

INFORME 11/2025

COMPTE
GENERAL
DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2023



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 11/2025

**COMPTE
GENERAL
DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2023**

Edició: setembre de 2025

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

ISSN: 2385-7471

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	10
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. OBJECTE I ABAST.....	11
2. CONCLUSIONS	14
2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA.....	16
2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	19
3. RECOMANACIONS.....	23
4. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	25
4.1. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL	25
4.2. CONTROL FORMAL DE LES ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL	28
4.2.1. Control formal del Servei Català de la Salut, les entitats autònomes de caràcter administratiu i les entitats autònomes de caràcter comercial	32
4.2.2. Control formal de les entitats de dret públic.....	34
4.2.3. Control formal de les societats mercantils	39
4.2.4. Control formal dels consorcis	43
4.2.5. Control formal de les fundacions.....	49
5. COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	55
5.1. PERÍMETRE I PROCEDIMENT DE CONSOLIDACIÓ	55
5.1.1. Entitats consolidades pel mètode d'integració global	56
5.1.2. Entitats consolidades pel procediment de posada en equivalència	57
5.2. ESTATS CONSOLIDATS I AJUSTOS DE CONSOLIDACIÓ	59
5.2.1. Estat de liquidació del pressupost consolidat	59
5.2.2. Ajustos de consolidació de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat.....	63
5.2.3. Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats	66
5.2.4. Ajustos de consolidació del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial	70
5.3. PROGRAMES PRESSUPOSTARIS I INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	74
5.3.1. Programes pressupostaris	74

5.3.2.	Indicadors financers i patrimonials.....	80
6.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	83
6.1.	OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	85
6.2.	OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC	86
6.3.	REGLA DE DESPESA	86
6.4.	PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT	86
7.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT	88
7.1.	CRÈDITS INICIALS AUTORITZATS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT I DEL CATSALUT	92
7.1.1.	Romanents incorporats	94
7.1.2.	Crèdits ampliables	94
7.1.3.	Crèdits generats per ingressos	95
7.1.4.	Transferències de crèdit	95
7.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	96
7.2.1.	Impostos directes i indirectes	101
7.2.2.	Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	103
7.2.3.	Transferències corrents.....	105
7.2.4.	Transferències de capital	112
7.2.5.	Variació d'actius financers	116
7.2.6.	Variació de passius financers	118
7.3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	118
7.3.1.	Remuneracions del personal.....	120
7.3.2.	Despeses corrents de béns i serveis	126
7.3.3.	Despeses financeres.....	130
7.3.4.	Transferències corrents.....	131
7.3.5.	Inversions reals	136
7.3.6.	Transferències de capital	138
7.3.7.	Variacions d'actius financers.....	140
7.3.8.	Variacions de passius financers.....	144
8.	BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS	144
8.1.	IMMOBILITZAT MATERIAL	146
8.1.1.	Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	148
8.1.2.	Immobilitzat material del Servei Català de la Salut	154
8.1.3.	Immobilitzat material d'altres entitats	156

8.2.	INVERSIONS FINANCERES A LLARG I A CURT TERMINI EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES I EN LA RESTA D'ENTITATS	156
8.3.	DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR.....	159
8.4.	EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	161
8.5.	PATRIMONI NET	162
8.6.	DEUTES A LLARG I CURT TERMINI	164
8.6.1.	Endeutament a llarg termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya.....	166
8.6.2.	Endeutament a curt termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya.....	171
8.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	172
8.7.	DEUTES AMB ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES	173
8.8.	CREDITORS I ALTRES COMPTES A PAGAR	175
9.	ALTRES ESTATS	178
9.1.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	178
9.2.	MEMÒRIA.....	179
9.2.1.	Romanent de tresoreria.....	180
9.2.2.	Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors	181
9.2.3.	Altra informació	184
10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	186
10.1.	NORMATIVA APLICABLE	186
10.2.	Activitat contractual de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.....	187
10.3.	Mostra fiscalitzada	190
11.	RESPONSABILITATS	198
11.1.	DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	198
11.2.	DE LA SINDICATURA.....	198
12.	ANNEXOS.....	199
12.1.	COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	199
12.2.	TRAMESA DE COMPTES DE LES ENTITATS MULTIGRUP I ASSOCIADES DE L'EXERCICI 2023.....	199
12.3.	ENTITATS ASSOCIADES NO INCLOSES EN ELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DE L'EXERCICI 2023.....	202

13. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	203
13.1. AL·LEGACIONS REBUDES	203
13.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	218
APROVACIÓ DE L'INFORME	218

ABREVIACIONS

AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona
CatSalut	Servei Català de la Salut
Comforsa	Comercial de la Forja, SA
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
Delta	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat
DGPGC	Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
FLA	Fons de liquiditat autonòmic
GEEC	Gestor electrònic d'expedients de contractació
GPG	Gestor del patrimoni de la Generalitat de Catalunya
ICF	Institut Català de Finances
ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut de Crèdit Oficial
ICS	Institut Català de la Salut
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies
Ifercat	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
Invicat	Infraestructures Viàries de Catalunya
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
L'Energètica	Energies Renovables Públiques de Catalunya, SAU
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre de contractes del sector públic
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros
MRR	Mecanisme de recuperació i resiliència
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
PCI	Punt central d'informació
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut

PMP	Període mitjà de pagament
REACT-UE	Ajut a la recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
SII-IVA	Sistema de subministrament immediat d'informació de l'impost sobre el valor afegit
SOC	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya
TSJC	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2023.

Entre les funcions de la Sindicatura de Comptes, segons l'article 2.b de la Llei 18/2010, del 7 de juny, hi figura la següent:

Examinar els comptes generals del sector públic que formen anualment les administracions que l'integren, per mitjà d'agregació o consolidació dels comptes de les entitats dependents de cada administració, amb relació a la situació econòmica, financera i patrimonial, els resultats de l'exercici, l'execució i la liquidació dels pressupostos i l'assoliment dels objectius.

D'altra banda, d'acord amb l'article 39.1 de la mateixa llei, l'informe anual sobre el Compte general de la Generalitat té l'objectiu d'emetre una opinió sobre l'adequació de la informació econòmica i financera presentada, els principis comptables aplicables, i també sobre el compliment de la legalitat. Així mateix, d'acord amb la informació obtinguda, en l'informe s'han de proposar, si escau, les mesures de caràcter general que es considerin necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

La naturalesa i el volum del Compte general dificulta realitzar una auditoria financera i de legalitat dels comptes individuals que el formen. En conseqüència, és més eficient i adequat establir com a objectiu general una fiscalització de seguretat limitada del procediment de consolidació del Compte general de la Generalitat dut a terme per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) i establir alguns objectius addicionals en funció dels riscos avaluats anualment.

També forma part de l'objecte d'aquest informe realitzar el control formal del retiment de comptes de totes les entitats del sector públic que integren el Compte general de la Generalitat: l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC), el Servei Català de la Salut (CatSalut), les entitats autònomes de caràcter administratiu, les entitats autònomes de caràcter comercial, les entitats de dret públic, les societats mercantils, els consorcis i les fundacions.

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), estableix que formen part del Compte general:

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

L'article 81.1 del TRLFPC disposa que, mitjançant una ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances i a proposta de la Intervenció General, s'ha de determinar l'estructura i el contingut del Compte general i les normes de consolidació dels comptes. L'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya (en endavant, Ordre VEH/6/2019) desenvolupa les normes de consolidació comptable i el desplegament de la consolidació pressupostària i financera que s'ha d'incloure en el Compte general de la Generalitat de Catalunya. L'apartat 3 de l'article 38 de l'Ordre estableix que el Compte general s'ha de completar amb els comptes consolidats següents:

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

Aquesta Ordre també determina que el perímetre de consolidació comptable correspon a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i disposa que en un període màxim de 5 anys la IGGC ha d'incrementar aquest perímetre a la resta d'entitats multigrup i associades.

El Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2023 inclou el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats del perímetre d'entitats adscrites a l'AGGC o participades majoritàriament per ella, els pressupostos de les quals consten a la LPGC.

Els pressupostos van ser aprovats per la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2023 està integrat pels comptes d'un total de 208 entitats amb el detall següent:

Quadre 1. Relació d'entitats que formen part del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2023

Concepte	Nombre
Compte general de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	1
Comptes anuals del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu	21
Comptes anuals de les entitats autònomes de caràcter comercial	1
Comptes anuals de les entitats de dret públic	45
Comptes anuals dels consorcis amb participació majoritària o adscrits a la Generalitat	59
Comptes anuals dels consorcis creats per la Llei 22/1998, de la Carta Municipal de Barcelona*	5
Comptes anuals de les societats mercantils participades majoritàriament per la Generalitat	35
Comptes anuals de les fundacions participades majoritàriament per la Generalitat o que hi estan adscrites	37
Comptes anuals de les entitats independents creades amb règim singular	4
Total	208

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

* Inclou els comptes anuals de l'Agència de Salut Pública de Barcelona, dependent del Consorci Sanitari de Barcelona.

Aquest perímetre de 208 entitats no inclou les entitats multigrup i associades de l'AGGC, que la IGGC ha incorporat en el compte consolidat de l'exercici 2023 però que no formen part del Compte general de la Generalitat (vegeu l'apartat 5).

D'acord amb aquesta situació, la fiscalització realitzada per la Sindicatura ha tingut per objectiu general el següent:

- Verificar que el Compte general de la Generalitat ha estat presentat d'acord amb les normes que li són aplicables en relació amb l'estructura, el contingut i el termini de presentació. Aquest objectiu implica fiscalitzar el Compte general entès com el consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya, i no fiscalitzar els estats financers individuals de cada una de les entitats que en formen part. En conseqüència, l'objectiu general és analitzar i revisar els procediments d'elaboració dels comptes consolidats i de la seva estructura, el contingut i els terminis de presentació dels comptes que componen el Compte general i el compliment de la normativa aplicable corresponent.

Addicionalment, la fiscalització realitzada ha tingut els objectius específics següents:

- Objectiu 1: Revisar la tramesa dels comptes anuals individuals inclosos en el Compte general pel que fa al temps de tramesa i a la forma.
- Objectiu 2: Verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

- Objectiu 3: Verificar el compliment dels principis i criteris comptables establerts en l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), respecte de les magnituds pressupostàries i financeres més rellevants dels comptes anuals individuals que integren el Compte general, en especial de l'AGGC i del CatSalut.
- Objectiu 4: Verificar el compliment dels preceptes de la LPGC i del TRLFPC que fan referència a la tramitació de les modificacions de crèdit, l'autorització de l'endeutament i els increments retributius del personal.
- Objectiu 5: Fiscalitzar una mostra d'expedients de contractes adjudicats pels diferents departaments de l'AGGC durant l'exercici 2023, exclosa la contractació menor.

Considerant l'extensió i la naturalesa dels procediments a aplicar, per donar compliment als objectius establerts no s'han revisat totes les transaccions, sinó que s'han dut a terme les proves selectives i les revisions de procediments que s'han considerat necessàries, d'acord amb l'objectiu general i els objectius específics i amb l'abast del treball comentat anteriorment.

En relació amb les entitats incloses en el Compte general de la Generalitat, també s'ha de tenir present que, d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura aprovat pel seu Ple, la institució preveu anualment l'elaboració d'informes de regularitat o de fiscalització d'altres aspectes d'algunes de les entitats esmentades amb un abast més ampli que el d'aquest informe (vegeu el quadre 3).

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2023, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada el Compte

general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2023 amb l'abast i la metodologia descrits en l'apartat 1.1 i en els apartats del 4 al 10 d'aquest informe.

Les conclusions fan referència només als resultats dels procediments de fiscalització realitzats amb l'objecte d'obtenir una seguretat limitada sobre els objectius general i específics establerts en l'apartat 1.1 No s'ha obtingut cap altra conclusió significativa més enllà de les incloses en aquest apartat. Aquestes conclusions només poden ser interpretades en funció de l'abast dels procediments realitzats.

En els apartats 2.1 i 2.2 s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat, tant en els aspectes de fiscalització economicofinancera com en els de fiscalització de compliment de la legalitat.

Els aspectes a destacar sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2023 són els següents:

- En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat: modificacions del TRLFPC i aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019.
- L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. Segons l'Ordre VEH/6/2019, el perímetre de consolidació comptable correspon inicialment a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i en l'exercici 2023 s'han inclòs per primera vegada les entitats multigrup i associades.

El Compte general de la Generalitat i els comptes anuals consolidats de l'exercici 2023 van ser presentats a la Sindicatura per la IGGC el 29 de juliol del 2024 i el 31 d'octubre del 2024, respectivament, dins dels terminis legalment establerts. Els comptes anuals consolidats inclouen la Memòria consolidada, l'Estat de liquidació del pressupost, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats de tot perímetre de consolidació establert en l'Ordre VEH/6/2019.

En aquest exercici també s'ha presentat l'informe de resultats dels programes pressupostaris, elaborat per la Direcció General de Pressupostos, de les 14 agrupacions departamentals, que engloben els departaments i les entitats del sector públic que en depenen, juntament amb 3 agrupacions de fons que afecten tots els departaments, amb un total 143 programes pressupostaris i 791 indicadors, que mostren un assoliment mitjà aproximat del 73,96%.

- La Sindicatura ha constatat la delicada situació financera de l'AGGC a 31 de desembre del 2023 pel que fa a les necessitats de finançament, ja que el Romanent de tresoreria i el Patrimoni net són negatius, l'endeutament financer és elevat i perquè existeix un volum important de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Comptes anuals consolidats

1. Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 i els models presentats en l'anex de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar (vegeu l'apartat 5.2.2).
2. En la fiscalització del procediment de consolidació s'han observat diferències en la conciliació de les operacions recíproques com són, entre d'altres, una diferència de 246,24 M€ en l'actiu i de 241,14 M€ en el passiu de l'AGGC respecte al passiu i actiu d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat) i diferències en el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGGC respecte de l'import comptabilitzat en el Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (SOC) per 71,51 M€ (vegeu l'apartat 5.2.4).
3. Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (Ifercat) disposa en el seu Balanç individual d'un dret a cobrar de l'AGGC per 2.297,15 M€, que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En contrapartida el passiu d'Ifercat recull 1.899,32 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 397,83 M€ en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'Ifercat estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació. No obstant això, en l'ajust de consolidació efectuat, la part de la subvenció aplicada al resultat de l'exercici 2023 s'ha comptabilitzat com a Resultats d'exercicis anteriors per 40,10 M€ quan s'hauria d'haver aplicat al Resultat de l'exercici (vegeu els apartats 5.2.4, 8.2, 8.5 i 8.6).

Estats financers individuals

4. Algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital, i registrades en el capítol 7 del pressupost de despeses. Per exemple, les aportacions de l'AGGC al CatSalut i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) per 525,94 M€ i 166,07 M€, respectivament, en concepte de subvencions de capital, i les aportacions del CatSalut al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona i a l'Institut Català de la Salut (ICS) per 60,62 M€ i 34,81 M€, respectivament, que van anar destinades a finançar inversions (vegeu l'apartat 7.3.7).
5. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya (DGPGC) a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i el 31 de desembre del 2023.

