d'execució (%)
		Capítol 7. Transferències de capital	20.404	-	47.722	68.125	68.125	-	100,0
415	870520001/4151	Aportacions de capital a l'ICS	-	5.100	31.124	36.224	35.724		
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	<i>23.025</i>	<i>-</i>	<i>11.241</i>	<i>34.266</i>	<i>34.266</i>		
		<b>Total aplicació pressupostària 8705200</b>	<b>23.025</b>	<b>5.100</b>	<b>42.365</b>	<b>70.490</b>	<b>69.990</b>	<b>500</b>	<b>99,3</b>
412	872000101/4121	Aportacions de capital a consorcis del sector públic o adscrits de la Generalitat	-	4.567	(4.567)	-	-		
		<i>Altres partides pressupostàries d'aquest article</i>	<i>57.781</i>	<i>-</i>	<i>4.413</i>	<i>62.194</i>	<i>60.813</i>		
		<b>Total partides pressupostàries de l'article 87</b>	<b>57.781</b>	<b>4.567</b>	<b>(154)</b>	<b>62.194</b>	<b>60.813</b>	<b>1.382</b>	<b>97,8</b>
		Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	69	-	-	69	22		
		Capítol 8. Aportacions de capital	80.875	9.667	42.211	132.754	130.825	1.929	98,5
		<b>Total partides vinculades</b>	<b>9.350.799</b>	<b>1.733.427</b>	<b>1.895.764</b>	<b>12.979.990</b>	<b>12.936.305</b>	<b>43.685</b>	<b>99,7</b>
		Resta de partides	107.668	-	56.383	164.051	161.125	2.926	98,2
		<b>Total subaplicacions pressupostàries generades amb el Fons COVID-19</b>	<b>-</b>	<b>1.733.427</b>	<b>137.443</b>	<b>1.881.817</b>	<b>1.366.079</b>	<b>515.738</b>	<b>72,6</b>
		Resta de subaplicacions pressupostàries no generades amb el Fons COVID-19	9.458.467	-	1.814.705	11.262.224	11.731.352	(469.128)	104,2
<b>Total</b>			<b>9.458.467</b>	<b>1.733.427</b>	<b>1.952.147</b>	<b>13.144.041</b>	<b>13.097.430</b>	<b>46.611</b>	<b>99,6</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.

## **2.4. INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT**

### **2.4.1. Estat de liquidació del pressupost**

L'Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2020 de l'ICS presentava uns drets liquidats de 4.247,51 M€ i unes obligacions reconegudes de 4.194,58 M€. El Resultat pressupostari va ser de 52,93 M€ de superàvit.

Respecte a l'exercici anterior, la liquidació del pressupost presentava un increment dels drets liquidats del 29,4%, de les obligacions reconegudes del 28,0% i del Resultat pressupostari del 901,2%.

L'Estat de Liquidació del pressupost de l'ICS de l'exercici 2020 i, als efectes comparatius, el de l'exercici 2019, es detallen en el quadre següent:

**Quadre 20. Estat de liquidació del pressupost per capítols de l'Institut Català de la Salut. Exercicis 2019 i 2020.**

Capítols d'ingressos	Exercici 2020					Exercici 2019					Variació 2020-2019	
	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets liquidats	%
3. Taxes, venda de béns i serveis	318.254	620.097	938.352	938.056	835.632	254.306	301.872	556.178	556.159	260.995	381.897	68,7
4. Transferències corrents	2.701.842	536.499	3.238.341	3.238.720	3.237.988	2.356.967	340.272	2.697.239	2.691.781	2.611.263	546.939	20,3
5. Ingressos patrimonials	1	-	1	-	-	3	-	3	-	-	-	(24,2)
<b>Total operacions corrents</b>	<b>3.020.096</b>	<b>1.156.596</b>	<b>4.176.693</b>	<b>4.176.776</b>	<b>4.073.620</b>	<b>2.611.275</b>	<b>642.144</b>	<b>3.253.419</b>	<b>3.247.940</b>	<b>2.872.258</b>	<b>928.836</b>	<b>28,6</b>
7. Transferències de capital	-	739	739	739	-	-	4.697	4.697	4.697	-	(3.958)	(84,3)
<b>Total operacions de capital</b>	<b>-</b>	<b>739</b>	<b>739</b>	<b>739</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.697</b>	<b>4.697</b>	<b>4.697</b>	<b>-</b>	<b>(3.958)</b>	<b>(84,3)</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>3.020.096</b>	<b>1.157.335</b>	<b>4.177.432</b>	<b>4.177.515</b>	<b>4.073.620</b>	<b>2.611.275</b>	<b>646.841</b>	<b>3.258.116</b>	<b>3.252.637</b>	<b>2.872.258</b>	<b>924.878</b>	<b>28,4</b>
8. Variació d'actius financers	23.025	46.965	69.990	69.990	69.990	23.025	6.840	29.865	29.865	29.865	40.126	134,4
<b>Total operacions financeres</b>	<b>23.025</b>	<b>46.965</b>	<b>69.990</b>	<b>69.990</b>	<b>69.990</b>	<b>23.025</b>	<b>6.840</b>	<b>29.865</b>	<b>29.865</b>	<b>29.865</b>	<b>40.126</b>	<b>134,4</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.043.121</b>	<b>1.204.301</b>	<b>4.247.422</b>	<b>4.247.505</b>	<b>4.143.611</b>	<b>2.634.300</b>	<b>653.681</b>	<b>3.287.981</b>	<b>3.282.502</b>	<b>2.902.122</b>	<b>965.004</b>	<b>29,4</b>
Capítols de despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Obligacions reconegudes	%
1. Remuneracions del personal	2.169.243	237.063	2.406.305	2.406.305	2.406.304	1.804.995	340.739	2.145.734	2.145.734	2.145.733	260.571	12,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	849.154	891.849	1.741.003	1.682.427	1.503.341	806.265	298.047	1.104.312	1.099.912	965.809	582.514	53,0
4. Transferències corrents	1.700	2.062	3.762	3.762	2.343	15	2.767	2.782	2.782	1.938	980	35,2
<b>Total operacions corrents</b>	<b>3.020.096</b>	<b>1.130.974</b>	<b>4.151.071</b>	<b>4.092.495</b>	<b>3.911.988</b>	<b>2.611.275</b>	<b>641.554</b>	<b>3.252.829</b>	<b>3.248.429</b>	<b>3.113.480</b>	<b>844.066</b>	<b>26,0</b>
6. Inversions reals	23.025	86.876	109.901	101.711	93.930	23.025	19.911	42.936	28.787	14.766	72.924	253,3
7. Transferències de capital	-	376	376	376	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total operacions de capital</b>	<b>23.025</b>	<b>87.252</b>	<b>110.277</b>	<b>102.086</b>	<b>93.930</b>	<b>23.025</b>	<b>19.911</b>	<b>42.936</b>	<b>28.787</b>	<b>14.766</b>	<b>73.299</b>	<b>254,6</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>3.043.121</b>	<b>1.218.226</b>	<b>4.261.347</b>	<b>4.194.581</b>	<b>4.005.917</b>	<b>2.634.300</b>	<b>661.465</b>	<b>3.295.765</b>	<b>3.277.216</b>	<b>3.128.247</b>	<b>917.365</b>	<b>28,0</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.043.121</b>	<b>1.218.226</b>	<b>4.261.347</b>	<b>4.194.581</b>	<b>4.005.917</b>	<b>2.634.300</b>	<b>661.465</b>	<b>3.295.765</b>	<b>3.277.216</b>	<b>3.128.247</b>	<b>917.365</b>	<b>28,0</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>(13.925)</b>	<b>(13.925)</b>	<b>52.925</b>	<b>137.693</b>	<b>-</b>	<b>(7.784)</b>	<b>(7.784)</b>	<b>5.286</b>	<b>(226.124)</b>	<b>47.639</b>	<b>901,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat dels exercicis 2019 i 2020.

## 2.4.2. Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2020, les previsions del pressupost d'ingressos de l'ICS es van modificar en 1.204,30 M€, dels quals 282,60 M€ procedien del Fons COVID-19 transferits a l'ICS des del CatSalut.