L'exercici 2023 l'AGGC va integrar comptablement terrenys i edificacions gestionats pel Departament d'Educació, concretament es van activar 1.333 centres educatius, que van derivar en 1.828 edificis i en 1.749 terrenys. Aquest procediment ha suposat fer aflorar un benefici de 1.339,98 M€.

L'exercici 2021 es va iniciar el procés de conciliació i adscripció de l'immobilitzat del CatSalut amb la resta d'entitats del grup. Durant l'exercici 2023 es va iniciar l'anàlisi i la conciliació comptable de les obres encarregades a Infraestructures.cat. El 31 de desembre del 2023, aquests 2 processos estaven pendents de finalitzar.

Els informes d'auditoria d'algunes de les entitats incloses en el Compte general de la Generalitat inclouen una limitació a l'abast per no tenir activat, en el Balanç, edificis o altres espais cedits per l'AGGC o el CatSalut dels quals es desconeix la valoració.

Tot i les actuacions iniciades per la IGGC relatives a l'activació dels edificis gestionats pel Departament d'Educació i les de conciliació i adscripció amb entitats del grup, efectuades pel CatSalut, la composició, ubicació i valoració de la totalitat de l'immobilitzat material de l'AGGC i del CatSalut no està recollida en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que en permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 8.1.1, 8.1.2 i 8.1.3).

6. L'AGGC registra els dipòsits de fons per centralització de tresoreria en l'epígraf Deutes a curt termini del passiu, tant els saldos deutors com els creditors, mentre que la resta d'entitats ho fan en diferents epígrafs. En l'exercici 2023 les entitats autònomes de caràcter administratiu el CatSalut i 7 entitats més van registrar els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 522,58 M€, mentre que la resta d'entitats

adherides al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) ho van fer en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu per 1.883,97 M€.

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien de registrar en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup associades a curt termini del passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu, segons correspongui (vegeu els apartats 8.2, 8.4 i 8.6.1).

7. La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2023 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS va ser de 4.538,81 M€ mentre que en l'exercici 2022 va ser de 3.662,58 M€. Així, doncs, en l'exercici 2023 hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 876,22 M€.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritedes del passiu. D'una banda, aquest compte inclou les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 1.860,46 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC. D'altra banda, inclou les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritedes o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2023 per 2.678,34 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

8. L'epígraf Altres increments patrimonials de l'AGGC de l'exercici 2023 estava infravalorat en aproximadament 320,87 M€, ja que es va imputar a resultats de l'exercici la totalitat de la despesa del capítol 6 del pressupost de despeses amb finançament afectat quan només s'havia d'imputar la corresponent a l'amortització de l'exercici (vegeu l'apartat 8.5).

Altres estats i altra informació

9. El Resultat pressupostari del CatSalut no informa de manera separada, d'acord amb el model establert en el PGCPGC, dels desviaments de finançament negatius i positius de l'exercici, sinó que inclou el resultat net. Els imports inclosos en el Resultat pressupostari, referents als drets reconeguts nets de les operacions de capital i de les operacions financeres, no coincideixen amb els drets reconeguts en la liquidació del pressupost d'ingressos, tot i que l'import total dels drets reconeguts nets sí que coincideixen.

L'estat de creditors no pressupostaris de tresoreria no inclou els moviments i els saldos del compte 293, Dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) (vegeu l'apartat 9.2).

2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Control formal de la tramesa de comptes de les entitats del sector públic que formen el Compte general de la Generalitat

10. En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 1 entitat, l'Institut de Física d'Altes Energies (IFAE), no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Els comptes anuals del Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat (Delta), inclosos en el Compte general retut, eren els formulats, ja que en el moment de retre'l el Consorci encara no els havia aprovat.

La Sindicatura ha comprovat que posteriorment l'IFAE va trametre, mitjançant el Punt central d'informació (PCI), els comptes anuals formulats i aprovats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC (vegeu l'apartat 4.1).

11. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, del Consorci del Barri de la Mina i de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'AGGC, tot i que el 31 de desembre del 2023 els estatuts no havien estat adaptats o estaven adaptats però pendents de ratificació (vegeu l'apartat 4.1).
12. La societat mercantil Computational and Information Technologies, SA, s'hauria d'haver inclòs en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que a 31 de desembre del 2023 tenia un percentatge majoritari de participació indirecta de l'AGGC (vegeu l'apartat 4.1).
13. S'ha observat que algunes entitats van formular o aprovar els seus comptes anuals fora dels terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC.

Alguns dels comptes anuals aprovats van ser tramesos a la IGGC i a la Sindicatura amb posterioritat al termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser entre els 12 de les societats mercantils i els 32 dels consorcis (vegeu els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

14. De les entitats que formen part del Compte general, 19 (3 entitats de dret públic, 8 societats mercantils, 2 consorcis i 6 fundacions) no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació establerta en el PGCPGC o en l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019; en algun cas hi faltava la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, la Liqui-

dació del pressupost, el Romanent de tresoreria o la informació relativa al grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions.¹

En algunes entitats el Resultat pressupostari, el Romanent de tresoreria o l'Estat de liquidació del pressupost no sempre es va presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC (vegeu els apartats 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5 i 9.2).

15. L'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023, del 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023 (en endavant, Ordre ECO/226/2023), estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre han d'informar en un apartat específic de la seva memòria, dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici, derivats dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) i del fons d'Ajut a la recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa (REACT-UE).

En la revisió efectuada s'ha observat que els comptes anuals de 48 entitats (8 entitats de dret públic, 15 societats mercantils, 12 consorcis i 13 fundacions) no van incloure cap referència a l'existència o no de projectes finançats amb fons MRR o REACT-UE (vegeu els apartats 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

16. La Resolució de l'interventor general del 21 de desembre del 2023 per la qual s'aprova la Instrucció 13/2023 sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat, estableix en el punt 5 que la memòria dels comptes anuals de les entitats del perímetre de consolidació ha de registrar, degudament conciliats en la nota corresponent, les operacions i saldos de cada exercici amb els de la resta d'entitats del grup de consolidació de la Generalitat de Catalunya.

En la revisió efectuada s'ha observat que els comptes anuals de 16 entitats (1 entitat de dret públic, 1 societat mercantil, 9 consorcis i 5 fundacions) no van incloure la informació establerta en el punt 5 de la Instrucció 13/2023 (vegeu els apartats 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

17. A la data de finalització del treball de camp, maig del 2025, 10 consorcis i 1 fundació els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 4.2.4 i 4.2.5).

1. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació catorzena presentada.

Comptes anuals consolidats

18. El perímetre de consolidació de les entitats del grup no incloïa l'IFAE, perquè la IGGC no va disposar dels comptes formulats i aprovats abans del 31 d'octubre del 2024.

En el pressupost consolidat no s'hi van incloure els pressupostos de les societats Comercial de la Forja, SA (Comforsa) i Energies Renovables Públiques de Catalunya, SAU (l'Energètica) i en l'elaboració del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no s'hi van incloure els del Centre de Recerca Matemàtica (vegeu l'apartat 5.1.1).

19. El perímetre de consolidació de les entitats associades no incloïa 1 societat mercantil, 5 consorcis i 14 fundacions amb una participació ponderada de més del 20% perquè la IGGC va considerar que l'AGGC no en tenia una participació efectiva. En la revisió del percentatge de participació patrimonial o dels drets de vot en l'òrgan de govern s'ha observat que l'AGGC en tenia una participació efectiva entre el 20% i el 50%, és a dir amb una influència real en la presa de decisions, per tant s'haurien d'haver integrat a la consolidació com a entitats associades (vegeu l'apartat 5.1.2 i l'annex 12.3).
20. El Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, el Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, el Consorci del Barri de la Mina, la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya i la societat mercantil Computational and Information Technologies, SA, van ser considerades entitats associades per la IGGC i integrades mitjançant el procediment de posada en equivalència en l'exercici 2023. La Sindicatura considera que d'acord amb els drets de vot, que determinen el seu control i la seva adscripció, o altres criteris, són entitats del grup de l'AGGC i per tant haurien de consolidar-se pel mètode d'integració global (vegeu els apartats 4.1 i 5.1.2).
21. La IGGC no va presentar l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidats que requereix l'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019. D'altra banda, el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat presentat no incloïa cap referència a les notes de la Memòria, però per primera vegada en el Balanç consolidat s'hi van incloure notes ens alguns epígrafs significatius, però no totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013 (vegeu els apartats 5.2 i 9.2).

Estats financers individuals

22. En la revisió dels expedients de modificació de crèdit seleccionats de l'AGGC i del CatSalut s'ha observat que en 11 expedients de l'AGGC i en 3 del CatSalut no hi constaven alguns dels documents (memòria justificativa o informe) que s'hi havien d'incloure perquè afectaven despeses d'inversió o crèdits finançats amb fons europeus, segons el que

estableixen els apartats 2.2 i 2.3 de les Instruccions conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i de la IGGC sobre la tramitació i gestió dels expedients de modificació pressupostària en l'àmbit de la Generalitat, les entitats autònomes administratives i el CatSalut del 2 de juny del 2020. Així mateix, en la memòria justificativa de 4 d'aquests expedients de l'AGGC hi mancava algun dels aspectes imprescindibles establerts en l'apartat 2.2 de les Instruccions (vegeu l'apartat 7.1.4).

Contractació administrativa

En la revisió efectuada d'una mostra de 34 expedients de contractació no menor adjudicats l'exercici 2023 pels departaments de l'AGGC s'ha observat el següent:

23. Els expedients de contractació números 16, 17 i 29, tramitats pel procediment d'emergència, si bé són serveis essencials que no poden quedar sense cobertura, i en el moment de tramitar-se els contractes la situació era d'emergència, són prestacions recurrents i no són successos imprevisibles per al poder adjudicador, i per tant s'haurien d'haver tramitat mitjançant un procediment de contractació ordinari (vegeu l'apartat 10.3.a).
24. En 5 expedients que es van tramitar amb caràcter d'urgència la Sindicatura considera que la urgència derivava del fet de no haver iniciat la licitació amb prou antelació (vegeu l'apartat 10.3.b).
25. En l'expedient número 12 de la mostra s'ha verificat que ni en el Plec de clàusules administratives particulars, ni en l'informe justificatiu s'ha inclòs el detall de costos del pressupost base de licitació que l'article 100.2 de la LCSP estableix (vegeu l'apartat 10.3.c).
26. L'expedient número 34 va ser adjudicat per l'import licitat i no per l'import de l'oferta econòmica de l'empresa adjudicatària. Les unitats de servei contractades no eren del tot certes o determinades, per tant era un contracte de serveis en funció de les necessitats al qual s'havien d'aplicar els preus unitaris oferts, fins al límit de la quantia aprovada com a pressupost màxim de licitació, supòsit que regula la disposició addicional trenta-tresena tercera de la LCSP.

La Sindicatura considera que l'apartat B.1 del quadre de característiques del PCAP, que estableix que el contracte s'ha d'adjudicar pel preu de licitació, IVA inclòs, contravé l'ordenament jurídic, i per tant seria anul·lable, d'acord amb l'article 40 de la LCSP (vegeu l'apartat 10.3.e).

27. En alguns dels expedients revisats no s'han respectat els terminis establerts en la normativa en les diferents fases de la contractació (vegeu lletres *a*, *d*, *e*, *f*, *g*, i *h* de l'apartat 10.3).
28. Respecte a l'execució dels contractes, en alguns expedients s'han incomplert alguns terminis pel que fa a la signatura del contracte i a la recepció de les mercaderies o prestació dels serveis (vegeu els apartats 10.3.f i 10.3.g).

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2023.

1. Tot i que en l'exercici 2023 s'ha observat una significativa millora, caldria continuar avançant en la implementació d'un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables i pressupostaris de l'AGGC i de la resta d'entitats del grup que permetés presentar uns estats consolidats complets. En aquesta línia es recomana que les entitats dependents conciliïn íntegrament els saldos amb l'entitat dominant i que aquests siguin validats en les respectives auditories dels seus comptes anuals².
2. El sector públic administratiu hauria de finalitzar les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades de l'inventari de la Generalitat per poder disposar d'un inventari actualitzat i conciliar-lo amb els registres comptables de l'immobilitzat.

La unitat competent hauria de revisar i actualitzar les dades incloses en el Registre de la propietat i en el cadastre, relatives a la titularitat jurídica dels terrenys i edificis gestionats pel Departament d'Educació activats en l'exercici 2023, ja que s'ha detectat que els canvis de titularitat ja sigui per transferència de l'Estat, adscripció o cessió, no sempre estan reflectits en el cadastre i en el Registre de la propietat.

3. El pressupost de despeses de l'AGGC, del CatSalut i d'algunes de les entitats autònomes de caràcter administratiu hauria de contenir crèdit suficient i adequat per atendre totes les despeses previsibles i ineludibles, d'acord amb els ingressos previstos. La insuficiència pressupostària condiciona l'adequada gestió administrativa i comptable del pressupost.

2. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació a la recomanació número 1 presentada.

4. La Llei de pressupostos inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat mitjançant l'aprovació de diferents partides pressupostàries en el pressupost d'ingressos i despeses. El 2023 aquesta participació en els ingressos de l'Estat va ser de 4.470,66 M€ que, d'acord amb la LPGC, va tenir un tractament pressupostari. Seria recomanable que, en el futur, la LPGC no inclogués aquestes partides en el pressupost i que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons, ja que l'AGGC no més fa d'intermediari.
5. L'Administració de la Generalitat ha de continuar impulsant la modificació dels estatuts d'aquells consorcis i fundacions en què tingui participació, per determinar l'Administració d'adscripció i així complir amb el que estableixen els articles 120 i 129 de la Llei de l'Estat 40/2015.
6. Tot i que l'article 9 de l'Ordre de tancament comptable del 2023 disposa que en aquelles entitats que no tinguin atribuïda la competència d'aprovació dels seus comptes anuals, sigui el director general o càrrec equivalent qui els aprovi, es continua recomanant impulsar la modificació de la normativa de les entitats autònomes de caràcter administratiu que no tinguin atribuïda aquesta competència.
7. Es recomana revisar l'epígraf Altres increments patrimonials de les diferents entitats per validar que corresponen a veritables subvencions pendents d'aplicació.
8. Per evitar debilitats de control intern en els procediments de contractació, la documentació que integra els expedients de contractació hauria d'estar sempre signada digitalment i estar inclosa al Gestor electrònic d'expedients de contractació (GEEC).
9. Tot i que en els supòsits de tramitació d'emergència dels contractes, la comprovació prèvia de la capacitat i la solvència del contractista no és un requisit, verificar-les és una pràctica que millora la transparència i la gestió.
10. El Departament de Salut fa servir una aplicació informàtica anomenada Sistema d'informació de vacunes de Catalunya (SIVAC) per gestionar els processos associats a les vacunes del sistema sanitari català. Els albarans que hi ha al GEEC provenen del SIVAC i estan sense signar perquè els documents de recepció signats són en paper i estan ubicats als diferents centres de recepció de les vacunes. Per millorar el control a posteriori seria recomanable que els programaris incloguessin els documents originals o que els que hi apareguessin tinguessin signatura electrònica.

4. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

L'article 81.3 del TRLFPC disposa que les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què la Generalitat participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre telemàticament els comptes anuals degudament aprovats a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior, d'acord amb el format i els requisits que estableixi la Intervenció General.

La IGGC ha de formular el Compte general de la Generalitat, format per les entitats incloses en l'article 80.2 del TRLFPC, i presentar-lo a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol de l'any següent. Els comptes anuals consolidats del sector públic que cal incorporar al Compte general han de ser elaborats i enviats per la IGGC a la Sindicatura abans del 31 d'octubre de l'any següent.

La IGGC va presentar el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals consolidats de l'exercici 2023 el 29 de juliol del 2024 i el 31 d'octubre del 2024, respectivament, dins dels terminis legalment establerts.

4.1. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La LPGC per al 2023 va aprovar el pressupost de l'AGGC i els pressupostos de 205 entitats del sector públic participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i d'entitats independents creades amb règim singular i que es relacionaven amb l'AGGC.

La IGGC va trametre dins del Compte general de l'exercici 2023 informació sobre els comptes de 208 entitats.³ El detall, per tipus d'entitat, es presenta en el quadre següent:

3. La Intervenció General ha inclòs en el Compte general de la Generalitat els comptes anuals de l'Agència de Salut Pública de Barcelona tramesos pel Consorci Sanitari de Barcelona i els de les societats mercantils Comercial de la Forja, SA, i Energies Renovables Públiques de Catalunya, SAU, que no estaven incloses en la LPGC per al 2023. No ha inclòs els comptes anuals del Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer, ja que la Junta de Govern d'aquest consorci, el 29 de juny del 2022 va aprovar-ne la dissolució i la integració, amb la consegüent extinció sense liquidació de l'entitat mitjançant la cessió global dels seus actius i passius, i l'adscripció dels seus drets i obligacions a favor de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica amb efectes de l'1 de gener del 2023.

Quadre 2. Nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2023

Tipus d'entitat	Tramès		No tramès		Total
	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	
Administració de la Generalitat	1	100,00	-	-	1
Servei Català de la Salut	1	100,00	-	-	1
Entitats autònomes de caràcter administratiu	20	100,00	-	-	20
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,00	-	-	1
Entitats de dret públic	49	100,00	-	-	49
Societats mercantils	35	100,00	-	-	35
Consortcis*	63	98,44	1	1,56	64
Fundacions	37	100,00	-	-	37
Total	207	99,52	1	0,48	208

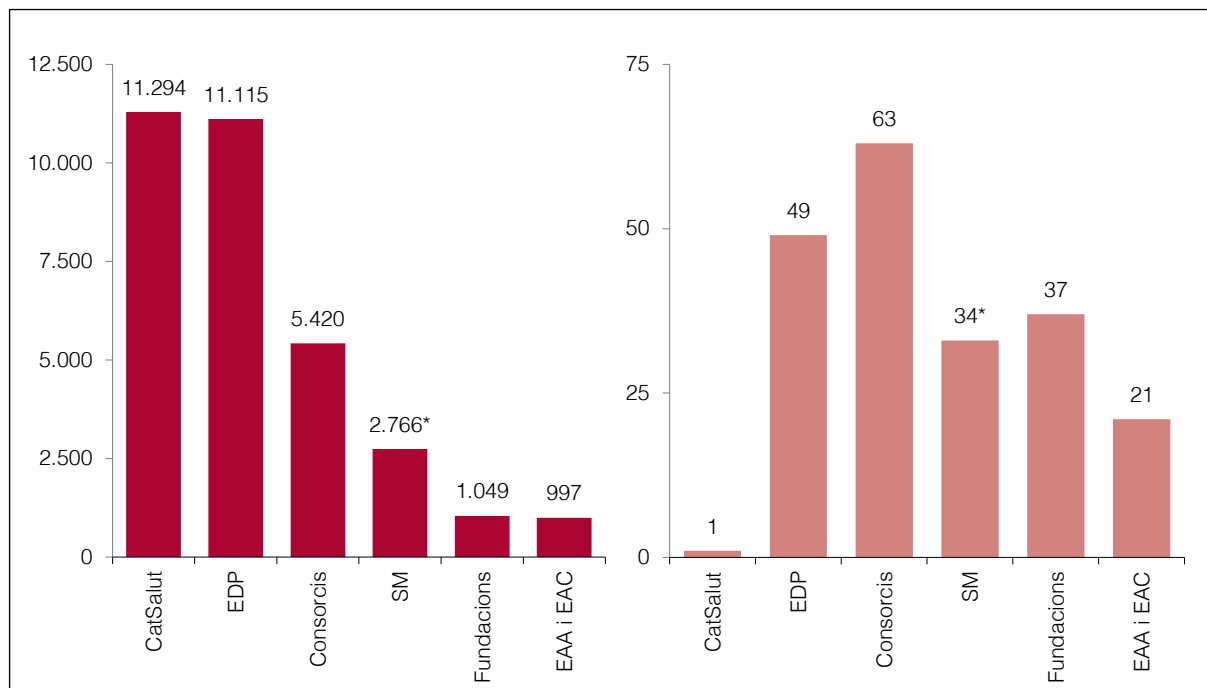
Font: Elaboració pròpia.

* Inclou els comptes anuals de l'Agència de Salut Pública de Barcelona tramesos pel Consorci Sanitari de Barcelona.

La IGGC va incloure dins del Compte general de la Generalitat i en el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, els comptes anuals del 99,52% de les 208 entitats que formaven el Compte general de l'exercici 2023.

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, l'IFAE no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Els comptes anuals del consorci Delta, inclosos en el Compte general retut, eren els formulats, ja que no els havia aprovat. La Sindicatura ha comprovat que posteriorment l'IFAE va trametre, mitjançant el PCI, els comptes anuals aprovats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

En el gràfic següent es mostra que, a part de l'AGGC amb un pressupost de 51.639,94 M€, l'entitat amb un pressupost inicial aprovat més elevat era el CatSalut, amb 11.294,05 M€. Per tipologia, les entitats de dret públic i els consorcis són les entitats més nombroses i les que tenen un major pes dins del pressupost.

Gràfic 1. Pressupost i nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2023

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les dades corresponen als pressupostos aprovats l'exercici 2023. El primer gràfic en milions d'euros i el segon en nombre d'entitats.

* La societat mercantil Comercial de la Forja, SA, no estava inclosa en la LPGC per al 2023. Tampoc va incloure informació pressupostària en els comptes anuals presentats.

La Sindicatura ha observat que els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, del Consorci Barri de la Mina i de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'AGGC, tot i que el 31 de desembre del 2023 els estatuts no havien estat adaptats o estaven adaptats però pendents de ratificació.

La societat mercantil Computational and Information Technologies, SA,⁴ s'hauria d'haver inclòs en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que el 31 de desembre del 2023 l'AGGC tenia un percentatge majoritari de participació directa o indirecta.

Els consorcis, la fundació i la societat mercantil esmentats, llevat el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya han estat inclosos en el compte consolidat de l'exercici 2023 presentat per la IGGC com a entitats associades. La Sindicatura considera que aquestes entitats haurien de ser incloses en el compte consolidat com a entitats del grup (vegeu l'apartat 5.1.2).

4. Aquesta societat estava inclosa en l'acord del Govern de mesures de simplificació i reordenació del sector públic institucional de l'Administració de la Generalitat de Catalunya del 9 de gener del 2024 que acorda impulsar l'adopció d'acords per fer efectiva la desvinculació de l'AGGC i, si escau, la dissolució i liquidació posterior.

4.2. CONTROL FORMAL DE LES ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La Sindicatura ha efectuat un control formal dels comptes anuals individuals inclosos en el Compte general de la Generalitat amb els objectius següents:

- Verificar si el Compte general tramès per la IGGC incloïa els comptes anuals individuals de totes les entitats de l'àmbit subjectiu de fiscalització.
- Comprovar si els comptes anuals individuals, d'acord amb la normativa vigent, havien estat formulats i aprovats dins de termini i en la forma escaient, si contenien tota la informació obligatòria i si havien estat tramesos en el termini establert.
- Revisar el règim de pressupostació, comptabilitat i control d'aquestes entitats.
- Verificar si els consorcis i les fundacions havien adaptat els seus estatuts per determinar l'Administració pública d'adscripció.

Adicionalment, i d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura, aquesta institució elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'algunes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes dels comptes individuals inclosos en el Compte general de la Generalitat amb un abast més ampli que el d'aquest informe.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2023:

Quadre 3. Entitats incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura

Tipus d'entitat	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2023
Entitat autònoma administrativa	Institut Català de la Vinya i el Vi	2023	3.983
Entitat autònoma administrativa	Institut d'Estadística de Catalunya	2023	8.940
Entitat autònoma administrativa	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	2023	29.725
Entitat autònoma administrativa	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	2023	15.390
Entitat de dret públic	Agència Catalana de l'Aigua (a)	2022-2024	577.581
Entitat de dret públic	Agència Tributària de Catalunya (b)	2023	89.546
Entitat de dret públic	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (c)	2020-2023	853.588
Entitat de dret públic	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (d)	2022-2023	402.813

Tipus d'entitat	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2023
Entitat de dret públic	Institut Català d'Energia (e)	2022-2024	145.040
Entitat de dret públic	Institut Català de la Salut (f)	2023	3.741.040
Entitat de dret públic	Memorial Democràtic	2023	2.123
Societat mercantil	Circuit de Barcelona Catalunya (g)	2019-2024	63.423
Societat mercantil	Fira 2000, SA	2023	97.519
Societat mercantil	Forestal Catalana, SA	2023	29.482
Societat mercantil	Vallter, SA	2023	6.290
Fundació	Fundació La Marató de TV3	2023	8.140

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

- (a) Fiscalització del Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya.
- (b) Fiscalització operativa i de compliment.
- (c) Fiscalització de la contractació i la seva execució.
- (d) Fiscalització de l'eficàcia de la línia Barcelona-Vallès.
- (e) Fiscalització de l'aprofitament energètic de la biomassa forestal i agrícola.
- (f) Fiscalització de l'avaluació de les urgències hospitalàries de l'Hospital Universitari Doctor Josep Trueta de Girona, l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona i l'Hospital Universitari Joan XXIII de Tarragona.
- (g) Fiscalització per encàrrec del Parlament de Catalunya corresponent a la Resolució 76/XV.

Per portar a terme el control formal dels comptes anuals individuals descrit anteriorment s'han tingut en compte els aspectes següents:

- L'article 81.2 del TRLFPC disposa que les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la IGGC els comptes i estats comptables provisionals abans del 31 de març de l'any posterior al del tancament i han de ser aprovats abans del 30 de juny.
- La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i els han de comunicar a la IGGC i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any següent. Aquestes entitats han de trametre telemàticament els comptes anuals⁵ degudament aprovats a la IGGC i a la Sindicatura abans del 30 de juny de l'any següent, d'acord amb el format i els requisits que estableixi la Intervenció General. La IGGC ha de formular el Compte general que ha de presentar a la Sindicatura abans del 31 de juliol.

5. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

- L'article 3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix els següents plans de comptabilitat aplicables a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya:
 - La comptabilitat de l'AGGC, de les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i l'ICS es regeixen pel PGCPGC, pels seus principis i normes comptables, pels seus plans parcials o especials i, en general, per les disposicions que el detallen, concretin o desenvolupin.
 - La comptabilitat de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat, la dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, i també la de les entitats autònomes de caràcter comercial que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, amb l'autorització prèvia de la IGGC, poden regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions. En cas de no complir les condicions indicades anteriorment, es regeixen pel PGCPGC.
 - La comptabilitat de les societats mercantils es regeix pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.
 - La comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre de la Generalitat de Catalunya es regeix pel Pla general de comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
 - La comptabilitat de les entitats del sector públic de la salut amb personalitat jurídica diferenciada, que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en règim de mercat intern regulat, que financen la seva activitat majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contraprestació de serveis i que compleixen amb els requisits per gaudir del règim d'autonomia de gestió establert en la normativa vigent, pot regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.
 - La comptabilitat dels consorcis que disposen de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què són reconeguts com a centres de recerca de Catalunya, i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixen d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA, Centres de recerca de Catalunya, i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, pot regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.

D'acord amb la disposició transitòria cinquena de l'Ordre VEH/137/2017, les entitats que hagin d'aplicar el PGCPGC i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent del Pla de comptabilitat pública, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del

sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya (PANGEA). No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de la seva entrada en vigor. Durant l'exercici 2023, 5 entitats es van integrar en el sistema PANGEA.

L'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, estableix la informació de caràcter pressupostari que cal incloure en els comptes anuals de les entitats no sotmeses al PGCPGC: la liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari i un informe relatiu al compliment de les obligacions de caràcter economicofinancer com a conseqüència de la seva pertinença al sector públic, amb la inclusió del grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions i del romanent de tresoreria general.

L'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023, estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre han d'informar en un apartat específic de la seva memòria, els ingressos i despeses efectuats en l'exercici, derivats dels projectes de despesa finançats amb fons del MRR i del fons REACT-UE.

- La Resolució de l'interventor general, del 21 de desembre del 2023, per la qual s'aprova la Instrucció 13/2023, sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat, estableix en el punt 5 que la memòria dels comptes anuals de les entitats del perímetre de consolidació ha de registrar, degudament conciliats en la nota corresponent, les operacions i els saldos de cada exercici amb els de la resta d'entitats del grup de consolidació de la Generalitat de Catalunya.
- L'article 69.1 del TRLFPC disposa que les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut estan sotmeses a la funció interventora i la resta d'entitats del sector públic, a la modalitat de control financer. Sens perjudici del que estableix l'apartat 1, el Govern a proposta de la IGGC pot acordar les modalitats de control que ha d'exercir per millorar l'eficàcia i l'eficiència en les seves finalitats.
- L'article 71.1 del TRLFPC estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control⁶ aprovat per la IGGC per a cada exercici econòmic.

6. El pla anual inclou actuacions de control financer, de control posterior, de control de gestió en l'àmbit economicofinancer i de fiscalització prèvia per mostreig.

- El Pla d'actuacions de control determina les entitats del sector públic objecte de control i si aquest es duu a terme amb mitjans propis o amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses externes d'auditoria. En aquest últim supòsit l'auditor extern realitza l'auditoria de comptes anuals i de normativa amb la supervisió de la IGGC i aquesta, un cop emesos els 2 informes corresponents, elabora un informe de direcció i supervisió de control financer que en recull l'opinió i diverses conclusions.

La majoria dels comptes tramesos de les entitats no subjectes a fiscalització prèvia⁷ van ser objecte d'auditoria externa, ja fos per obligació legal, com és el cas de les societats mercantils i les fundacions, o perquè estan incloses en el Pla d'actuacions de control de la IGGC.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que van presentar informe d'auditoria juntament amb els comptes anuals de l'exercici 2023 i el tipus d'opinió de l'informe:

Quadre 4. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2023

Tipus d'entitat	Opinió no modificada		Opinió modificada amb excepcions		Total
	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,00	-	-	1
Entitats de dret públic	36	76,60	11	23,40	47
Societats mercantils	29	82,86	6	17,14	35
Consortis	44	70,97	18	29,03	62
Fundacions	27	72,97	10	27,03	37
Total	137	75,27	45	24,73	182

Font: Elaboració pròpia.