Les modificacions de les previsions de l'estat d'ingressos de l'ICS per capítols, separant les generades amb els recursos del Fons COVID-19 de les generades d'altres fonts, es presenten en el quadre següent:

**Quadre 21. Modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos de l'Institut Català de la Salut per capítols. Exercici 2020**

Capítols	Previsions inicials	Modificacions amb Fons COVID-19	Altres modificacions de les previsions	Previsions finals
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	318.254	-	620.097	938.352
4. Transferències corrents	2.701.842	278.000	258.499	3.238.341
5. Ingressos patrimonials	1	-	-	1
<b>Operacions corrents</b>	<b>3.020.096</b>	<b>278.000</b>	<b>878.596</b>	<b>4.176.693</b>
7. Aportacions de capital	-	-	739	739
<b>Operacions de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>739</b>	<b>739</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>3.020.096</b>	<b>278.000</b>	<b>879.335</b>	<b>4.177.432</b>
8. Variació d'actius financers	23.025	4.600	42.365	69.990
<b>Operacions financeres</b>	<b>23.025</b>	<b>4.600</b>	<b>42.365</b>	<b>69.990</b>
<b>Total</b>	<b>3.043.121</b>	<b>282.600</b>	<b>921.701</b>	<b>4.247.422</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.

Per altra banda, les dotacions de crèdit del pressupost de despeses de l'ICS es van incrementar en 1.218,23 M€. El 23,2% d'aquests recursos addicionals procedia dels Fons COVID-19.

Les modificacions de les dotacions dels crèdits de despesa de l'ICS de l'exercici 2020 agrupats per capítols pressupostaris, separant les modificacions finançades amb els recursos del Fons COVID-19 de les modificacions finançades amb altres recursos, es presenten en el quadre següent:

**Quadre 22. Modificacions de crèdit del pressupost de despeses de l'Institut Català de la Salut per capítols. Exercici 2020**

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions amb Fons COVID-19	Altres modificacions dels crèdits	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	2.169.243	10.000	227.063	2.406.305
2. Despeses corrents de béns i serveis	849.154	268.000	623.849	1.741.003
4. Transferències corrents	1.700	-	2.062	3.762
<b>Operacions corrents</b>	<b>3.020.096</b>	<b>278.000</b>	<b>852.974</b>	<b>4.151.071</b>
6. Inversions reals	23.025	4.600	82.276	109.901
7. Aportacions de capital	-	-	376	376
<b>Operacions de capital</b>	<b>23.025</b>	<b>4.600</b>	<b>82.652</b>	<b>110.277</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>3.043.121</b>	<b>282.600</b>	<b>935.626</b>	<b>4.261.347</b>
<b>Total</b>	<b>3.043.121</b>	<b>282.600</b>	<b>935.626</b>	<b>4.261.347</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.

Les modificacions de crèdit en el pressupost de despeses de l'ICS amb els Fons COVID-19 es van destinar, principalment, al subministrament de material sanitari, en 246,70 M€, que van representar el 87,3% del total dels fons rebuts. La distribució dels Fons COVID-19 per conceptes pressupostaris de despeses es presenta en el quadre següent:

**Quadre 23. Modificacions de crèdit del pressupost de despeses de l'Institut Català de la Salut per conceptes pressupostaris corresponents al Fons COVID-19**

Concepte	Descripció	Total	Pes relatiu (%)
150	Capítol 1. Remuneracions del personal	10.000	3,5
	Productivitat extraordinària Covid-19	10.000	3,5
221 221 223	Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	268.000	94,8
	Subministrament de material sanitari	246.700	87,3
	Productes farmacèutics i analítiques	20.450	7,2
	Transports	850	0,3
610	Capítol 6. Inversions reals	4.600	1,6
	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	4.600	1,6
	<b>Total modificacions de crèdit</b>	<b>282.600</b>	<b>100,0</b>

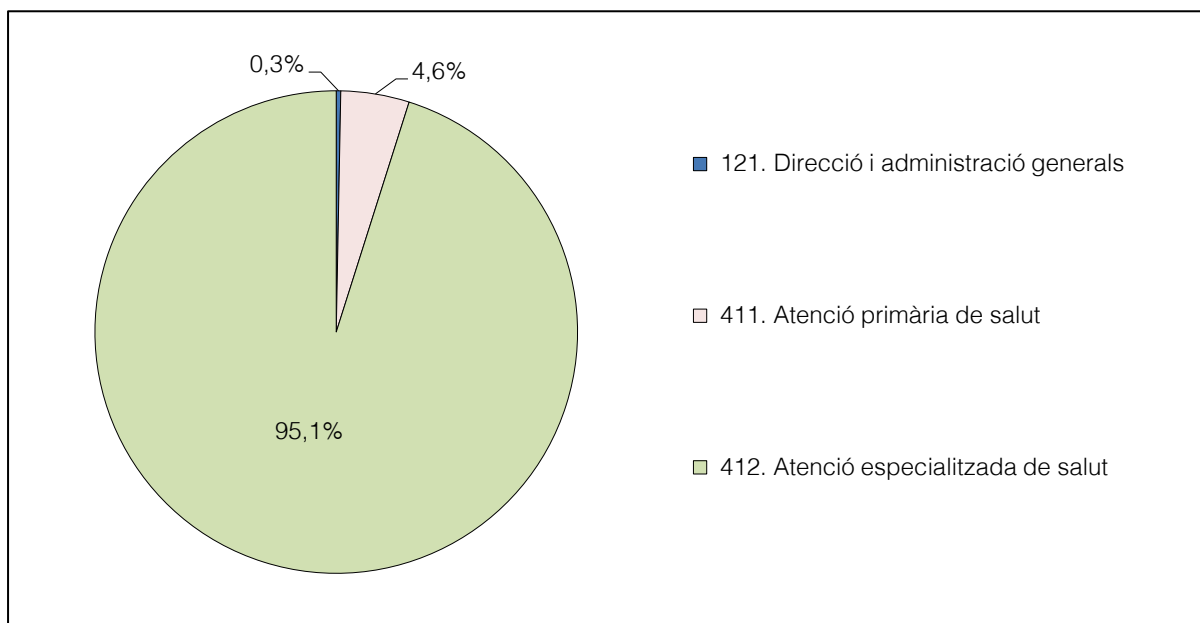
Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.

En relació amb la classificació per programes dels crèdits de despesa, les modificacions de crèdit del Fons COVID-19 es van destinar majoritàriament al programa 412, Atenció

especialitzada de salut, 268,80 M€, que corresponia al 95,1% del total, i en menor proporció, al programa 411, Atenció primària de salut,<sup>5</sup> 12,96 M€, i un 4,6% del total.

**Gràfic 4. Distribució de les modificacions de crèdit en el pressupost de despeses de l'Institut Català de la Salut per programes pressupostaris corresponents al Fons COVID-19**



Font: Elaboració pròpia.

### 2.4.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'ICS va registrar els augments en les previsions d'ingressos procedents del Fons COVID-19, en les aplicacions pressupostàries d'ingrés que ja tenia creades en el seu pressupost inicial, en funció de la seva naturalesa.

Els recursos del Fons COVID-19 transferits des del CatSalut van incrementar les previsions d'ingressos del capítol 4, Transferències corrents, en 278,00 M€, un 98,4% dels ingressos excepcionals rebuts per aquell concepte, i, les previsions d'ingressos del capítol 8, Variació de passius financers, en 4,60 M€, un 1,6% dels imports rebuts. Tot l'import de les previsions d'ingressos finançats amb els Fons COVID-19 es va liquidar.

En el quadre següent es presenta la liquidació del pressupost d'ingressos, a nivell de les subaplicacions pressupostàries en què es van aplicar els recursos procedents del Fons COVID-19, i el seu efecte en les previsions definitives i els drets liquidats:

5. El programa 411, Atenció primària de salut, correspon a la despesa per l'atenció sanitària que es presta en els centres d'atenció primària.