El 98,38% de les 185 entitats no subjectes a fiscalització prèvia que havien tramès comptes van presentar informe d'auditoria. En l'anàlisi dels informes d'auditoria externa tramesos s'ha observat que 137 (75,27%) presentaven una opinió no modificada o favorable i 45 informes (24,73%) presentaven una opinió modificada amb excepcions.

En els apartats següents es detallen, per tipus d'entitat, les entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2023, llevat de l'AGGC, i es presenta el resultat del control formal realitzat per la Sindicatura.

4.2.1. Control formal del Servei Català de la Salut, les entitats autònomes de caràcter administratiu i les entitats autònomes de caràcter comercial

El detall de la tramesa dels comptes del CatSalut, de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu i de l'entitat autònoma de caràcter comercial és el següent:

7. El CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu estan subjectes a fiscalització prèvia i no són auditades per auditors externs.

Quadre 5. Detall de la tramesa de comptes del 2023. CatSalut, entitats autònomes de caràcter administratiu i entitat autònoma de caràcter comercial

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'art. 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 4.4 PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
CatSalut	Servei Català de la Salut	Sí	✓	✓	PGC públic	Sí	*			
ACC	Agència Catalana del Consum	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
AFPCAT	Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya	Sí		✓	PGC públic	Sí	*			
BC	Biblioteca de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
CCE	Consell Català de l'Esport	Sí		✓	PGC públic	Sí	*			
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
ILC	Institució de les Lletres Catalanes	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi	Sí		✓	PGC públic	Sí	*			
ICD	Institut Català de les Dones	Sí		✓	PGC públic	Sí	*			
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
SCT	Servei Català de Trànsit	Sí	✓		PGC públic	Sí	*			
SOC	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Sí		✓	PGC públic	Sí	*			
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	Sí	✓		PGC públic	Sí	30.05.2024	✓		

Font: Elaboració pròpia.

* Les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, sotmeses a fiscalització prèvia, no van ser auditades per empreses externes.

El Compte general presentat per la IGGC el 29 de juliol del 2024, dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, incloïa els comptes anuals del CatSalut, de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu i de l'entitat autònoma de caràcter comercial que constaven en els apartats 4 i 5 de l'article 2 de la LPGC per al 2023.

Els comptes tramesos del CatSalut i de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals i per l'interventor de les entitats. Els comptes anuals aprovats de 6 de les 21 entitats anteriors van ser tramesos amb posterioritat al 30 de juny, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser de 13.

La normativa reguladora de 13 de les 21 entitats no atribueix la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans. L'article 9.2 de l'Ordre ECO/226/2023, estableix que correspon aprovar els comptes anuals de les entitats autònomes administratives i del CatSalut a l'òrgan competent d'acord amb el que preveu la normativa aplicable a l'entitat o, si no n'hi ha, al director o directora general o càrrec equivalent de l'entitat.

La Sindicatura ha verificat que els comptes anuals presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu, van ser aprovats pels òrgans competents establerts en la normativa reguladora de l'entitat o en l'Ordre ECO/226/2023. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes del CatSalut.

Els comptes de l'EADOP, entitat autònoma de caràcter comercial, van ser formulats pel director general, aprovats pel Consell d'Administració i tramesos a la IGGC dins dels terminis establerts en l'article 81 del TRLFPC.

Els comptes anuals del CatSalut, de les entitats autònomes administratives i de l'EADOP van incloure la informació establerta en l'article 4.4 del PGCPGC i es van presentar d'acord amb els models establerts en el pla esmentat.

Els comptes anuals del CatSalut, de les entitats autònomes de caràcter administratiu i de l'EADOP incloïen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023 i en el punt 5 de la Instrucció 13/2023.

L'EADOP va trametre l'informe d'auditoria amb una opinió no modificada. Les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, subjectes a fiscalització prèvia, no havien estat auditades per empreses externes.

4.2.2. Control formal de les entitats de dret públic

El detall de la tramesa dels comptes de les 49 entitats de dret públic és el següent:

Quadre 6. Detall de la tramesa de comptes del 2023. Entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'art. 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	Sí	✓		PGC públic	Sí	10.04.2024		✓	
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Sí	✓		PGC públic	Sí	25.06.2024	✓		
ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	Sí	✓		PGC privat (b)	No	18.06.2024	✓		
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	Sí	✓		PGC públic	Sí	08.05.2024	✓		
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	Sí	✓		PGC privat (c)	Sí	20.06.2024	✓		
ACT	Agència Catalana de Turisme	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	18.06.2024	✓		
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	Sí	✓		PGC públic	Sí	25.04.2024	✓		
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	26.04.2024	✓		
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Sí	✓		PGC públic	Sí	17.06.2024	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	25.03.2024	✓		
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	18.06.2024	✓		
ARC	Agència de Residus de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	24.04.2024	✓		
ATC	Agència Tributària de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí				13.03.2025
ATL	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	Sí	✓		PGC privat (c)	Sí	15.04.2024	✓		
BST	Banc de Sang i Teixits	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	27.06.2024		✓	09.05.2025
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí				
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	19.03.2024		✓	
CAT112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	06.05.2024	✓		

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'art. 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	Sí	✓		PGC privat (c)	Sí	27.03.2024	✓		10.04.2025
CIBERSEGUR	Agència de Ciberseguretat de Catalunya	Sí		✓	PGC públic	Sí	16.07.2024		✓	
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	27.03.2024	✓		
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	Sí		✓	PGC públic	Sí	27.05.2024		✓	
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	Sí	✓		PGC públic	Sí	15.05.2024	✓		
CPF	Centre de la Propietat Forestal	Sí	✓		PGC públic	Sí	14.05.2024		✓	
CTESC	Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	17.05.2024	✓		
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	27.03.2024		✓	
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Sí	✓		PGC privat (c)	Sí	02.04.2024	✓		
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	28.06.2024	✓		
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	Sí		✓	PGC privat (d)	Sí	02.07.2024	✓		
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	28.05.2024	✓		
ICAEN	Institut Català d'Energia	Sí	✓		PGC públic	Sí	17.06.2024	✓		
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	Sí		✓	PGC públic	Sí	09.09.2024		✓	
ICF	Institut Català de Finances	Sí	✓		Circular 4/2017 Banc d'Espanya	No	25.04.2024	✓		
ICGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	12.04.2024	✓		
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	Sí	✓		PGC públic	Sí	09.04.2024	✓		
ICO	Institut Català d'Oncologia	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	12.06.2024	✓		
ICS	Institut Català de la Salut	Sí		✓	PGC públic	Sí	21.06.2024		✓	30.04.2025

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'art. 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General			
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió					
								No modificada	Modificada amb excepcions				
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	28.06.2024		✓				
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	Sí	✓		PGC privat (b)	No	11.06.2024	✓					
INCASOL	Institut Català del Sòl	Sí		✓	PGC privat (c)	Sí	27.05.2024		✓				
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	Sí	✓		PGC privat (e)	Sí	31.05.2024	✓					
MD	Memorial Democràtic	Sí	✓		PGC públic	Sí	10.05.2024	✓					
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Sí	✓		PGC públic	Sí	31.05.2024	✓					
PG	Ports de la Generalitat	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	21.03.2024	✓					
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	Sí		✓	PGC privat (d)	Sí	26.07.2024	✓		05.03.2025			
SCCENTRAL	Salut Catalunya Central	Sí		✓	PGC privat (d)	Sí	11.07.2024	✓		04.04.2025			
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	02.04.2024	✓					
SSJRBC	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	05.04.2024	✓					
STE	Salut Terres de l'Ebre	Sí	✓		PGC privat (d)	Sí	13.05.2024	✓					

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) A les entitats subjectes al PGCPGC, els és d'aplicació l'article 4.4 del Pla. A la resta, no sotmeses al PGCPGC, els és aplicable l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019.

(b) És aplicable la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.

(c) És aplicable el Pla general de comptabilitat privat amb autorització prèvia de la IGGC.

(d) Gestiona serveis sanitaris en règim d'autonomia de gestió.

(e) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.

El Compte general presentat per la IGGC el 29 de juliol del 2024, dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, incloïa els comptes anuals de les 49 entitats de dret públic incloses en l'apartat 6 de l'article 2 de la LPGC per al 2023.

Els comptes tramesos de 48 de les 49 entitats havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. L'Agència de Residus de Catalunya (ARC) no va trametre al PCI els comptes anuals formulats.

Els comptes formulats de 22 dels 48 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La Sindicatura ha verificat que 47 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats corresponents dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i 2 –els de l'Agència Catalana de Turisme i l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya–, van ser aprovats fora del termini establert. Dels 49 comptes anuals definitius aprovats, amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 40 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 9 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser de 21.

Totes les entitats van aplicar el pla que corresponia, d'acord amb l'article 3 i les disposicions transitòries del PGCPGC.

Els comptes anuals presentats per l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, l'Institut Català de Finances (ICF) i l'Infercat, van incloure informació relativa al grau d'execució pressupostària, però sense detallar la identificació i motivació de les principals desviacions que estableix l'article 29.3.e de l'Ordre VEH/6/2019⁸.

Tots els comptes anuals presentats per les 46 entitats restants incloïen la informació establerta en l'article 4.4 del PGCPGC o 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, però l'Estat de liquidació del pressupost, el resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria inclosos en els comptes anuals no sempre es van presentar d'acord amb el model previst en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 41 entitats de dret públic van incloure la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023. Els comptes anuals de les 8 entitats restants no van incloure cap referència a l'existència o no de projectes finançats amb fons MRR o REACT-UE.

8. Aquest paràgraf i el quadre 6 ha estat modificat arran de l'al·legació catorzena presentada.

Tots els comptes anuals de les entitats de dret públic, llevat els del Consell Nacional de la Joventut de Catalunya, incloïen la informació establerta en el punt 5 de la Instrucció 13/2023.

Els informes d'auditoria externa de 36 entitats (76,60%) de les 47 entitats que els van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 6 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers permanents, controls financers mitjançant la direcció d'auditories externes o controls financers de legalitat a entitats del sector públic.

4.2.3. Control formal de les societats mercantils

El detall de la tramesa dels comptes de les 35 societats mercantils és el següent:

Quadre 7. Detall de la tramesa de comptes del 2023. Societats mercantils

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 29.3 Ordre VEH/6/2019)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
ACMUSA	Actius de Muntanya, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	02.04.2024	✓		
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Sí	✓		PGC privat	Sí	21.06.2024	✓		
AUTOMETRO	Autometro, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	02.04.2024	✓		
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	21.06.2024	✓		
BARNACLÍNIC	Barnaclínic, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	28.06.2024	✓		
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	02.04.2024	✓		
CCMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	27.03.2024	✓		
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	Sí	✓		PGC privat	No	21.02.2024	✓		
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	09.05.2024	✓		
CIMNE TECN	CIMNE Tecnologia, SA	Sí		✓	PGC privat	No	28.05.2024	✓		
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	Sí	✓		PGC privat PIME	Sí	15.05.2024	✓		
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	Sí	✓		PGC privat	Sí	18.06.2024	✓		
COMFORSA	Comercial de la Forja, SA	Sí	✓		PGC privat	No	28.06.2024		✓	
EQUACAT	Equacat, SA	Sí		✓	PGC privat	Sí	03.07.2024		✓	22.04.2025
F2000	Fira 2000, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	05.06.2024		✓	25.04.2025
FGCMOB	FGC Mobilitat, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	02.04.2024	✓		
FGCRAIL	FGCRAIL, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	02.04.2024	✓		
FOCASA	Forestal Catalana, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	25.06.2024	✓		
FORESTBIO	Forest Bioengineering Solutions, SAU	Sí		✓	PGC privat	Sí	27.06.2024	✓		
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	Sí	✓		Circular em-preses serveis d'inversió	No	25.04.2024	✓		

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 29.3 Ordre VEH/6/2019)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Sí	✓		PGC privat	No	25.04.2024	✓		09.05.2025
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	Sí	✓		PGC privat	Sí	17.06.2024	✓		
INTERHOSPI	Interhospitalia-2, AIE	Sí		✓	PGC privat	Sí	10.07.2024	✓		
INTRACAT	Intracatalònia, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	22.04.2024	✓		
L'ENERGÈTICA	Energies Renovables Públiques de Catalunya, SAU	Sí		✓	PGC privat	No	27.03.2024	✓		
LOGARITME	Logaritme, Serveis Logístics, AIE	Sí		✓	PGC privat	Sí	29.05.2024		✓	
LC	Loteries de Catalunya, SAU	Sí		✓	PGC privat	Sí	28.06.2024	✓		
LRC	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	Sí		✓	PGC privat	Sí	27.05.2024		✓	
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	18.06.2024	✓		
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Sí		✓	PGC privat	Sí	30.04.2024		✓	
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	25.06.2024	✓		
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	Sí	✓		PGC privat	No	09.05.2024	✓		
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	13.06.2024	✓		
TVMULTI	TVC Multimèdia, SL	Sí	✓		PGC privat	No	27.03.2024	✓		
VALLTER	Vallter, SA	Sí	✓		PGC privat	Sí	02.04.2024	✓		

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les 35 societats mercantils van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2023 presentat per la IGGC el 29 de juliol del 2024, dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment dels comptes del 100% de les societats mercantils.

En l'exercici 2023 s'han inclòs per primera vegada els comptes de 2 societats: Comforsa, constituïda mitjançant escriptura pública el 9 de juliol de 1987, participada indirectament per la Generalitat mitjançant la societat Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA, i que té com a objecte la fabricació i comercialització de peces forjades per a l'automoció, obres públiques i enginyeria mecànica; i l'Energètica, creada arran de l'Acord de Govern GOV/19/2022 i constituïda el 13 de desembre del 2022 mitjançant escriptura pública. Té la condició de mitjà propi personificat de la Generalitat i l'objecte social és la comercialització, venda i emmagatzematge de l'energia generada a través d'instal·lacions de producció d'electricitat provinents de fonts d'energia renovable.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 28 de les 35 societats van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

L'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, preveu que la Junta ordinària s'ha de reunir necessàriament dins dels 6 primers mesos de cada exercici, per si escau, aprovar la gestió social, els comptes de l'exercici anterior i resoldre sobre l'aplicació del resultat.

La Sindicatura ha verificat que 31 dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010 i els comptes d'Equacat, SA, van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes de 3 entitats –Coordinació Logística Sanitària, AIE, Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, i Laboratori de Referència de Catalunya, SA– però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Dels 35 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 26 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 9 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser de 12.

Totes les societats mercantils van aplicar el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat, llevat de l'Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SA, que va formular els comptes anuals d'acord amb la Circular 1/2021,⁹ del 25 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups conso-

9. La Circular 1/2021, del 25 de març, va ser publicada el 16 d'abril del 2021 i és aplicable per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener del 2021.

lidables, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de tipus tancat.