**Quadre 24. Liquidació del pressupost d'ingressos de l'Institut Català de la Salut. Exercici 2020**

Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Previsions definitives	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets reconeguts nets / Previsions definitives (%)
	Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	318.254	-	620.097	938.352	938.056	835.632	100,0
430510002/0000	Del Servei Català de la Salut SARS-CoV-2	-	278.000	215.965	493.965	493.965	493.965	
	Resta de subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida	2.701.842	-	226	2.702.067	2.702.067	2.702.067	
	Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	-	-	42.308	42.308	42.688	41.955	
	Capítol 4. Transferències corrents	2.701.842	278.000	258.499	3.238.341	3.238.720	3.237.988	100,0
	Capítol 5. Ingressos patrimonials	1	-	-	1	-	-	0,3
	Capítol 7. Transferències de capital	-	-	739	739	739	-	100,0
831510000/0000	Aportacions del Servei Català de la Salut a fons propis	23.025	4.600	42.365	69.990	69.990	69.990	
	Capítol 8. Variació d'actius financers	23.025	4.600	42.365	69.990	69.990	69.990	100,0
	<b>Total</b>	<b>3.043.121</b>	<b>282.600</b>	<b>921.701</b>	<b>4.247.422</b>	<b>4.247.505</b>	<b>4.143.611</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.



#### **2.4.4. Liquidació del pressupost de despeses**

L'ICS va enregistrar les generacions de crèdit amb els recursos procedents del Fons COVID-19, en les subaplicacions pressupostàries del pressupost de despeses corresponents que ja tenia creades en el pressupost inicial. Per tant, l'execució pressupostària d'aquestes subaplicacions pressupostàries també incloïa la resta de la despesa de la mateixa naturalesa que no estava finançada amb el Fons COVID-19, o que no era despesa derivada de la covid (vegeu l'apartat 1.1.2).

L'article 2.10 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, estableix que els crèdits de despesa de les entitats de dret públic subjectes al dret privat, com és el cas de l'ICS, tenen caràcter estimatiu i, per tant, l'import de les obligacions reconegudes no està vinculat als crèdits disponibles.

Les subaplicacions pressupostàries de despeses de l'ICS en què es van generar les modificacions de crèdit amb els recursos procedents del Fons COVID-19 van presentar un grau d'execució conjunt del 86,8%. Tanmateix, la despesa comptabilitzada en aquestes subaplicacions va ser superior a l'import de les generacions de crèdits amb els Fons COVID-19.

En el quadre següent es presenten els imports dels crèdits definitius i de les obligacions reconegudes en les subaplicacions pressupostàries en què es van registrar els recursos del Fons COVID-19, amb l'especificació del programa en què estan incloses.

**Quadre 25. Liquidació del pressupost de despeses de l'Institut Català de la Salut. Exercici 2020**

Programa pressupostari	Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	Grau d'execució (%)
412	150000390/412	Productivitat extraordinària Covid-19	-	10.000	9.019	19.019	19.012	-	
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	-	-	-	-	-	-	
		<b>Total aplicació pressupostària 1500003</b>	-	<b>10.000</b>	<b>9.019</b>	<b>19.019</b>	<b>19.012</b>	<b>7</b>	<b>100,0</b>
		<i>Altres partides pressupostàries d'aquest capítol</i>	2.169.243	-	218.044	2.387.286	2.387.294	-	
		<b>Capítol 1. Despeses de personal</b>	<b>2.169.243</b>	<b>10.000</b>	<b>227.063</b>	<b>2.406.305</b>	<b>2.406.305</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
411	221000402/411	Subministrament de material sanitari	35.200	11.455	14.980	61.635	871	-	
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	463	-	-	463	624	-	
		<b>Total aplicació pressupostària 2210004 del programa 411</b>	<b>35.663</b>	<b>11.455</b>	<b>14.980</b>	<b>62.098</b>	<b>1.495</b>	<b>60.603</b>	<b>2,4</b>
412	221000402/412	Subministrament de material sanitari	152.600	235.245	457.913	845.758	645.055	-	
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	6.197	-	-	6.197	67.801	-	
		<b>Total aplicació pressupostària 2210004 del programa 412</b>	<b>158.797</b>	<b>235.245</b>	<b>457.913</b>	<b>851.955</b>	<b>712.857</b>	<b>139.098</b>	<b>83,7</b>
412	221000500/412	Productes farmacèutics i analítiques	245.504	20.450	143.558	409.512	387.171	-	
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	17.048	-	-	17.048	55.427	-	
		<b>Total aplicació pressupostària 2210005</b>	<b>262.552</b>	<b>20.450</b>	<b>143.558</b>	<b>426.560</b>	<b>442.598</b>	<b>(16.038)</b>	<b>103,8</b>
121	223000100/121	Transports	2	850	1.662	2.514	3.544	-	
		<i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	-	-	-	-	-	-	
		<b>Total aplicació pressupostària 2230001</b>	<b>2</b>	<b>850</b>	<b>1.662</b>	<b>2.514</b>	<b>3.544</b>	<b>(1.030)</b>	<b>141,0</b>
		Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	392.140	-	5.736	397.877	521.934	-	
		<b>Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis</b>	<b>849.154</b>	<b>268.000</b>	<b>623.849</b>	<b>1.741.003</b>	<b>1.682.427</b>	<b>58.576</b>	<b>96,6</b>

Programa pressu-postari	Subaplicació pressupostària	Descripció	Pressupost inicial	Generacions de crèdits Fons COVID-19	Altres modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Romanents de crèdits	Grau d'execució (%)
		Capítol 4. Transferències corrents	1.700	-	2.062	3.762	3.762	-	100,0
411	610000100/411	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi <i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	2.845 -	1.500 -	2.262 -	6.607 -	5.433 -	- -	
		Total aplicació pressupostària 6100001 del programa 411	2.845	1.500	2.262	6.607	5.433	1.173	82,2
412	610000100/412	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi <i>Altres subaplicacions pressupostàries d'aquesta partida</i>	4.219 -	3.100 -	11.517 -	18.836 -	20.019 -	- -	
		Total aplicació pressupostària 6100001 del programa 412	4.219	3.100	11.517	18.836	20.019	(1.184)	106,3
		Resta de partides pressupostàries d'aquest capítol	15.961	-	68.498	84.459	76.258	-	
		Capítol 6. Inversions reals	23.025	4.600	82.276	109.901	101.711	8.191	92,5
		Capítol 7. Transferències de capital	-	-	376	376	376	-	-
		Total aplicacions pressupostàries on es van registrar els crèdits procedents del Fons COVID-19	464.077	282.600	640.910	1.387.588	1.204.958	182.630	86,8
		Total aplicacions pressupostàries on <i>no</i> es van registrar els crèdits procedents del Fons COVID-19	2.579.044	-	294.716	2.873.759	2.989.623	(115.864)	104,0
Total			3.043.121	282.600	935.626	4.261.347	4.194.581	66.767	98,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de la Generalitat.

Així, doncs, no és possible identificar exactament l'import de la despesa reconeguda finançada amb el Fons COVID-19. No obstant això, la despesa comptabilitzada en aquelles aplicacions pressupostàries incrementades amb el Fons COVID-19 va ser superior, en conjunt, als imports d'aquells increments dels crèdits.

## **2.5. DISTRIBUCIÓ DE DESPESA PER ÀREA D'ACTIVITAT**

La infografia que apareix a continuació especifica de manera gràfica la despesa executada des de l'AGGC i a què s'han destinat els crèdits finançats amb el Fons COVID-19.

La despesa total executada per l'AGGC de 2.555,64 M€ inclou 70,30 M€ de despeses de personal, 2.474,82 M€ de despeses dels capítols 2, 4 i 7 de l'exercici 2020 i 10,52 M€ per la despesa reconeguda en l'exercici 2021 provinent de romanents de crèdit del Fons COVID-19 (vegeu l'apartat 2.2.4 i els quadres 10 i 11).

Des del Departament de Salut es van transferir 1.733,43 M€ al CatSalut i des d'aquesta entitat es van transferir 282,60, M€ a l'ICS.

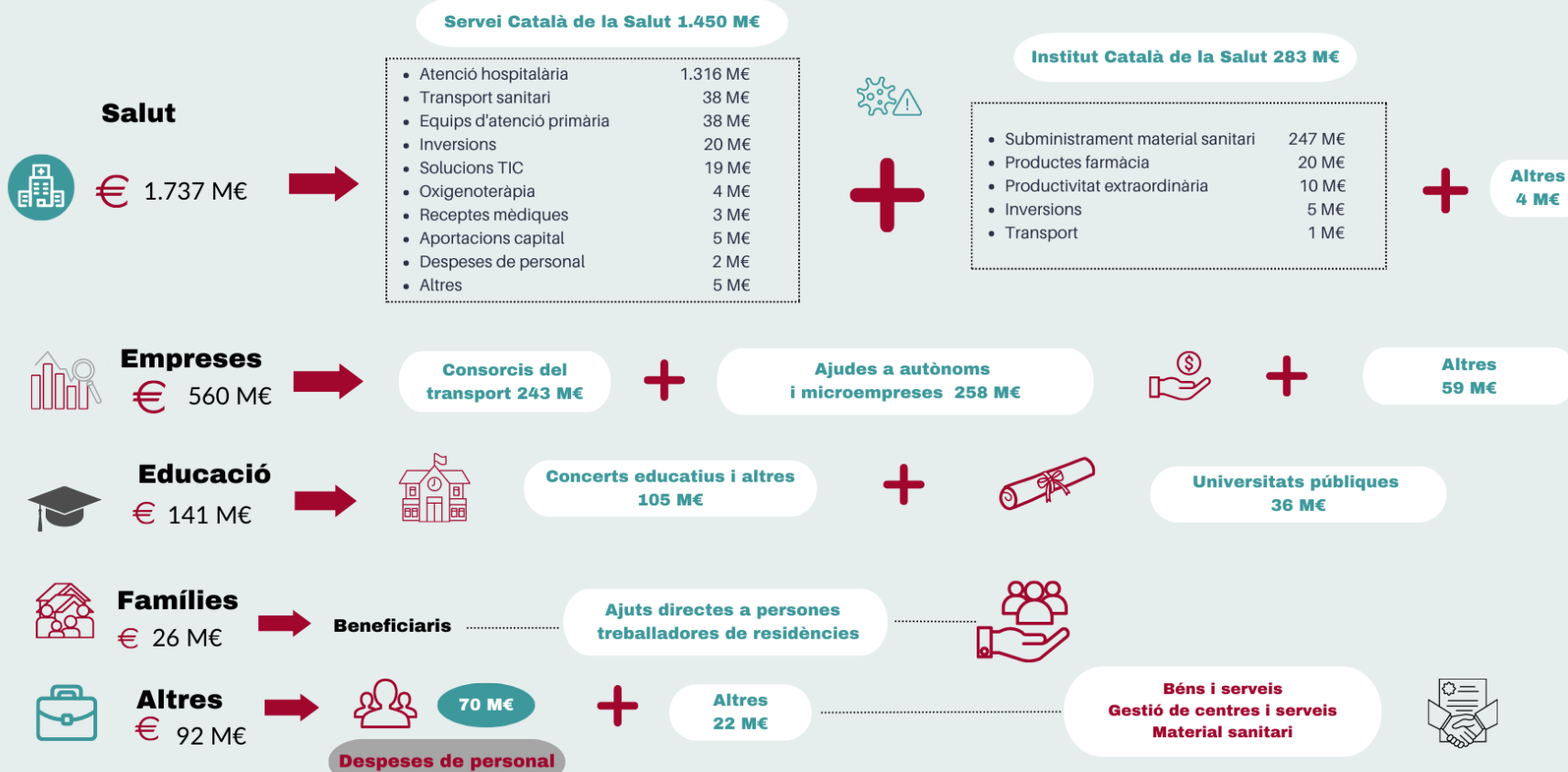
# DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA EXERCICIS 2020 - 2021

2.556 M€



## ÀMBIT D'ACTIVITAT

## A QUÈ ES DESTINA?



### 3. CONCLUSIONS

De la revisió de la gestió de la despesa realitzada per l'AGGC, el CatSalut i l'ICS finançada amb els recursos provinents del Fons COVID-19 es conclou el següent:

1. El juny del 2020, el Govern de l'Estat va crear i regular, mitjançant el RDL 22/2020, el Fons COVID-19 per donar una resposta urgent a l'impacte econòmic generat per la pandèmia que patien les finances públiques de les comunitats autònomes.

Aquests recursos addicionals es van configurar com un fons excepcional de caràcter pressupostari dotat amb 16.000,00 M€, dels quals la Generalitat de Catalunya va ser receptora de 3.165,55 M€, un 19,8% de la dotació total del Fons COVID-19 i un 1,5% del PIB de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1).

2. Els fons rebuts per les comunitats autònomes van ser distribuïts basant-se en criteris poblacionals i d'incidència del virus, i tenien un caràcter no condicionat. Per tant, les comunitats eren responsables de destinar aquests recursos a la finalitat per a la qual van ser concedides.

Els fons rebuts per l'AGGC d'acord amb variables sanitàries, 1.721,02 M€, representaven el 54,4% del total; els repartits en funció de la reducció d'ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica, 853,81 M€, un 27,0%; els calculats segons criteris de despesa educativa, 337,44 M€, un 10,7%; i els rebuts d'acord amb indicadors de la prestació del servei públic del transport, 253,28 M€, el 8,0% del total Fons COVID-19 (vegeu el diagrama 1 a l'apartat 2.1).

3. L'AGGC va utilitzar el mòdul de finançament afectat de l'aplicatiu comptable GECAT amb el codi de finançament FALTRESAGE per fer el seguiment dels ingressos i de les despeses vinculats al Fons COVID-19. El codi emprat es va fer servir per reconèixer altres ingressos pressupostaris no relacionats amb el Fons, com per exemple els ingressos rebuts en concepte de fons sanitari. Pel que fa a les despeses només es va fer servir aquest codi per despeses finançades pel Fons esmentat llevat les despeses de personal per 70,30 M€ que per problemes tècnics no s'hi van poder incorporar (vegeu els apartats 2.2.2, 2.2.3 i 2.2.4).
4. L'AGGC va habilitar crèdits pressupostaris per 2.600,06 M€ en el capítol 5 de la secció Fons de contingència del pressupost de despeses, 4,30 M€ els va generar en el capítol 4 del Departament d'Empresa i Coneixement i la resta, 561,19 M€, no van generar crèdit en el pressupost de despeses i es van destinar a compensar la caiguda d'ingressos i així reduir el dèficit pressupostari de l'AGGC.

Posteriorment, des de la secció Fons de contingència es van fer diverses modificacions de crèdit mitjançant transferències de crèdit a altres aplicacions pressupostàries de despeses de diferents departaments i capítols per 2.600,03 M€.

El 93,9% de les modificacions de crèdit provinents del Fons COVID-19 es van registrar en el capítol 4, Transferències corrents. Els departaments de Salut; de Treball, Afers Socials i Famílies; de Territori i Sostenibilitat i d'Educació van rebre el 67,1%, el 14,5%, el 9,7% i el 6,4%, respectivament, de les modificacions de crèdit (vegeu l'apartat 2.2.2).

5. Dels crèdits totals transferits als departaments provinents del Fons COVID-19 dels capítols 2, 4, 7 i 8 del pressupost de despeses per 2.534,03 M€, l'AGGC va reconèixer obligacions per 2.474,82 M€ a 31 de desembre del 2020, un 97,7% de despesa executada.