Els comptes anuals presentats per Comforsa no van incloure l'Estat de liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari. Els comptes anuals de l'Energètica no van incloure la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que, d'acord amb l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, eren obligatoris.

De les 35 societats mercantils, 7 entitats, 1 de les quals era Comforsa, no van incloure informació relativa al grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions que estableix l'article 29.3.e de l'Ordre VEH/6/2019.

Tots els comptes anuals presentats per la resta de societats mercantils inclouen la informació de l'article 29.3, però l'Estat de liquidació del pressupost, el resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria inclosos, no sempre van ser presentats d'acord amb el model establert en l'Ordre VEH/6/2019.

Els comptes anuals de 20 societats mercantils inclouen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023. Els comptes anuals de les 15 entitats restants no inclouen cap referència a l'existència o no de projectes finançats amb fons MRR o REACT-UE.

Tots els comptes anuals de les societats mercantils, llevat els de l'Energètica, inclouen la informació establerta en el punt 5 de la Instrucció 13/2023.

Pel que fa als informes d'auditoria externa, 29 dels 35 (82,86%) que es van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, va trametre l'informe d'auditoria corresponent però no estava obligada a ser auditada, d'acord amb els límits establerts a l'article 263 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries detallats en el quadre 7 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers mitjançant la direcció d'auditories externes o controls financers de legalitat a entitats del sector públic.

4.2.4. Control formal dels consorcis

El detall de la tramesa dels comptes dels 63 consorcis figura en el quadre següent:

Quadre 8. Detall de la tramesa de comptes del 2023. Consorcis

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
ACERDANYA	Consorti de l'Aeròdrom de la Cerdanya	Sí		✓	PGC públic	Sí	27.09.2024		✓	07.04.2025	No aplicable 24.03.2015
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	25.06.2024	✓			
AOC	Consorti Administració Oberta de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	03.06.2024	✓			
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona	Sí		✓	PGC públic	Sí	03.06.2024	✓			
ATMCT	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	Sí	✓		PGC públic	Sí	28.06.2024	✓		17.03.2025	27.01.2015
ATMG	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	Sí	✓		PGC públic	Sí	27.06.2024		✓	18.03.2025	27.01.2015
ATML	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Sí		✓	PGC públic	Sí	31.07.2024		✓	21.05.2025	27.01.2015
BOÍ	Consorti Patrimoni Mundial de la Vall de Boí	Sí		✓	PGC públic	Sí	12.07.2024		✓		03.12.2024
CAPSBE	Consorti d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	27.05.2024	✓			31.05.2016
CASAP	Consorti de Castelldefels Agents de Salut	Sí		✓	PGC públic (b)	Sí	05.07.2024	✓			
CCAM	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	21.06.2024	✓			12.05.2015
CEB	Consorti d'Educació de Barcelona	Sí		✓	PGC públic	Sí	24.07.2024		✓		
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	Sí		✓	PGC privat (c)	No	19.07.2024		✓		04.08.2015
CEIN	Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès	Sí		✓	PGC públic	Sí	27.06.2024	✓			11.07.2017
CFCC	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	11.06.2024		✓		12.05.2015
CFPA	Consorti de Formació Professional d'Automoció	Sí	✓		PGC públic	Sí	30.04.2024		✓		05.05.2015
CGCS	Consorti de Gestió Corporació Sanitària	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	04.06.2024	✓			
CHV	Consorti Hospitalari de Vic	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	28.06.2024		✓		

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	Sí	✓		PGC privat (c)	Sí	13.06.2024		✓	10.03.2025	31.10.2015
CLILAB DIA	Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	25.06.2024	✓			10.05.2016
COMEBE	Consorti Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	Sí	✓		PGC públic	Sí	20.06.2024	✓			24.03.2015
COP	Consorti de l'Observatori del Paisatge	Sí	✓		PGC públic	Sí	12.06.2024	✓			23.06.2015
CPNL	Consorti per a la Normalització Lingüística	Sí	✓		PGC públic	Sí	22.04.2024	✓			04.08.2015
CPRETB	Consorti del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Sí		✓	PGC públic	Sí	20.06.2024	✓			04.08.2015
CREAF	Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Sí		✓	PGC privat (c)	Sí	11.10.2024		✓	28.03.2025	04.02.2020
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	Sí		✓	PGC privat (c)	Sí	13.06.2024	✓			28.07.2015
CRM	Consorti Centre de Recerca Matemàtica	Sí		✓	PGC privat (c)	Sí	20.06.2024		✓		03.11.2015
CSA	Consorti Sanitari de l'Anoia	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	21.06.2024	✓			10.05.2016
CSAPG	Consorti Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	02.07.2024	✓			26.06.2018
CSB	Consorti Sanitari de Barcelona (d)	Sí	✓		PGC públic	Sí	20.06.2024	✓		09.05.2025	
CSDM	Consorti Sanitari del Maresme	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	27.06.2024	✓			10.05.2016
CSG	Consorti Sant Gregori, de Girona	Sí		✓	PGC públic	Sí	02.08.2024	✓			
CSI	Consorti Sanitari Integral	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	07.06.2024	✓			
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i la Selva	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	28.06.2024	✓			16.12.2024
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	25.06.2024	✓			10.05.2016
CSSB	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	Sí	14.06.2024		✓		
CST	Consorti Sanitari de Terrassa	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	27.06.2024	✓			26.05.2020
CSUC	Consorti de Serveis Universitaris de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	07.06.2024	✓			03.12.2019

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
CTFC	Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya	Sí		✓	PGC privat (c)	Sí	31.07.2024	✓			28.06.2016
CU CA N'AL	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament dels Sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del Terme Municipal de Viladecans, Deltabcn	Sí	✓		PGC públic	Sí	08.05.2024	✓			19.01.2018
CU COLÒNIA	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector PPr Entorn de la Colònia Güell, als Termes Municipals de Santa Coloma de Cervelló i de Sant Boi de Llobregat	Sí	✓		PGC públic	Sí	22.03.2024	✓			01.08.2019
CU ESTRELLA	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques l'Estrella i Sant Crist del Terme Municipal de Badalona	Sí	✓		PGC públic	Sí	22.03.2024	✓			24.11.2017
CUC	Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	Sí		✓	PGC públic	Sí	29.07.2024		✓		04.08.2015
CVC	Centre de Visió per Computador	Sí		✓	PGC privat (c)	Sí	17.06.2024	✓			15.12.2015
CVN	Consorci Patronat de la Vall de Núria	Sí		✓	PGC públic	No	27.06.2024		✓		27.01.2015
DELTA	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	No			PGC públic	Sí	-				19.05.2015
DIOCESÀ	Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal	Sí	✓		PGC públic	Sí	25.06.2024	✓			11.02.2020
EIN GARROTXA	Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa	Sí	✓		PGC públic	Sí	04.06.2024		✓		31.05.2021
GALLECS	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	Sí	✓		PGC públic	Sí	10.05.2024	✓			27.01.2015
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	Sí	19.04.2024	✓			
HCB	Hospital Clínic de Barcelona	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	18..06.2024	✓		31.03.2025	14.07.2015
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Sí	✓		PGC privat (c)	Sí	11.06.2024	✓			13.10.2015

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (a)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
								No mo-dificada	Modificada amb excepcions		
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	No		✓	PGC públic	Sí	03.12.2024		✓		20.10.2015
IRLL	Consorci de l'Institut Ramon Llull	Sí	✓		PGC públic	Sí	10.05.2024	✓			04.08.2015
IVÀLUA	Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques	Sí	✓		PGC públic	Sí	25.04.2024	✓			21.07.2015
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	12.06.2024	✓			21.05.2019
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	Sí		✓	PGC públic	Sí	06.06.2024	✓			27.01.2015
MNAC	Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	Sí		✓	PGC públic	Sí	19.07.2024		✓		07.04.2015
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	Sí	✓		PGC públic	Sí	12.06.2024	✓			24.03.2015
PCM-Diplocat	Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	19.04.2024	✓			18.06.2024
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	Sí	✓		PGC públic local (e)	Sí	05.04.2024	✓			27.01.2015
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	Sí	05.06.2024	✓			29.09.2015
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	Sí	✓		PGC públic	Sí	15.04.2024	✓			04.08.2015

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) A les entitats subjectes al PGCPGC els és d'aplicació l'article 4.4 del pla. A la resta, no sotmeses al PGCPGC els és aplicable l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019.
- (b) Gestiona serveis sanitaris amb règim d'autonomia de gestió.
- (c) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.
- (d) Ha tramès els comptes de l'entitat autònoma administrativa Agència de Salut Pública de Barcelona.
- (e) És aplicable la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.

El Compte general presentat per la IGGC el 29 de juliol del 2024 incloïa els comptes anuals de 63 consorcis.

Els comptes anuals del Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (IDIBAPS), inclosos en la LPGC per al 2023, no van ser tramesos per la IGGC, ja que la Junta de Govern de l'IDIBAPS, el 29 de juny del 2022, va aprovar la integració i la dissolució, amb la consegüent extinció sense liquidació de l'entitat mitjançant la cessió global dels seus actius i passius, i l'adscripció dels seus drets i obligacions, a favor de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica amb efectes de l'1 de gener del 2023 (vegeu l'apartat 4.2.5).

La IGGC va informar que l'IFAE no havia tramès els comptes anuals formulats ni els aprovats i Delta havia retut els comptes formulats però no els comptes aprovats. Posteriorment, la Sindicatura ha comprovat que l'IFAE havia presentat al PCI els comptes anuals formulats i aprovats.

Els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 34 dels 63 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 1 entitat –el Centre de Visió per Computador– no havia tramès els comptes formulats.

La Sindicatura ha verificat que 55 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i 7 van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no ha disposat dels comptes anuals aprovats ni de l'acta d'aprovació dels comptes de Delta, fet que no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Dels 62 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 37 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 25 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser de 32.

Tots els consorcis van aplicar el pla que els corresponia, d'acord amb l'article 3 i les disposicions transitòries del PGCPGC.

Els comptes anuals presentats pel Centre d'Estudis Demogràfics no van incloure la informació relativa al grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions; i els del Consorci Patronat de la Vall de Núria no van incloure el Romanent de tresoreria que estableix el PGCPGC o l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019¹⁰.

Tots els comptes anuals presentats per la resta d'entitats incloïen la informació establerta en els articles 4.4 del PGCPGC o l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, però el resultat

10. Aquest paràgraf i el quadre 8 han estat modificats arran de l'al·legació catorzena presentada.

pressupostari i la liquidació pressupostària inclosos no sempre es van presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 51 consorcis inclouen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023. Els comptes anuals dels 12 consorcis restants no van incloure cap referència a l'existència o no de projectes finançats amb fons MRR o REACT-UE.

Tots els comptes anuals dels consorcis, llevat els de 9 consorcis, inclouen la informació establerta en el punt 5 de la Instrucció 13/2023.

Els informes d'auditoria externa de 44 consorcis (70,97%) dels 62 consorcis que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 8 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers mitjançant la direcció d'auditories externes o controls financers de legalitat a entitats del sector públic.

L'article 120 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a què està adscrit. La Sindicatura ha comprovat que, el març del 2024, hi havia 10¹¹ consorcis pendents d'adaptar els estatuts, dels quals 2 ja havien iniciat els tràmits per a la seva modificació.

4.2.5. Control formal de les fundacions

El detall de la tramesa dels comptes de les 37 fundacions és el següent:

11. Inclou el Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya que constava en l'acord del Govern de mesures de simplificació i reordenació del sector públic institucional de l'AGGC del 9 de gener del 2024 que acorda impulsar l'adopció d'acords per fer efectiva la desvinculació de l'AGGC i, si escau, la dissolució i liquidació posterior.

Quadre 9. Detall de la tramesa de comptes del 2023. Fundacions

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini				Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
CRG	Fundació Centre de Regulació Genòmica	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	26.06.2024	✓			11.03.2021
CTTC	Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	11.06.2024	✓			11.02.2021
EIAEA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Sí		✓	PGC fundacions	No	25.06.2024	✓			16.03.2023
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	27.05.2024	✓			27.10.2020
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	Sí	✓		PGC fundacions	No	03.04.2024	✓			29.01.2021
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	09.07.2024		✓		16.12.2020
FJCR	Fundació Joan Costa Roma	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	27.06.2024	✓			02.11.2020
FMED	Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	Sí	✓		PGC fundacions	No	30.05.2024	✓			15.04.2021
FRCB-IDIBA	Fundació de Recerca Clínic Barcelona- Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	28.06.2024		✓	08.05.2025	22.12.2022
GSSPAU	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	06.06.2024		✓		
I2CAT	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	10.06.2024	✓			28.10.2020
I3PT	Fundació Institut d'Investigació i Innovació i Parc Taulí	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	28.06.2024	✓			10.12.2021
IBEC	Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	23.07.2024	✓			16.07.2021
ICERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	14.07.2024		✓		30.03.2022
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	03.07.2024		✓		03.11.2020
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	11.06.2024	✓			11.02.2021

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini				Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
							Data				
ICN2	Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	11.06.2024		✓	12.03.2025	06.05.2021
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	12.06.2024	✓			17.12.2020
ICRA	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	11.06.2024	✓			21.04.2021
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	Sí		✓	PGC fundacions	No	09.07.2024	✓			20.01.2021
ICRPC	Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	Sí	✓		PGC fundacions	No	07.05.2024	✓			16.04.2021
IDIAP	Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	27.06.2024		✓		31.10.2024
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	15.07.2024		✓		21.07.2020
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	09.07.2024	✓			09.12.2020
IEEC	Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	02.07.2024	✓			13.06.2019
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	Sí	✓		PGC fundacions	No	17.04.2024	✓			11.02.2021
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	03.07.2024	✓		31.03.2025	25.01.2021
IMIM	Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	28.06.2024	✓			26.07.2020
IPHES	Fundació Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	09.07.2024	✓			30.09.2020
IRB	Fundació Institut de Recerca Biomèdica	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	19.06.2024	✓			05.03.2021
IRBL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	01.08.2024		✓	31.03.2025	23.11.2020

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió			
								No modificada	Modificada amb excepcions		
IREC	Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	25.06.2024	✓			22.06.2020
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	05.06.2024	✓			23.11.2020
MTV3	Fundació La Marató de TV3	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	24.05.2024	✓			29.10.2020
OBSEBRE	Fundació Observatori de l'Ebre	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	27.05.2024	✓			16.02.2021
TIC	Fundació TicSalut	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	18.07.2024		✓	14.03.2025	24.11.2020
VHIR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	17.06.2024	✓			22.01.2021

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les 37 fundacions van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2023 presentat per la IGGC el 29 de juliol del 2024 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment dels comptes del 100% de les fundacions.

El Patronat de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica va acordar, en data 16 de juny del 2022, l'aprovació de l'informe d'integració del Consorci IDIBAPS a la fundació i la subrogació en tots els drets i obligacions, actius i passius de l'IDIBAPS, amb efecte de l'1 de gener del 2023. L'acord GOV/285/2022, del 20 de desembre del 2022, ratificava els acords esmenats, i la integració efectiva va ser l'1 de gener del 2023, data a partir de la qual la fundació passà a denominar-se Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (vegeu l'apartat 4.2.4).

La IGGC va informar que 33 fundacions havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general i 4 fundacions no havien presentat els comptes anuals formulats però sí els aprovats.

Tots els comptes tramesos havien estat signats pels presidents i secretaris dels patronats respectius. Els comptes formulats de 20 dels 37 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 4 no els van enviar.

La Sindicatura ha comprovat que 36 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 333.9 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya i 1 entitat ho va fer fora del termini establert. Dels 37 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 20 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 17 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser de 16.

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

Els comptes presentats per la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès no van incloure el Romanent de tresoreria i els comptes d'aquesta fundació i els de 5 fundacions més, no van incloure informació relativa al grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions que estableix l'article 29.3.e de l'Ordre VEH/6/2019.

Tots els comptes anuals presentats per la resta de fundacions incloïen la informació establerta en l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019 però el resultat pressupostari i la liquidació del pressupost inclosos no sempre es van presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 24 fundacions inclouen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023. Els comptes anuals de les 13 entitats restants no van incloure cap referència a l'existència o no de projectes finançats amb fons MRR o REACT-UE.

De les 37 fundacions 32 van incloure en els comptes la informació referent a les operacions i saldos amb entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, establerta en el punt 5 de la Instrucció 13/2023.

Els informes d'auditoria de 27 fundacions (72,97%) de les 37 que el van trametre presentaven una opinió no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries que consten en el quadre 9 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers mitjançant la direcció d'auditories externes o controls financers de legalitat a entitats del sector públic.

L'article 129 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que les fundacions han de modificar els seus estatuts per incloure-hi a quina administració s'adscriuen. El termini per adaptar-los va finalitzar el 2 d'octubre del 2019.

La Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, modifica els articles 175 i 176 de la Llei 5/2017 i estableix que l'òrgan competent per determinar l'adscripció a l'Administració de la Generalitat de les fundacions del sector públic és el Govern, a instància de la Intervenció General i amb l'informe previ de la Comissió del Sector Públic i de la unitat directiva competent en matèria de fundacions.

Les fundacions del sector públic de la Generalitat han d'adaptar els estatuts al nou règim jurídic establert pels articles 175 i 176 de la Llei 5/2017, i han de sol·licitar-ne la inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, en el termini de 6 mesos des de l'entrada en vigor de la Llei 5/2020.

La Sindicatura ha pogut verificar que de les 37 fundacions incloses en el Compte general de l'exercici 2023, 36 havien adaptat els seus estatuts amb indicació de l'Administració d'adscripció i només no constava la modificació d'estatuts ni la comunicació al registre del protectorat de fundacions de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

5. COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

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

L'article 38.1 de l'Ordre VEH/6/2019 estableix que la consolidació de la informació comptable és el procediment que permet la representació fidel de la situació patrimonial, econòmica i financera i dels resultats de la Generalitat i del seu sector públic mitjançant l'elaboració d'uns comptes anuals únics que representen tot el grup com si fos una entitat econòmica única.

La IGGC va preveure disposar i anar completant els estats comptables consolidats de manera progressiva durant el període 2018-2024. En l'exercici 2018 va presentar l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del perímetre de consolidació del Compte general establert en l'article 80.2 del TRLFPC. En el Compte general de l'exercici 2021 es van incloure com a estats comptables consolidats del mateix perímetre de consolidació el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial i en l'exercici 2022 la IGGC va incloure en la Memòria del Compte general consolidat una anàlisi del grau d'acompliment dels indicadors per programes pressupostaris i diversos indicadors financers i patrimonials relatius als estats financers consolidats.

En l'exercici 2023 es van incorporar per primera vegada al perímetre de consolidació els comptes de 2 entitats multigrup i 84 entitats associades.

La IGGC té previst completar en el 2024 la consolidació dels comptes de la Generalitat amb la inclusió de l'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat i l'Estat de fluxos d'efectiu consolidat.

D'acord amb l'article 81.4 del TRLFPC, el 31 d'octubre del 2024 la IGGC va presentar com a complement al Compte general presentat el 29 de juliol del 2024, els comptes anuals consolidats següents: el Balanç consolidat, el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat i la Memòria consolidada del perímetre d'entitats que formen els comptes anuals consolidats del sector públic de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2023.

5.1. PERÍMETRE I PROCEDIMENT DE CONSOLIDACIÓ

D'acord amb l'article 39.6 de l'Ordre VEH/6/2019, el perímetre de consolidació comptable del sector públic de la Generalitat correspon a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC, complementat amb la resta d'entitats participades per la Generalitat, les entitats multigrup i les entitats associades.

Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2023 presentats per la IGGC estan constituïts pels del grup d'entitats establert en l'article 80 del TRLFPC: l'AGGC, les entitats del sector públic participades de manera majoritària –directament o indirectament– per la Generalitat, les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'AGGC, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat i les entitats públiques adscrites a l'AGGC, i també les entitats multigrup i associades de l'AGGC i de les seves entitats dependents. D'acord amb l'article 39.3 de l'Ordre VEH/6/2019, l'entitat dominant és l'AGGC.

No formen part del perímetre de consolidació les universitats públiques catalanes ni les seves entitats dependents, i en la consolidació tampoc s'ha considerat la seva participació en les entitats del grup.

L'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, constitueix el marc de referència metodològic de la consolidació. D'acord amb l'article 10 de l'Ordre esmentada i amb l'article 43 de l'Ordre VEH/6/2019, la IGGC va aplicar el mètode d'integració global en el procediment de consolidació de l'exercici 2023 a les entitats del perímetre del Compte general i el procediment de posada en equivalència o mètode de participació a les entitats multigrup i entitats associades.

5.1.1. Entitats consolidades pel mètode d'integració global

Els comptes anuals consolidats presentats per la IGGC inclouen un total de 207 entitats de les 208 entitats que formen el Compte general. En la fiscalització del perímetre de consolidació de les entitats grup s'ha observat el següent:

- La IGGC va excloure del perímetre de consolidació els comptes anuals de l'IFAE, perquè no disposava dels comptes formulats i aprovats abans del 31 d'octubre del 2024.
- La IGGC va considerar en la Memòria del Compte general consolidat, com a entitat inclosa en el perímetre de consolidació de les 207 entitats, el Centre de Recerca Matemàtica, tot i que per error no la va incloure posteriorment en el procediment d'agregació i consolidació del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat. L'impacte d'aquesta no inclusió és insignificant a nivell consolidat, ja que representa un 0,01% del total de l'actiu consolidat de l'exercici 2023.
- En el perímetre de consolidació de l'exercici 2023 la IGGC va afegir 2 societats mercantils –Comforsa i l'Energètica. Aquestes 2 entitats es van incloure en el procediment d'agregació i consolidació del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat però no en el de la liquidació del pressupost agregat i consolidat. Aquestes 2 entitats representaven un 0,22% del pressupost consolidat de l'exercici 2023.

El procediment per formular els comptes anuals consolidats mitjançant el mètode d'integració global consta dels passos següents:

- Homogeneïtzació prèvia, temporal, valorativa, per operacions internes i de l'estructura dels comptes anuals.
- Agregació dels comptes anuals individuals homogeneïtzats.
- Eliminacions inversió - patrimoni net, de partides intragrup i de resultats.

La IGGC no ha realitzat cap homogeneïtzació temporal, atès que els comptes anuals de totes les entitats objecte de fiscalització es refereixen a l'exercici 2023.

Les normes de valoració aplicades en els comptes d'actiu i passiu i d'ingressos i despeses del perímetre d'entitats consolidades es consideren homogènies d'acord amb el que estableix l'article 3 i la disposició transitòria cinquena del PGCPGC, per la qual cosa no hi ha hagut homogeneïtzacions valoratives.

L'homogeneïtzació per operacions internes es fa quan els imports dels comptes derivats d'operacions entre les entitats consolidades no són coincidents. En aquest cas s'han de realitzar els ajustaments d'homogeneïtzació pertinents per a l'eliminació posterior.

També s'han de fer les reclasseficacions necessàries en l'estructura dels comptes anuals individuals perquè coincideixi amb la dels comptes anuals consolidats.

En els apartats 5.2.2 i 5.2.4 es detallen els tipus d'homogeneïtzacions i eliminacions realitzats en l'exercici 2023 en l'Estat de liquidació del pressupost, en el Balanç i en el Compte del resultat econòmic patrimonial.

5.1.2. Entitats consolidades pel procediment de posada en equivalència

Addicionalment a les entitats consolidades pel mètode d'integració global, el perímetre de consolidació de l'exercici 2023 incorpora per primer cop les entitats multigrup i les entitats associades, consolidades mitjançant el procediment de posada en equivalència.

Les entitats multigrup són aquelles en què l'AGGC té poder de decisió de manera conjunta amb altres entitats, poder pel qual a més de participar en el capital social o patrimoni, en els estatuts s'estableix aquesta gestió conjunta, o hi ha pactes o un acord que permetin als socis l'exercici del dret de veto en la presa de decisions de l'entitat. El 2023 la IGGC va considerar 2 entitats multigrup en el procediment de consolidació.

Les entitats associades són aquelles entitats en què l'AGGC exerceix una influència significativa d'almenys un 20% del capital o patrimoni, per la qual poden intervenir en les decisions de política financera i operativa de l'entitat participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni a tenir-ne el control.

L'exercici 2023 la IGGC va considerar que l'AGGC tenia 84 entitats associades amb la composició següent: 35 consorcis, 23 fundacions i 26 societats mercantils. No obstant això, la IGGC no va incloure en el procediment de consolidació els comptes de 6 entitats perquè no havia rebut els seus comptes anuals abans del 31 d'octubre del 2024, ni tampoc els comptes de 5 consorcis en els quals, si bé l'AGGC tenia una participació ponderada de més del 20% en l'òrgan de govern, la IGGC va considerar que no hi tenia una participació efectiva.

D'acord amb el que s'ha exposat, la IGGC va integrar pel procediment de posada en equivalència 75 entitats (2 multigrup i 73 associades). En l'annex 12.2 es pot consultar el compliment dels terminis de la tramesa dels comptes anuals d'aquestes entitats. En l'anàlisi de la tramesa dels comptes anuals s'ha observat que 49 entitats, el 65,33% de les 75 entitats, van trametre els comptes anuals fora del termini establert i 3 entitats, el 4%, no van trametre els comptes a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes.

En la fiscalització del perímetre de consolidació de les entitats multigrup i associades s'ha observat el següent:

- Les entitats Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, Consorci del Barri de la Mina, Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya i Computational and Information Technologies, SA, van ser considerades entitats associades per la IGGC i integrades mitjançant el procediment de posada en equivalència en l'exercici 2023. La Sindicatura considera que haurien de consolidar-se pel mètode d'integració global ja que d'acord amb els drets de vot, que determinen el seu control i la seva adscripció, o d'altres criteris, són entitats del grup de l'AGGC (vegeu l'apartat 4.1).
- La societat Arrendadora Ferroviària, SA, amb una participació del 40,86% de l'ICF a 31 de desembre del 2023, no es va incloure en el procediment de consolidació com a entitat associada.
- La IGGC no va incloure en el perímetre de consolidació 5 consorcis amb una participació ponderada de més del 20%, perquè va considerar que no s'hi tenia una participació efectiva. En la revisió dels drets de vot en l'òrgan de govern s'ha observat que aquests drets estaven entre el 20% i el 50%, és a dir amb una influència real en la presa de decisions, per tant aquests consorcis haurien de considerar-se entitats associades (vegeu l'apartat 4.1).
- No s'han inclòs com a associades 13 fundacions de les quals la Generalitat tenia una participació i uns drets de vot superiors al 20%, percentatge pel qual segons les normes de consolidació es pressuposa una influència significativa que fa que hagin de ser incloses com a entitats associades (vegeu el quadre 123).
- La Fundació The Barcelona Institute of Science and Technology no ha estat inclosa com entitat associada perquè la Generalitat hi tenia una participació ponderada del 19,37%.

No obstant això la Generalitat en disposa del 25% dels drets de vot el que fa que tingui una influència significativa suficient en la fundació perquè pugui ser considerada entitat associada (vegeu el quadre 123).

L'aplicació del procediment de posada en equivalència ha consistit a actualitzar el valor de la participació de les entitats del grup en l'entitat multigrup o associada al valor de la participació efectiva en el patrimoni net de l'entitat a tancament de l'exercici 2023. D'acord amb la normativa de consolidació aquest ajust només afecta el Balanç consolidat. La consolidació de les entitats multigrup i associades no suposa cap modificació en l'Estat de liquidació del pressupost consolidat (vegeu l'apartat 5.2.4).

5.2. ESTATS CONSOLIDATS I AJUSTOS DE CONSOLIDACIÓ

En l'exercici 2023 la IGGC va presentar els estats consolidats següents referits a les entitats que formen el perímetre de consolidació del sector públic de la Generalitat de Catalunya:

- Estat de liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat econòmic patrimonial
- Memòria

La IGGC no va presentar l'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidat que requereix l'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019. D'altra banda, el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat presentat no incloïa cap referència a les notes de la Memòria, però per primera vegada en el Balanç consolidat s'hi van incloure notes ens alguns epígrafs significatius però no totes les establertes en l'Ordre HAP/1489/2013.

La IGGC ha continuat presentant els estats pressupostaris consolidats del sector públic administratiu integrat per l'AGGC, el CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu. Aquests estats inclouen la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses, el resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria consolidat del sector públic administratiu, que poden ser consultats en la informació tramesa per la IGGC (vegeu l'annex 12.1).