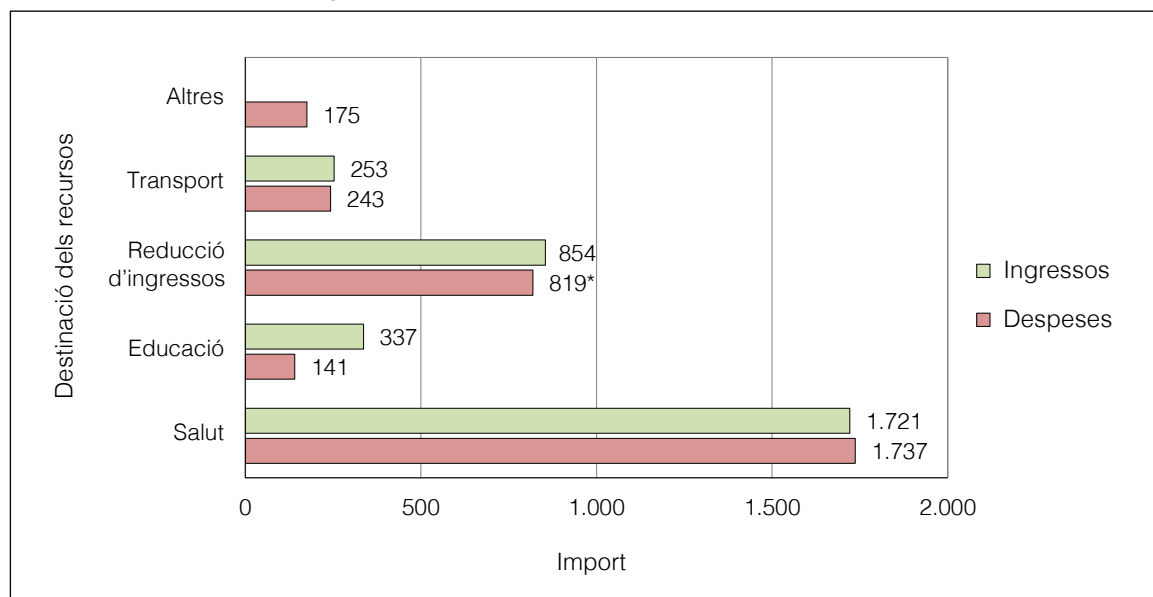
El crèdit transferit del Fons COVID-19 a aplicacions del capítol 1, Despeses de personal, va ser de 70,3 M€, un 2,7% del total. Per problemes tècnics no es van poder registrar les obligacions reconegudes del capítol 1 amb el codi de finançament afectat FALTRESAGE per la qual cosa no es pot arribar a cap conclusió sobre el percentatge d'execució de les despeses de personal (vegeu l'apartat 2.2.3).

6. El romanent de crèdit a 31 de desembre del 2020 de les aplicacions de despesa que havien rebut crèdits per transferències del Fons COVID-19 va ser de 59,21 M€. D'aquests, 7,65 M€ corresponien a romanents compromesos.

L'exercici 2021 l'AGGC va incorporar romanents de crèdit compromesos i no compromesos per 2,60 M€ i 8,04 M€, respectivament. El 31 de desembre del 2021 havia reconegut obligacions per 10,52 M€, dels 10,64 M€ de romanents de crèdit incorporats. Per tant el 31 de desembre del 2021 hi havia 48,69 M€ de romanents de crèdit vinculats al Fons COVID-19 que no havien estat executats (vegeu l'apartat 2.2.4).

7. L'AGGC va rebre un total de 3.165,55 M€ pel Fons COVID-19 amb uns criteris de repartiment establerts en el RDL 22/2020, que ho regula. Aquests criteris incloïen variables com la salut, l'educació, la reducció d'ingressos per la disminució de l'activitat econòmica, el transport i d'altres.

En el gràfic següent es pot veure com els ingressos rebuts en els diversos trams del Fons COVID-19 van ser aplicats en el pressupost de despeses dels exercicis 2020 i 2021 segons els criteris comentats en el paràgraf anterior:

**Gràfic 5. Relació entre l'ingrés i la despesa executada del Fons COVID-19. Exercicis 2020 i 2021**

Font: Elaboració pròpia.

Imports en milions d'euros.

\* L'epígraf reducció d'ingressos inclou 561,19 M€ per reduir el dèficit pressupostari i 258,13 M€ d'obligacions reconegudes.

L'AGGC va rebre 1.721,02 M€ dels trams 1 i 2 en funció de variables sanitàries i va reconèixer obligacions en el Departament de Salut finançades amb Fons COVID-19 per 1.737,44 M€, un 101,0% dels fons rebuts.

Del tram 3, lligat a la variable educativa, es van rebre 337,44 M€. L'AGGC va reconèixer obligacions en concepte de concerts educatius i transferències a universitats públiques, entre altres, per 140,77 M€, un 44,7% de l'ingrés rebut.

L'AGGC va rebre 853,81 M€ del tram 4 en concepte de reducció d'ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica. L'import que no va generar crèdit en el pressupost de despeses i es va destinar a compensar la caiguda d'ingressos i així reduir el dèficit pressupostari de l'AGGC que va ser de 561,19 M€. L'AGGC va reconèixer obligacions per 258,13 M€ per les subvencions concedides per afavorir el manteniment de l'activitat econòmica dels treballadors autònoms, entre d'altres, un 96,0% dels fons rebuts.

D'acord amb determinats indicadors de la prestació del servei públic del transport l'AGGC va rebre 253,28 M€ del tram 4 i va reconèixer obligacions per les transferències realitzades als 4 consorcis del transport públic per 242,54 M€, un 95,8% de l'ingrés rebut.

En l'epígraf Altres s'inclouen 70,30 M€ de despesa de personal, 26,36 M€ per ajuts directes a persones treballadores de centres residencials i 77,90 M€ que inclou les transferències efectuades a diverses entitats culturals, fundacions, corporacions locals i cambres de comerç.



En definitiva, es van rebre 3.165,55 M€ del Fons COVID-19 561,19 M€ dels quals es van destinar a compensar la reducció d'ingressos per la caiguda de l'activitat econòmica i així reduir el dèficit pressupostari, es van reconèixer obligacions en els pressupostos dels exercicis 2020 i 2021 per 2.545,12 M€ i 10,52 M€, respectivament, i no van ser compromesos ni executats 48,73 M€ de romanents de crèdit (vegeu els apartats 2.1 i 2.2.4).

8. El CatSalut va rebre 1.733,42 M€ procedents del Fons COVID-19, transferits des del Departament de Salut, que va enregistrar en unes subaplicacions pressupostàries d'ingressos creades ad hoc per a fer-ne el seguiment. També va crear noves subaplicacions en el pressupost de despeses per comptabilitzar la generació de crèdits finançada amb aquells recursos.

Les operacions de les obligacions reconegudes imputades en els crèdits pressupostaris no portaven cap identificador de si la despesa era per atendre despeses vinculades a la covid o a l'assistència sanitària general, i la despesa es va comptabilitzar d'acord amb la vinculació dels crèdits de despesa prevista en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020. Així, doncs, no tota la despesa generada per l'atenció sanitària vinculada a la covid es va comptabilitzar en aquelles subaplicacions específiques que es van crear per registrar els crèdits generats (vegeu l'apartat 2.3.4).

9. L'ICS va rebre 282,60 M€ procedents del Fons COVID-19, transferits des del CatSalut. L'ICS va comptabilitzar l'increment de les previsions d'ingressos en unes aplicacions pressupostàries creades per reconèixer aquells ingressos, però va comptabilitzar la generació dels crèdits en subaplicacions pressupostàries del pressupost inicial. Per tant, l'execució pressupostària d'aquestes subaplicacions pressupostàries també incloïa la resta de la despesa de la mateixa naturalesa que no estava finançada amb el Fons COVID-19, o que no era despesa derivada de la covid (vegeu l'apartat 2.4.4).
10. Així doncs, pel que fa al CatSalut i a l'ICS, a causa de les circumstàncies exposades anteriorment, no és possible identificar exactament l'import de la despesa reconeguda finançada amb el Fons COVID-19. No obstant això, la Sindicatura ha pogut concloure sobre la raonabilitat de la destinació del Fons COVID-19, a partir de la despesa comptabilitzada en les aplicacions pressupostàries on es van generar els increments de crèdit mitjançant els recursos d'aquell Fons, en el sentit que la despesa comptabilitzada en aquelles aplicacions pressupostàries va ser superior, en conjunt, als imports d'aquells increments dels crèdits (vegeu els apartats 2.3.4 i 2.4.4).

#### **4. ANNEX: EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

En el quadre següent s'inclou la relació expedients de modificacions de crèdit de l'AGGC provinents del Fons de contingència:

**Quadre 26. Relació d'expedients de modificacions de crèdit**

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/8110/0052	4.000	2020-MULTI-0040	IU1502	D/442877590/6411/0002	4.000	Consorci del Comerç Artesania i Moda de Catalunya	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>4.000</b>				<b>4.000</b>		
FO01 D/510000100/8110/0052	2.500	2020-MULTI-0049	PR1501 PR1501	D/460000190/7111/0002 D/760000190/7131/0002	2.000 500	Corporacions locals-Covid-19 Corporacions locals-Covid-19	FALTRESAGE FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>2.500</b>				<b>2.500</b>		
FO01 D/510000100/8110/0052	3.150	2020-MULTI-0053	SA01 SA01 SA01 SA01	D/160000190/4141/0000 D/151000190/4141/0000 D/125000190/4141/0000 D/125000290/4141/0000	728 413 1.387 623	Seguretat Social Gratificacions serveis extraordinaris Retribucions bàsiques Retribucions complementàries	Sense codi Sense codi Sense codi Sense codi
<b>Total</b>	<b>3.150</b>				<b>3.150</b>		
FO01 D/510000100/8110/0052	115.000	2020-MULTI-0057	BE1351 BE1351 BE1351  BE19 BE19 BE19 BE19 BE19  BE1351  BE19 BE1351 BE1351 BE01	D/227000790/315E/0002 D/227000790/315F/0002 D/251000290/315E/0002  D/480000190/315E/0002 D/460000190/315E/0002 D/470000190/315E/0002 D/481000190/315E/0002 D/482000190/315E/0002  D/251000290/315F/0002  D/480000190/315F/0002 D/227000790/315M/0002 D/251000290/315M/0002 D/442850090/315M/0002	4.068 656 10.388  19.279 1.308 1.308 1.308 1.308  754  1.383 47 13 6	Gestió de centres i serveis Gestió de centres i serveis Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats  Famílies Corporacions locals Empreses privades Fundacions Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius  Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats  Famílies Gestió de centres i serveis Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats Consorci de Serveis Socials Barcelona	FALTRESAGE FALTRESAGE FALTRESAGE  FALTRESAGE FALTRESAGE FALTRESAGE FALTRESAGE FALTRESAGE  FALTRESAGE  FALTRESAGE FALTRESAGE FALTRESAGE FALTRESAGE

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/ 8110/0052 (contin.)			BE1398	D/482000190/315M/0002	42	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE1398	D/481000190/315M/0002	84	Fundacions	FALTRESAGE
			BE1351	D/227000790/315N/0002	22	Gestió de centres i serveis	FALTRESAGE
			BE1351	D/251000290/315N/0002	571	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	FALTRESAGE
			BE0112	D/442850090/315N/0002	19	Consorci de Serveis Socials Barcelona	FALTRESAGE
			BE1398	D/482000190/315N/0002	77	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE1398	D/481000190/315N/0002	130	Fundacions	FALTRESAGE
			BE1351	D/227000790/315O/0002	908	Gestió de centres i serveis	FALTRESAGE
			BE1351	D/251000290/315O/0002	3.445	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	FALTRESAGE
			BE0112	D/442850090/315O/0002	142	Consorci de Serveis Socials Barcelona	FALTRESAGE
			BE1351	D/227000790/315P/0002	28	Gestió de centres i serveis	FALTRESAGE
			BE1351	D/251000290/315P/0002	1.889	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	FALTRESAGE
			BE1398	D/481000190/315P/0002	182	Fundacions	FALTRESAGE
			BE1398	D/482000190/315P/0002	195	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE0112	D/442850090/315P/0002	25	Consorci de Serveis Socials Barcelona	FALTRESAGE
			BE1351	D/227000790/315T/0002	31	Gestió de centres i serveis	FALTRESAGE
			BE1351	D/251000290/315T/0002	383	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	FALTRESAGE
			BE1398	D/482000190/315T/0002	4	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE01	D/150000100/3151/0002	1.490	Productivitat	Sense codi
			BE19	D/480000190/3151/0002	34.459	Famílies	FALTRESAGE
		BE01	D/125000191/1211/0000	1.098	Retribucions bàsiques	Sense codi	
		BE01	D/125000291/1211/0000	1.080	Retribucions complementàries	Sense codi	
		BE01	D/160001291/1211/0000	558	Seguretat Social	Sense codi	

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/ 8110/0052 (contin.)			BE09	D/480000190/3181/0002	1.200	Famílies	FALTRESAGE
			BE09	D/480000190/3171/0002	3.500	Famílies	FALTRESAGE
			BE09	D/481000190/3171/0002	450	Fundacions	FALTRESAGE
			BE09	D/482000190/3171/0002	450	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE09	D/781000190/3171/0002	50	Fundacions	FALTRESAGE
			BE09	D/782000190/3171/0002	50	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE19	D/480000190/3171/0002	2.500	Famílies	FALTRESAGE
			BE15	D/482003390/3331/0002	2.500	Altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	FALTRESAGE
			BE09	D/440794090/3211/0002	1.500	Agència Catalana de la Joventut	FALTRESAGE
			BE0112	D/221000490/3101/0002	3.500	Subministrament de material sanitari	FALTRESAGE
			BE1351	D/227000790/3151/0002	3.400	Gestió de centres i serveis	FALTRESAGE
			BE1351	D/251000290/315E/0002	3.400	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	FALTRESAGE
			BE19	D/480000190/315E/0002	3.808	Famílies	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>115.000</b>				<b>115.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	50.000	2020-MULTI-0059	PO07	D/442693090/5231/0002	50.000	Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>50.000</b>				<b>50.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	100.000	2020-MULTI-0060	EN01	D/131000190/421A/0000	456	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN10	D/125000100/4211/0000	2.035	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN0120	D/488000290/4211/0002	963	Concerts educatius. Despeses de funcionament	FALTRESAGE
			EN10	D/125000200/4211/0000	1.989	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN0704	D/481000100/4241/0002	250	Fundacions	FALTRESAGE
			EN08	D/131000190/421A/0000	92	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN0120	D/488000100/4210/0002	30.797	Concerts educatius	FALTRESAGE
			EN08	D/160000190/421B/0000	221	Seguretat Social	Sense codi
			EN08	D/160000190/421A/0000	34	Seguretat Social	Sense codi

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/ 8110/0052 (contin.)			EN01	D/160000190/421B/0000	2.066	Seguretat Social	Sense codi
			EN01	D/160000190/421A/0000	166	Seguretat Social	Sense codi
			EN08	D/131000290/421B/0000	59	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN01	D/125000290/421B/0000	305	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN09	D/125000100/4211/0000	16.157	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN0704	D/460001090/4241/0002	1.333	Consells comarcals per transport, menjador i serveis escolars	FALTRESAGE
			EN08	D/131000190/421B/0000	615	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN01	D/125000190/421B/0000	372	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN10	D/160000100/4211/0000	1.261	Seguretat Social	Sense codi
			EN09	D/125000200/4211/0000	15.784	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN0702	D/227001090/4211/0002	567	Serveis de suport a centres i a col·lectius	FALTRESAGE
			EN01	D/131000190/421B/0000	5.166	Retribucions bàsiques	Sense codi
			EN0704	D/460000190/4241/0002	4.393	Corporacions locals	FALTRESAGE
			EN08	D/131000290/421A/0000	11	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN0704	D/226003790/4241/0002	4.350	Actuacions singulars de suport a centres educatius	FALTRESAGE
			EN01	D/131000290/421A/0000	51	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN01	D/131000290/421B/0000	494	Retribucions complementàries	Sense codi
EN09	D/160000100/4211/0000	10.013	Seguretat Social	Sense codi			
<b>Total</b>	<b>100.000</b>				<b>100.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	846.850	2020-MULTI-0061	SA01	D/160000190/4141/0000	615	Seguretat Social	Sense codi
			SA1403	D/221000490/4141/0002	314	Subministrament material sanitari	FALTRESAGE
			SA01	D/227008990/4191/0002	2.436	Altres treballs persones físiques o jurídiques	FALTRESAGE
			SA01	D/125000290/4141/0000	638	Retribucions complementàries	Sense codi
			SA01	D/125000190/1211/0000	16	Retribucions bàsiques	Sense codi
			SA1405	D/447759590/4141/0002	546	Agència de Salut Pública. Barcelona	FALTRESAGE
			SA01	D/125000290/1211/0000	9	Retribucions complementàries	Sense codi
			SA01	D/430510001/4151/0002	810.366	CatSalut. SARS-CoV-2	FALTRESAGE
			SA01	D/125000190/4141/0000	1.325	Retribucions bàsiques	Sense codi