5.2.1. Estat de liquidació del pressupost consolidat

L'Estat de liquidació del pressupost consolidat es presenta en el quadre següent:

Quadre 10. Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses. Exercici 2023

Capítols d'ingressos	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets liquidats
1. Impostos directes	15.386.757	15.386.757	15.568.406
2. Impostos indirectes	14.174.299	14.179.733	14.015.529
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	3.163.842	3.116.502	2.784.759
4. Transferències corrents	8.324.431	8.753.912	8.922.203
5. Ingressos patrimonials	214.204	218.154	302.918
Ingressos corrents	41.263.533	41.655.058	41.593.815
6. Alienació d'inversions reals	127.843	125.022	113.434
7. Transferències de capital	916.291	1.589.541	1.899.003
Ingressos de capital	1.044.134	1.714.564	2.012.436
Ingressos no financers	42.307.666	43.369.621	43.606.252
8. Variació d'actius financers	1.053.096	4.221.089	752.308
9. Variació de passius financers	13.046.483	13.077.901	13.189.816
Ingressos financers	14.099.579	17.298.990	13.942.124
Total ingressos	56.407.246	60.668.611	57.548.376
Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	14.782.455	15.036.455	14.701.491
2. Despeses corrents de béns i serveis	10.904.780	13.134.420	11.625.362
3. Despeses financeres	1.118.634	1.114.801	1.091.860
4. Transferències corrents	14.037.776	16.613.640	15.249.112
5. Fons de contingència	300.000	-	-
Despeses corrents	41.143.645	45.899.316	42.667.825
6. Inversions reals	2.403.697	3.480.702	2.152.905
7. Transferències de capital	1.212.324	3.459.141	1.020.003
Despeses de capital	3.616.021	6.939.843	3.172.908
Despeses no financeres	44.759.666	52.839.159	45.840.733
8. Variació d'actius financers	590.755	632.297	932.880
9. Variació de passius financers	11.056.098	11.202.370	11.341.605
Despeses financeres	11.646.853	11.834.667	12.274.485
Total despeses	56.406.519	64.673.826	58.115.218
Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets consolidats	Obligacions reconegudes netes consolidades	Resultat pressupostari consolidat
a) Operacions corrents	41.593.815	42.667.825	(1.074.009)
b) Operacions de capital	2.012.437	3.172.908	(1.160.472)
Total operacions no financeres	43.606.252	45.840.733	(2.234.481)
c) Actius financers	752.308	932.880	(180.572)
d) Passius financers	13.189.816	11.341.605	1.848.211
Total operacions financeres	13.942.124	12.274.485	1.667.639
Resultat pressupostari de l'exercici	57.548.376	58.115.218	(566.842)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

En el quadre següent es presenta la classificació funcional de la liquidació del pressupost consolidat de despeses de l'exercici 2023:

Quadre 11. Liquidació del pressupost consolidat de despeses (classificació funcional). Exercici 2023

Àrea funcional	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Percentatge
1. Funcionament institucions i administració general	2.785.278	1.770.744	1.464.560	2,52
2. Serveis públics generals	2.891.778	2.982.904	2.760.493	4,75
3. Protecció i promoció social	4.343.315	5.397.701	4.245.942	7,31
4. Producció de béns públics de caràcter social	21.170.323	26.472.840	24.611.551	42,35
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	7.035.997	8.795.500	6.424.771	11,06
6. Foment i regulació de sectors productius	1.849.718	2.917.046	2.362.163	4,06
7. Suport financer als ens locals	4.612.755	4.761.635	4.723.833	8,13
8. Fons de contingència	300.000	-	-	-
9. Deute públic	11.417.355	11.575.456	11.521.905	19,83
Total despeses	56.406.519	64.673.826	58.115.218	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Les obligacions reconegudes en l'àrea funcional 4, Producció de béns públics de caràcter social, i en l'àrea funcional 9, Deute públic, representaven el 42,35% (41,02% al 2022) i el 19,83% (21,52% al 2022), respectivament, del total reconegut.

La composició de l'àrea funcional 4, Producció de béns públics de caràcter social, classificada per programa, es presenta en el quadre i el gràfic següents:

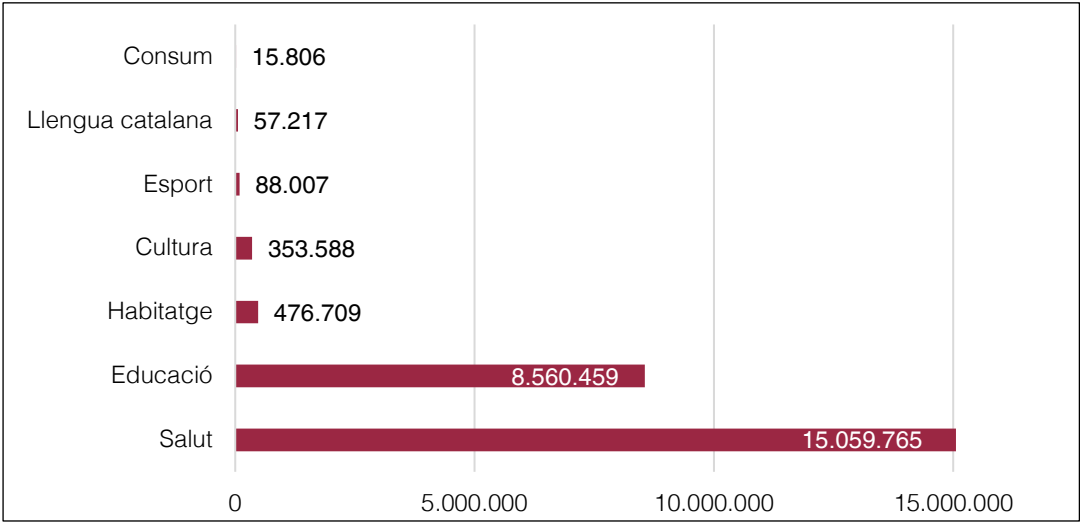
Quadre 12. Àrea funcional 4, Producció de béns públics de caràcter social. Exercicis 2022 i 2023

Programa	Concepte	2023	2022	Variació (%)	Estructura (%)	
					2023	2022
41	Salut	15.059.765	13.683.607	10,06	61,19	61,32
42	Educació	8.560.459	7.821.105	9,45	34,78	35,05
43	Habitatge	476.709	365.270	30,51	1,94	1,64
44	Cultura	353.588	296.637	19,20	1,44	1,33
45	Llengua catalana	57.217	50.412	13,50	0,23	0,23
46	Consum	15.806	13.978	13,07	0,06	0,06
47	Esport	88.007	82.803	6,28	0,36	0,37
Total		24.611.551	22.313.812	10,30	100,00	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Gràfic 2. Producció de béns públics de caràcter social (programes de despesa)



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

Les despeses de caire social representaven el 52,82% de la despesa no financera total de la Generalitat de l'exercici 2023, amb un increment del 10,30% respecte a l'exercici 2022. D'aquesta despesa social, la salut representava el 61,19% i l'educació el 34,78%.

La despesa d'habitatge representava únicament l'1,94% de la despesa social, però ha estat la de major increment, amb un 30,51% respecte al 2022.

A continuació es detallen les principals despeses socials de l'exercici: salut i educació:

Quadre 13. Despeses funcionals en salut i educació. Exercicis 2022 i 2023

Programa funcional	2023	2022	Variació (%)	Estructura (%)	
				2023	2022
411. Atenció primària de salut	3.712.596	3.508.519	5,82	24,65	25,64
412. Atenció especialitzada de salut	10.643.271	9.493.639	12,11	70,67	69,38
414. Salut pública	205.876	234.133	(12,07)	1,37	1,71
419. Altres serveis de salut	498.022	447.316	11,34	3,31	3,27
Total despeses en salut del programa 41	15.059.765	13.683.607	10,06	100,00	100,00
421. Educació general	6.747.953	6.217.511	8,53	78,83	79,50
422. Educació universitària	1.225.325	1.114.153	9,98	14,31	14,25
424. Serveis complementaris a l'educació	253.213	174.477	45,13	2,96	2,23
425. Beques i ajuts a l'estudi	315.801	308.403	2,40	3,69	3,94
426. Formació del personal docent	18.168	6.561	176,93	0,21	0,01
Total despesa en educació del programa 42	8.560.459	7.821.105	9,45	100,00	100,00

Imports en milers d'euros.
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general consolidat de l'exercici 2023.

La despesa de salut es va incrementar un 10,06% respecte a l'exercici 2022. El 70,67% de la despesa de salut (69,38% al 2022) va ser en concepte d'atenció especialitzada i el 24,65% (25,64% al 2022) en concepte d'atenció primària.

La despesa en educació es va incrementar un 9,45% respecte a l'exercici 2022. El 78,83% (el 79,50% al 2022) es va destinar a l'educació general i el 14,31% (el 14,25% al 2022) a l'educació universitària.

La formació del personal docent va ser el programa funcional amb un augment més rellevant, 176,93%, però representava únicament el 0,21% de la despesa en educació.

5.2.2. Ajustos de consolidació de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat

Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses agregades i consolidades, per capítol pressupostari, amb el detall dels ajustos d'homogeneïtzació i eliminació, es presenten en els 2 quadres següents:

Quadre 14. Ajustos de consolidació de la liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2023

Capítol	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Agregat homogeneïtzat	Eliminacions	Ajustos d'eliminació	Consolidat
1. Impostos directes	15.568.406	-	15.568.406	-	-	15.568.406
2. Impostos indirectes	14.015.485	-	14.015.485	44	-	14.015.529
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	9.508.791	(11.208)	9.497.583	(6.729.411)	16.587	2.784.759
4. Transferències corrents	30.582.382	(21.045)	30.561.337	(21.660.052)	20.918	8.922.203
5. Ingressos patrimonials	410.634	(3.297)	407.337	(105.459)	1.040	302.918
6. Alienació d'inversions reals	698.578	(2.174)	696.404	(596.229)	13.259	113.434
7. Transferències de capital	2.789.556	4.162	2.793.718	(890.553)	(4.162)	1.899.003
8. Variació d'actius financers	2.629.754	6.359	2.636.113	(1.878.459)	(5.346)	752.308
9. Variació de passius financers	13.340.543	(9.613)	13.330.930	(151.121)	10.007	13.189.816
Total ingressos	89.544.129	(36.816)	89.507.313	(32.011.240)	52.303	57.548.376

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Quadre 15. Ajustos de consolidació de la liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2023

Capítol	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Agregat homogeneïtzat	Eliminacions	Ajustos d'eliminació	Consolidat
1. Remuneracions de personal	14.701.491	-	14.701.491	-	-	14.701.491
2. Despeses corrents de béns i serveis	18.060.334	379.090	18.439.424	(6.429.173)	(384.889)	11.625.362
3. Despeses financeres	1.128.610	(91)	1.128.519	(33.365)	(3.294)	1.091.860
4. Transferències corrents	36.917.119	(33.569)	36.883.550	(21.668.042)	33.604	15.249.112
6. Inversions reals	2.754.327	(2.195)	2.752.132	(600.705)	1.478	2.152.905
7. Transferències de capital	1.950.268	(7.828)	1.942.440	(930.265)	7.828	1.020.003
8. Variació d'actius financers	2.693.734	(3.148)	2.690.586	(1.760.854)	3.148	932.880
9. Variació passius financers	11.575.859	(38.499)	11.537.360	(230.622)	34.867	11.341.605
Total despeses	89.781.742	293.759	90.075.502	(31.653.025)	(307.258)	58.115.218

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

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

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

El detall, per tipologia, dels ajustos d'homogeneïtzació efectuats sobre els estats agregats, abans de l'eliminació de les transferències internes i els corresponents als ajustos d'eliminacions, són els següents:

Quadre 16. Ajustos d'homogeneïtzació. Exercici 2023

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Homogeneïtzació extrapressupostari	(2.854)	(13.781)
Homogeneïtzació diferència temporal	(14.386)	(42.734)
Homogeneïtzació compte 413	-	386.914
Homogeneïtzació meritació	(13.418)	17.912
Homogeneïtzació IVA	-	(29.716)
Homogeneïtzació centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	(6.158)	(24.836)
Total	(36.816)	293.759

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023

Quadre 17. Ajustos d'eliminació. Exercici 2023

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Eliminacions extrapressupostari	2.854	13.781
Eliminacions diferència temporal	14.386	42.734
Eliminacions compte 413	-	(386.914)
Eliminacions meritació	13.418	(17.912)
Eliminacions IVA	-	29.716
Eliminacions NIF	15.487	(13.499)
Eliminacions centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	6.158	24.836
Total	52.303	(307.258)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Les discrepàncies entre operacions pressupostàries d'entitats del perímetre de consolidació d'import inferior a 500.000,00 € no han estat ajustades per la IGGC atenent al criteri d'importància relativa, i en conjunt la IGGC les ha quantificat en 1,62 M€.

De la revisió de la concordança de la liquidació del pressupost consolidat i els seus ajustos i eliminacions, mitjançant una mostra de 10 entitats triades a criteri de l'auditor, amb una cobertura superior al 60% del ajustos i eliminacions efectuats, sobre la qual es fan submostres de treball, es fan les observacions següents:

- Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades inclouen informació de les previsions i dels crèdits, inicials i definitius, i dels drets liquidats i les obligacions reconegudes. No hi ha el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució de drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 i els models presentats en l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar.
- Les societats mercantils Comforsa i l'Energètica no han estat incloses en el procés de consolidació pressupostària. Aquestes entitats representaven un 0,22% del pressupost consolidat de l'exercici 2023 (vegeu l'apartat 5.1).
- El procés de consolidació pressupostari no està totalment automatitzat i inclou ajustos no automatitzats que poden fer incórrer en possibles errors. Concretament aquest exercici s'han detectat 2 incidències: una diferència de 726.490,00 € entre el pressupost inicial consolidat d'ingressos i el pressupost inicial consolidat de despeses, diferència que no s'ha depurat amb les eliminacions manuals corresponents; i una reclassificació d'1,55 M€ entre l'import de l'ajust d'eliminació per NIF, que està sobrevalorat, i l'ajust d'eliminació de meritació, que està infravalorat. Encara que no té efecte sobre el consolidat, els imports individualitzats dels ajustos no són els correctes.

5.2.3. Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats

En els quadres següents es presenten el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats i consolidats de l'exercici 2023:

Quadre 18. Balanç consolidat. Exercici 2023

ACTIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) ACTIU NO CORRENT	60.670.388	(18.352.616)	42.317.772
I. Immobilitzat intangible*	215.713	(1.007)	214.705
1. Fons de comerç de consolidació	-	-	-
2. Altre immobilitzat intangible	215.713	(1.007)	214.705
II. Immobilitzat material*	37.231.553	(1.343.996)	35.887.557
1. Terrenys i construccions	20.194.030	(83.034)	20.110.996
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric	8.949.923	(69.718)	8.880.205
3. Altre immobilitzat material	4.960.778	(18.696)	4.942.082
4. Immobilitzat en curs i bestretes	3.126.822	(1.172.548)	1.954.274
III. Inversions immobiliàries	1.585.981	-	1.585.981
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades*	17.515.734	(16.389.327)	1.126.408
1. Participacions posades en equivalència	-	499.633	499.633
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	409	409
3. Altres inversions	17.515.734	(16.889.369)	626.366
V. Inversions financeres a llarg termini	3.147.343	(536.248)	2.611.095
VI. Actius per impostos diferits	112.420	-	112.420
VII. Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar	861.643	(82.037)	779.606
B) ACTIU CORRENT	17.565.469	(8.891.537)	8.673.932
I. Actius en estat de venda	8.662	-	8.662
II. Existències	1.710.375	(48)	1.710.327
III. Deutors i altres comptes a cobrar	7.194.982	(4.265.133)	2.929.850
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	2.121.624	(2.017.942)	103.682
1. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	6.171	6.171
2. Altres inversions	2.121.624	(2.024.113)	97.511
V. Inversions financeres a curt termini	2.328.025	(740.073)	1.587.952
VI. Ajustos per periodificació	16.977	-	16.977
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.184.823	(1.868.341)	2.316.482
TOTAL ACTIU	78.235.857	(27.244.153)	50.991.704

PATRIMONI NET I PASSIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) PATRIMONI NET	(40.472.636)	(13.773.360)	(54.245.996)
I. Patrimoni aportat	14.719.532	(13.317.140)	1.402.392
II. Patrimoni generat	(64.691.738)	4.904.162	(59.787.576)
1. Reserves	947.133	(800.032)	147.101
2. Resultats d'exercicis anteriors	(62.243.780)	3.351.612	(58.892.168)
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	(3.395.091)	2.352.582	(1.042.509)
III. Ajustos per canvis de valor	(26.466)	(131.274)	(157.740)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	9.526.036	(6.356.388)	3.169.648
V. Socis externs	-	1.127.280	1.127.280
B) PASSIU NO CORRENT	84.217.186	(2.430.648)	81.786.538
I. Provisions a llarg termini	419.211	-	419.211
II. Deutes a llarg termini	82.790.514	(1.801.828)	80.988.686
1. Obligacions i altres valors negociables	2.306.720	-	2.306.720
2. Deutes amb entitats de crèdit	4.554.411	(103.414)	4.450.997
3. Altres deutes	75.929.383	(1.698.414)	74.230.969
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	971.891	(628.821)	343.070
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	52	52
2. Altres deutes	971.891	(628.873)	343.018
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
V. Ajustos per periodificació	35.570	-	35.570
C) PASSIU CORRENT	34.491.307	(11.040.145)	23.451.162
I. Provisions a curt termini	812.558	-	812.558
II. Deutes a curt termini	15.778.457	(3.443.029)	12.335.428
1. Obligacions i altres valors negociables	97.093	-	97.093
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.912.517	(14.254)	1.898.263
3. Altres deutes	13.768.847	(3.428.775)	10.340.072
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	5.384.630	(4.282.833)	1.101.797
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	18.925	18.925
2. Altres deutes	5.384.630	(4.301.758)	1.082.872
IV. Creditors i altres comptes a pagar	12.434.046	(3.314.283)	9.119.763
V. Ajustos per periodificació	81.616	-	81.616
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	78.235.857	(27.244.153)	50.991.704

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

* Els detalls d'aquests epígrafs del Balanç consolidat inclosos en el Compte general consolidat presentaven errors de transcripció.