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/ 8110/0052 (contin.)			SA0101	D/226000390/4191/0002	2.500	Publicitat, diferents campanyes institucionals	FALTRESAGE
			SA01	D/730510001/4151/0002	15.442	CatSalut. SARS-CoV-2	FALTRESAGE
			SA01	D/160000190/1211/0000	8	Seguretat Social	Sense codi
			SA0101	D/482005390/4191/0002	343	Creu Roja	FALTRESAGE
			SA0126	D/443833090/4191/0002	125	Fundació TIC Salut	FALTRESAGE
			SA01	D/870510001/4151/0002	9.167	Aportacions de capital CatSalut. SARS-CoV-2	FALTRESAGE
			SA01	D/443000190/4191/0002	3.000	Fundacions del sector públic de la Generalitat	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>846.850</b>				<b>846.850</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	1.016	2020-MULTI-0063	PR0101	D/227008990/1211/0002	1.016	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>1.016</b>				<b>1.016</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	2.500	2020-MULTI-0067	IU0101	D/482003090/6611/0052	2.500	Cambres de comerç	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>2.500</b>				<b>2.500</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	6.000	2020-MULTI-0093	CU0200	D/440749590/4411/0002	1.800	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	FALTRESAGE
			CU0200	D/440676090/4411/0002	2.500	Institut Català de les Empreses Culturals	FALTRESAGE
			CU14	D/440749590/4441/0002	600	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	FALTRESAGE
			CU11	D/440749590/4511/0002	1.100	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>6.000</b>				<b>6.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	20.000	2020-MULTI-0098	IU1601	D/481000100/4220/0002	511	Fundacions	FALTRESAGE
			IU1601	D/449000100/4220/0002	19.016	Universitats públiques	FALTRESAGE
			IU1601	D/448000100/4220/0002	473	Altres entitats participades sector públic Generalitat	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>20.000</b>				<b>20.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	87	2020-MULTI-0102	AG01	D/125000290/3351/0000	30	Retribucions complementàries	Sense codi
			AG01	D/160000190/3351/0000	21	Seguretat Social	Sense codi
			AG01	D/125000190/3351/0000	36	Retribucions bàsiques	Sense codi
<b>Total</b>	<b>87</b>				<b>87</b>		

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/ 8110/0042	300.000	2020-MULTI-0104	SA	D/430510001/4151/0002	298.152	CatSalut	FALTRESAGE
			SA	D/447759590/4141/0002	66	Agència de Salut Pública	FALTRESAGE
			SA	D/747759590/4141/0002	134	Agència de Salut Pública	FALTRESAGE
			SA	D/125000193/4141/0000	869	Retribucions bàsiques	Sense codi
			SA	D/125000293/4141/0000	386	Retribucions complementàries	Sense codi
			SA	D/160000193/4141/0000	393	Seguretat Social	Sense codi
<b>Total</b>	<b>300.000</b>				<b>300.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	67.679	2020-MULTI-0110	EN0119	D/226000890/4211/0002	3.582	Funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma	FALTRESAGE
			EN0704	D/460001090/4241/0002	14.859	Consells comarcals per transport, menjador i serveis escolars	FALTRESAGE
			EN01	D/228000390/1211/0002	5.226	TIC CTTI recurrents	FALTRESAGE
			EN09	D/160000100/4211/0000	80	Seguretat Social	Sense codi
			EN0120	D/488000290/4211/0002	1.013	Concerts educatius. Despeses de funcionament	FALTRESAGE
			EN09	D/125000200/4211/0000	1.019	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN0119	D/460000690/4211/0002	530	Funcionament centres educatius locals	FALTRESAGE
			EN0704	D/226003790/4241/0002	2.700	Actuacions singulars de suport a centres educatius	FALTRESAGE
			EN10	D/125000200/4211/0000	123	Retribucions complementàries	Sense codi
			EN08	D/442787090/4211/0002	764	Consorci d'Educació de Barcelona	FALTRESAGE
			EN10	D/160000100/4211/0000	10	Seguretat Social	Sense codi
			EN0120	D/488000100/4210/0002	37.773	Concerts educatius	FALTRESAGE
			<b>Total</b>	<b>67.679</b>			
FO01 D/510000100/ 8110/0042	53.964	2020-MULTI-0152	PO07	D/442693090/5231/0002	50.000	Consorci Autoritat del Transport Metropolità	FALTRESAGE
			PO07	D/442818090/5231/0002	716	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	FALTRESAGE
			PO07	D/442817090/5231/0002	3.248	Consorci del Transport Públic Camp de Tarragona	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>53.964</b>				<b>53.964</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	11.216	2020-MULTI-0153	PO07	D/442819090/5231/0002	468	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	FALTRESAGE
			PO07	D/442818090/5231/0002	36	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	FALTRESAGE
			PO07	D/470000190/5231/0002	10.711	Empreses privades	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>11.216</b>				<b>11.216</b>		

Fons de contingència	Import	Número d'expedient	Departament	Aplicació	Import	Destinatari	Codi de finançament
FO01 D/510000100/ 8110/0052	500.000	2020-MULTI-0157	SA01	D/430510001/4151/0002	500.000	CatSalut	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>500.000</b>				<b>500.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	1.800	2020-MULTI-0166	IU1502	D/442877590/6411/0002	1.800	Consorci del Comerç Artesania i Moda de Catalunya	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>1.800</b>				<b>1.800</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0052	2.500	2020-MULTI-0167	CU0200	D/440676090/4411/0002	2.500	Institut Català de les Empreses Culturals	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>2.500</b>				<b>2.500</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0042	9.700	2020-MULTI-0170	BE14	D/470000190/3311/0002	9.700	Empreses privades	FALTRESAGE
FO01 D/510000100/ 8110/0052	290.300	2020-MULTI-0170	BE14	D/470000190/3311/0002	290.300	Empreses privades	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>300.000</b>				<b>300.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0042	57.000	2020-MULTI-0171	SA01	D/430510001/4151/0002	51.502	CatSalut	FALTRESAGE
			SA01	D/730510001/4151/0002	4.998	CatSalut	FALTRESAGE
			SA01	D/870510001/4151/0002	500	CatSalut	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>57.000</b>				<b>57.000</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0042	138.070	2020-MULTI-0176	PO07	D/442693090/5231/0002	138.070	Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>138.070</b>				<b>138.070</b>		
FO01 D/510000100/ 8110/0042	16.330	2020-MULTI-0178	IU1601	D/449000190/4221/0002	16.330	Universitats públiques	FALTRESAGE
FO01 D/510000100/ 8110/0052	366	2020-MULTI-0178	IU1601	D/449000190/4221/0002	366	Universitats públiques	FALTRESAGE
<b>Total</b>	<b>16.696</b>				<b>16.696</b>		
<b>Total transferències de crèdit</b>	<b>2.600.028</b>				<b>2.600.028</b>		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.



## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Departament d'Economia i Hisenda, al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut el 29 de març del 2023 per complir el tràmit d'al·legacions.

El Departament d'Economia i Hisenda va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 20 d'abril del 2023.

Una vegada transcorregut el termini, el Servei Català de la Salut no ha presentat al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

Els escrits d'al·legacions presentats per l'Institut Català de la Salut i pel Departament d'Economia i Hisenda a la Sindicatura de Comptes es reproduïxen a continuació.

#### **Institut Català de la Salut**



#### SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

A l'atenció del Sr. Miquel Salazar Canalda

Senyor,

Havent rebut el seu escrit via EACAT per a la presentació d'al·legacions al projecte d'informe "34/2022-G Gestió de les despeses finançades amb el Fons covid-19, exercici 2020", us comuniquem formalment que hem llegit i analitzat el seu contingut en aquells apartats que fan referència a l'Institut Català de la Salut i no apreciem cap aspecte sobre el que presentar al·legacions, fet que posem en el vostre coneixement als efectes oportuns.

Cordialment,

[Signatura digital]

Xavier Pérez Berruezo  
Director Gerent

Barcelona, 14 d'abril del 2023

## Departament d'Economia i Hisenda



Il·ltre. Sr. Miquel Salazar Canalda  
Síndic major  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona

Distingit Senyor,

En data de 29 de març de 2023, s'ha rebut al Departament d'Economia i Hisenda amb núm. 9056/53745/2023, el projecte d'informe de fiscalització amb referència núm. 34/2022-G, emès per aquesta Sindicatura de Comptes, corresponent a Gestió de les despeses finançades amb el Fons covid-19, exercici 2020. Resolució 84/XIV del Parlament, revisat pel Ple de la Sindicatura. S'atorga de conformitat amb l'article 40.2 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i 38.3 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (aprovat per Resolució de 14 de març de 2022), un termini de deu dies hàbils al Departament per presentar les pertinents al·legacions. Aquest termini finalitzava el 14 d'abril del 2023.

En data de 6 d'abril de 2023, vam sol·licitar l'ampliació del termini inicialment atorgat per formular les al·legacions i justificacions pertinents al projecte d'informe de fiscalització núm. 34/2022-G corresponent a Gestió de les despeses finançades amb el Fons covid-19, exercici 2020. Resolució 84/XIV del Parlament.

En data 13 d'abril de 2023, se'ns va coincidir l'ampliació del termini fins al dia 20 d'abril de 2023.

Que dins del termini concedit, us adjuntem les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització amb referència núm. 34/2022-G, emès per aquesta Sindicatura de Comptes, corresponent a Gestió de les despeses finançades amb el Fons covid-19, exercici 2020.

(Signat electrònicament)

Natàlia Mas i Guix  
Consellera d'Economia i Hisenda

[Signatura digital del 20.4.2023]



**Al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes 34/2022\_G Gestió de despeses finançades amb Fons Covid-19. Exercici 2020.**

Vist el projecte d'informe 34/2022-G relatiu a la gestió de les despeses finançades amb el Fons COVID-19 a l'exercici 2020 en compliment de la Resolució 84/XIV del Parlament, el Departament d'Economia i Hisenda, efectua les al·legacions següents:

L'objecte de l'informe referit és la fiscalització limitada de la gestió de la despesa finançada amb els recursos provinents del Fons COVID 19 i la verificació del compliment de la normativa que li és d'aplicació. Per tant, en principi es limitaria a veure si s'han aplicat a la seva finalitat els fons estatals destinats a aquesta finalitat. En aquest sentit, cal assenyalar que el sistema de seguiment de la despesa COVID establert en el seu moment per identificar les despeses directes o indirectes derivades del COVID pretenia identificar la totalitat de la despesa sanitària o de tipus social o econòmica directament derivades de la problemàtica generada pel COVID, no tan sols verificar l'aplicació del fons estatals finalistes. En el projecte d'informe no sempre queda prou diferenciant el que fa referència a l'aplicació dels fons estatals afectats del que s'identifica com a despesa derivada del COVID segons els registres comptables.

En aquest sentit, entenem que l'informe elaborat per la Sindicatura de Comptes complementa i perfecciona la nota de la memòria número 33 Seguiment de l'impacte del COVID en els ingressos i despeses del Compte General de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2020:

[https://www.gencat.cat/economia/IG/comptegeneral2020/inici\\_files/marcs.htm](https://www.gencat.cat/economia/IG/comptegeneral2020/inici_files/marcs.htm)

En aquesta nota, es pot verificar que les despeses directes i indirectament derivades del COVID el 2020 pugen fins el 3.531 M€, de l'ordre de 336 M€ superiors als 3.165 M€ rebuts de l'Estat amb aquesta finalitat.

De manera específica, valorem positivament l'anàlisi efectuat per la Sindicatura de Comptes del grau d'aplicació dels fons estatals rebuts en les diferents àrees que determinaven l'afectació (salut, educació, transport públic i impacte en els ingressos).

#### **1- Sobre les diferències en la quantificació de l'impacte COVID sobre els impostos l'any 2020 entre l'Informe de la Sindicatura i el departament d'Economia i Hisenda**

El projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes "Gestió de les despeses finançades amb el Fons COVID-19 Exercici 2020 Resolució 84/XIV del Parlament" inclou l'impacte del COVID sobre els ingressos i, concretament la quantificació de l'impacte sobre els impostos presenta unes diferències amb els càlculs del Departament d'Economia i Hisenda. Segons l'informe de la Sindicatura de Comptes, la pèrdua de recaptació és de 535 M€, mentre que segons el Departament, és de 621 M€.

Malgrat que tots dos càlculs parteixen de comparar els impostos del 2020 amb els del 2019, la diferència de quantificació es deu als aspectes següents:

	Sindicatura de Comptes	Departament d'Economia i Hisenda
<b>Relació d'impostos</b>	Transmissions patrimonials Actes jurídics documentats Determinats mitjans de transport Impost sobre el joc	Transmissions patrimonials Actes jurídics documentats Determinats mitjans de transport Impost sobre el joc Estades establiments turístics Begudes ensucrades
<b>Període</b>	Recaptació exercici corrent	Drets liquidats (no definitius)
<b>Impacte mesures previstes</b>	No es consideren	Es quantifica l'impacte de la suspensió dels terminis de pagament de l'impost de successions  Es considera que les noves mesures a implementar el 2020

El quadre següent es mostren les diferències d'ambdós càlculs per cada impost.

#### Impacte COVID en els impostos. 2020

M€	Informe		
	Sindicatura	Departament	Diferències
Transmissions patrimonials	-280,70	-271,65	9,05
Actes jurídics documentats	-73,39	-123,25	-49,86
Impost sobre determinats mitjans de transport	-53,73	-62,25	-8,51
Impost sobre el joc	-127,31	-102,09	25,22
Impost sobre les estades turístiques	0,00	-40,99	-40,99
Impost sobre les begudes ensucrades	0,00	-6,89	-6,89
Suspensió terminis Impost de successions	0,00	-14,13	-14,13
<b>Total</b>	<b>-535,12</b>	<b>-621,23</b>	<b>-86,11</b>

Per tant, els càlculs del Departament comparen els drets liquidats de 2020 amb els de 2019 incrementat amb els impactes previstos de les noves mesures a aplicar l'any 2020 (bàsicament, l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats).

La despesa COVID de la Generalitat de Catalunya de l'any 2020 va ser de 3.531,8M€ en termes consolidats d'acord amb el Compte general 2020, que es van finançar amb els Fons de contingència COVID de l'Estat, el fons de contingència de la Generalitat i els fons addicionals per l'increment de la taxa de referència del dèficit. Però atès el calendari d'ingrés i aplicació dels fons COVID, bona part de la despesa dels departaments i entitats es va avançar amb recursos del pressupost inicial i amb transferències del Fons de contingència de la Generalitat. En relació amb els recursos procedents del Fons de contingència COVID de l'Estat 3.165,5M€, que no es van executar íntegrament, el motiu respon a què una part d'aquests recursos es van transferir als departaments en forma de rescabament de la despesa COVID ja feta prèviament, tot i portar l'etiqueta FAGEALTRES. La conclusió és que els departaments, com en el cas del CatSalut, han destinat la totalitat dels fons COVID a atendre despesa COVID, perquè la despesa COVID dels departaments és superior als fons rebuts, tot i que no van executar la totalitat dels fons rescabats en despeses no COVID. Pel que la fa la incorporació dels saldos només es va incorporar a l'exercici 2021 aquells despesa registrada en el compte 413.

Finalment, cal fer constar que algunes de les incidències identificades per la Sindicatura de Comptes tenen a veure amb que el sistema GECAT té una limitació tècnica que impedeix etiquetar obligacions de forma parcial. Això ha provocat que no es pugui etiquetar la despesa COVID de capítol 1, ja que les obligacions no es troben separades en funció de si són despesa COVID o no.

## **5.2. 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.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que a Barcelona, el 9 de maig del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponents el síndic major i la síndica M. Àngels Cabasés Piqué, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 7/2023, relatiu a la gestió de les despeses finançades amb el Fons COVID-19, exercici 2020, Resolució 84/XIV del Parlament.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