Quadre 19. Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat. Exercici 2023

Concepte	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	29.759.082	13.630	29.772.712
a) Ingressos tributaris	29.759.082	13.630	29.772.712
b) Cotitzacions socials	-	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	29.805.330	(18.640.822)	11.164.508
a) De l'exercici	21.325.946	(18.619.858)	2.706.088
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	71.818	(2.430)	69.388
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	8.407.566	(18.534)	8.389.032
3. Vendes netes i prestacions de serveis	12.130.046	(10.060.383)	2.069.663
a) Vendes netes	871.445	(7.785)	863.660
b) Prestació de serveis	11.258.601	(10.052.598)	1.206.003
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	55.194	-	55.194
5. Treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat	24.427	-	24.427
6. Altres ingressos de gestió ordinària	809.184	(43.951)	765.233
7. Excessos de provisions	563.118	-	563.118
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	73.146.381	(28.731.526)	44.414.855
8. Despeses de personal	(14.912.240)	857	(14.911.383)
a) Sous, salaris i assimilats	(12.123.643)	272	(12.123.371)
b) Càrregues socials	(2.788.597)	585	(2.788.012)
9. Transferències i subvencions concedides	(37.895.621)	22.276.515	(15.619.106)
10. Aprovisionaments	(14.437.642)	5.760.502	(8.677.140)
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(3.609.996)	47.322	(3.562.674)
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(10.827.646)	5.713.180	(5.114.466)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(4.703.151)	938.267	(3.764.884)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.269.079)	-	(1.269.079)
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(73.217.733)	28.976.141	(44.241.592)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(71.352)	244.615	173.263
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	(10.843)	(35)	(10.878)
a) Deteriorament de valor	(10.677)	(35)	(10.712)
b) Baixes i alienacions	(7.289)	-	(7.289)
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	7.123	-	7.123
14. Altres partides no ordinàries	84.576	(2.884)	81.692
15. Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades	-	-	-
16. Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades	-	-	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14+15+16)	2.381	241.696	244.077

Concepte	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
17. Ingressos financers	330.527	(69.650)	260.877
a) De participacions en instruments del patrimoni	35.527	-	35.527
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	295.000	(69.650)	225.350
18. Despeses financeres	(1.626.118)	33.368	(1.592.750)
19. Despeses financeres imputades a l'actiu	90	-	90
20. Variació del valor raonable en actius i passius financers	2.079	(3)	2.076
21. Diferències de canvi	5.468	-	5.468
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(2.109.518)	2.098.154	(11.364)
III. Resultat de les operacions financeres (17+18+19+20+21+22)	(3.397.472)	2.061.869	(1.335.603)
23. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	-	18.728	18.728
24. Deteriorament i resultat per pèrdua d'influència significativa de participacions posades en equivalència o del control conjunt sobre una entitat multigrup	-	-	-
25. Diferència negativa de consolidació d'entitats posades en equivalència	-	-	-
IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	-	-	-
V. Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici (II+III+23+24+25+IV)	(3.395.091)	2.322.293	(1.072.798)
Resultat atribuït a l'entitat dominant	(3.395.091)	2.352.582	(1.042.509)
Resultat atribuït a socis externs	-	(30.289)	(30.289)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Els models presentats del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats corresponen als establerts en l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, per la qual cosa la IGGC va adaptar a aquest format els comptes financers presentats per les entitats subjectes al PGCPGC o a altres plans aplicats.

5.2.4. Ajustos de consolidació del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial

Prèviament a les eliminacions inversió - patrimoni net, la IGGC va identificar, ja en l'exercici 2021, actius duplicats en el Balanç del CatSalut i d'algunes de les seves entitats dependents per 128,93 M€. Com en l'exercici anterior, l'exercici 2023 la IGGC va efectuar un ajust previ

imputant als comptes del subgrup 24, Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades del CatSalut, els saldos dels edificis comptabilitzats també per les entitats dependents.

No obstant això, l'ajust efectuat l'exercici 2023 va ser menor, 60,05 M€, perquè es va eliminar la duplicitat d'actius del Consorci Sanitari del Maresme i de l'entitat de dret públic Gestió de Serveis Sanitaris (vegeu l'apartat 8.1.2). En el quadre següent es presenta el detall de l'ajustament:

Quadre 20. Eliminació d'actius duplicats del CatSalut. Exercicis 2022 i 2023

Entitat	2023	2022
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	27.203	27.203
Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	2.964	2.964
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	23.950	23.950
Consorti Sanitari de Terrassa	1.577	1.577
Consorti Sanitari del Maresme	-	58.516
Consorti Sanitari Integral	4.355	4.355
Gestió de Serveis Sanitaris	-	10.364
Total	60.049	128.929

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes generals consolidats dels exercicis 2022 i 2023.

L'eliminació inversió - patrimoni net correspon a la compensació dels valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de les entitats dependents que posseeixi, directament o indirectament, l'entitat dominant, amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de les entitats dependents esmentades atribuïble a aquestes participacions, en la data de la seva adquisició. L'aplicació de l'ajust de l'eliminació inversió - patrimoni net efectuat al tancament de l'exercici 2023 va donar lloc a diferències positives o negatives respecte a l'ajust de la primera consolidació, les quals es van registrar en l'epígraf Reserves del Balanç consolidat com a reserves de la entitat dominant.

El percentatge de participació patrimonial de les entitats autònomes, entitats de dret públic i societats mercantils atribuïble a l'AGGC i les seves entitats dependents s'ha obtingut de la informació disponible en el catàleg d'ens de la DGPGC.

Per determinar el percentatge efectiu de participació patrimonial dels consorcis i fundacions atribuïble a l'AGGC i les seves entitats dependents, la IGGC va aplicar un criteri econòmic en funció de les aportacions efectuades en l'exercici 2023 i anteriors, respecte al total d'aportacions amb altres agents, ponderant també les aportacions patrimonials. Igual que en els exercicis anteriors, el criteri emprat divergeix de l'aplicat per a la resta d'entitats basant-se

en la informació esmentada de la DGPGC que té en compte el criteri de participació, drets de vot i control de l'entitat.

En el quadre següent es mostren les diferències més rellevants per l'aplicació del criteri econòmic en el càlcul del percentatge efectiu de participació patrimonial dels consorcis i fundacions en lloc del criteri de control de l'entitat aplicat per la DGPGC:

Quadre 21. Diferències més significatives del percentatge de participació patrimonial en aplicació del criteri econòmic o el dret de vot en el seu càlcul. Exercici 2023

Denominació	Percentatge segons criteri		Diferència
	IGGC	DGPGC	
Consorci de Gestió Corporació Sanitària	0,26	50,00	49,74
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	35,72	58,33	22,61
Consorci del Museu Memorial de l'Exili	26,16	53,33	27,17
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	12,80	52,63	39,83
Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	24,85	51,00	26,15
Fundació de recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	22,28	80,00	57,72
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	17,57	69,23	51,66
Fundació Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social	42,35	60,00	17,65
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	47,55	70,58	23,03
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	33,48	53,85	20,37
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	24,95	71,43	46,48
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques	26,75	69,21	42,46
Fundació Joan Costa Roma	41,16	100,00	58,84
Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	87,06	55,56	(31,50)
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	54,47	100,00	45,53
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	35,44	76,47	41,03

Font: Elaboració pròpia amb dades de la Memòria de consolidació i les facilitades per la Direcció General del Patrimoni.

Del quadre anterior criden especialment l'atenció, per diferències al voltant del 50% o superior, les 3 entitats següents:

- Fundació Joan Costa Roma, amb un 41,16% de participació en consolidació, calculat per la IGGC d'acord amb el criteri econòmic de les aportacions de l'exercici i segons la informació recollida en fitxes que ponderen tant les aportacions al patrimoni com les subvencions i altres ingressos de l'any, davant d'un 100% de participació segons la informació del catàleg d'ens de la DGPGC.
- Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca, amb un 17,57% de participació en consolidació calculat per la IGGC, seguint el mateix criteri anterior, davant del 69,23% de participació segons informació del catàleg d'ens de la DGPGC.

- Consorci de Gestió Corporació Sanitària, amb un 50% de participació en consolidació segons la DPGGC i un 0,26% de participació segons càlcul de la IGGC. D'acord amb els càlculs efectuats per la IGGC, tot i tenir participació en els òrgans de govern els socis principals, l'AGGC i l'Hospital Clínic de Barcelona, no li fan aportacions sinó que es finança mitjançant la Diputació de Barcelona, i a l'aplicar el criteri econòmic es redueix significativament la participació a l'efecte de consolidació.

Pel que fa a les societats mercantils, s'ha observat un error en el càlcul de la ponderació de Barnaclínic, SA, i Laboratori de Referència de Catalunya, SA, amb una participació en la consolidació del 60,46% i 50,94%, respectivament, quan la ponderació real de participacions seria del 68,77% i 52,83%, respectivament.

Les diferències detectades en els percentatges de participació es reflecteixen en l'import final de l'epígraf Reserves del Balanç de l'entitat dominant i en els resultats atribuïts a socis externs.

L'epígraf Socis externs, inclòs en el passiu del Balanç consolidat per 1.127,28 M€, recull el valor de la participació minoritària de les entitats alienes al perímetre de consolidació en el patrimoni net de les entitats consolidades. L'epígraf Resultat atribuït a socis externs, per 30,29 M€, del Compte del resultat econòmic patrimonial representa la participació d'aquestes entitats en el resultat de l'exercici 2023.

L'aplicació del procediment de posada en equivalència ha consistit a actualitzar el valor de la participació de les entitats del grup en les entitats multigrup o associades, fet que ha suposat, per una banda, un ajust positiu en el compte Participacions posades en equivalència, de l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup multigrup i associades de l'actiu del Balanç, de 253,90 M€ amb un increment de reserves al passiu pel mateix import i, per una altra banda, una reclassificació de 245,74 M€ de l'epígraf Inversions financeres a llarg termini al compte Participacions posades en equivalència, de l'actiu del Balanç.

En la revisió dels ajustos de consolidació realitzats per la IGGC s'ha observat el següent:

- Els saldos entre l'entitat dominant i les entitats dependents presenten diferències en la conciliació de les operacions recíproques, com són, entre altres:
 - Balanç de l'AGGC: diferència de 246,24 M€ en l'actiu i de 241,14 M€ en el passiu de l'AGGC respecte al passiu i actiu d'Infraestructures.cat, com també altres diferències de menor import amb altres entitats, com l'ICF per 19,05 M€ i el SOC per 20,89 M€.
 - Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGGC: diferències de conciliació respecte de l'import comptabilitzat en el SOC per 71,51 M€ o en el Consorci d'Educació de Barcelona per 19,10 M€.

- Tal com ja es va observar en exercicis anteriors, Ifercat disposava en el Balanç individual de l'exercici 2023 d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.297,15 M€, que corresponia a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registrava en el seu Balanç perquè el considerava un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En contrapartida el passiu d'Ifercat recull 1.899,32 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 397,83 M€ en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'Ifercat estaven sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació. No obstant això, en l'ajust de consolidació efectuat, la part de la subvenció aplicada al resultat de l'exercici 2023 s'ha comptabilitzat com a Resultats d'exercicis anteriors per 40,10 M€, quan s'hauria d'haver aplicat al Resultat de l'exercici.
- En el procediment de posada en equivalència emprat no s'han efectuat homogeneïtzacions prèvies ni eliminacions de resultats per operacions internes, com a tal correspon al denominat procediment de posada en equivalència modificat. La IGGC hauria d'indicar en la Memòria que ha utilitzat el procediment de posada en equivalència modificat.

5.3. PROGRAMES PRESSUPOSTARIS I INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

El Compte general consolidat de l'exercici 2023 inclou una descripció del grau d'acompliment dels diferents programes pressupostaris i diversos indicadors financers i patrimonials relatius als estats financers consolidats de l'exercici 2023.

5.3.1. Programes pressupostaris

L'AGGC elabora els pressupostos orientats a resultats i inclou en la documentació pressupostària que acompanya la LPGC el llibre de memòries de programa, on s'expliciten els objectius, indicadors i recursos destinats a cada programa pressupostari.

La Direcció General de Pressupostos elabora anualment l'informe de resultats dels programes pressupostaris de les 14 agrupacions departamentals, que engloben els departaments i les entitats del sector públic que en depenen. També es presenten els resultats de l'agrupació de fons no departamentals, és a dir, aquells serveis pressupostaris que contenen despeses de caràcter transversal que afecten tots els departaments, com les despeses TIC, altres despeses de personal o el deute.

A continuació es presenten els resultats obtinguts l'exercici 2023 de les 14 agrupacions departamentals i dels 3 fons no departamentals.

Quadre 22. Programes pressupostaris i assoliment dels indicadors. Exercici 2023

Agrupació departamental / Fons no departamental	Programes pressupostaris	Indicadors	Assoliment dels indicadors (%)
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	20	97	90,7
Acció Exterior i Unió Europea	3	30	76,70
Cultura	7	27	77,8
Drets Socials	8	67	82,1
Economia i Hisenda	11	61	77,4
Educació	6	40	72,5
Empresa i Treball	16	116	75,9
Igualtat i Feminismes	4	29	55,2
Interior	7	57	71,9
Justícia, Drets i Memòria	8	52	69,2
Presidència	19	76	72,4
Recerca i Universitats	6	22	90,9
Salut	6	39	76,9
Territori	16	61	60,7
Despeses de diversos departaments	4	14	57,1
Deute	1	2	50,0
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat	1	1	100,0
Total	143	791	73,96

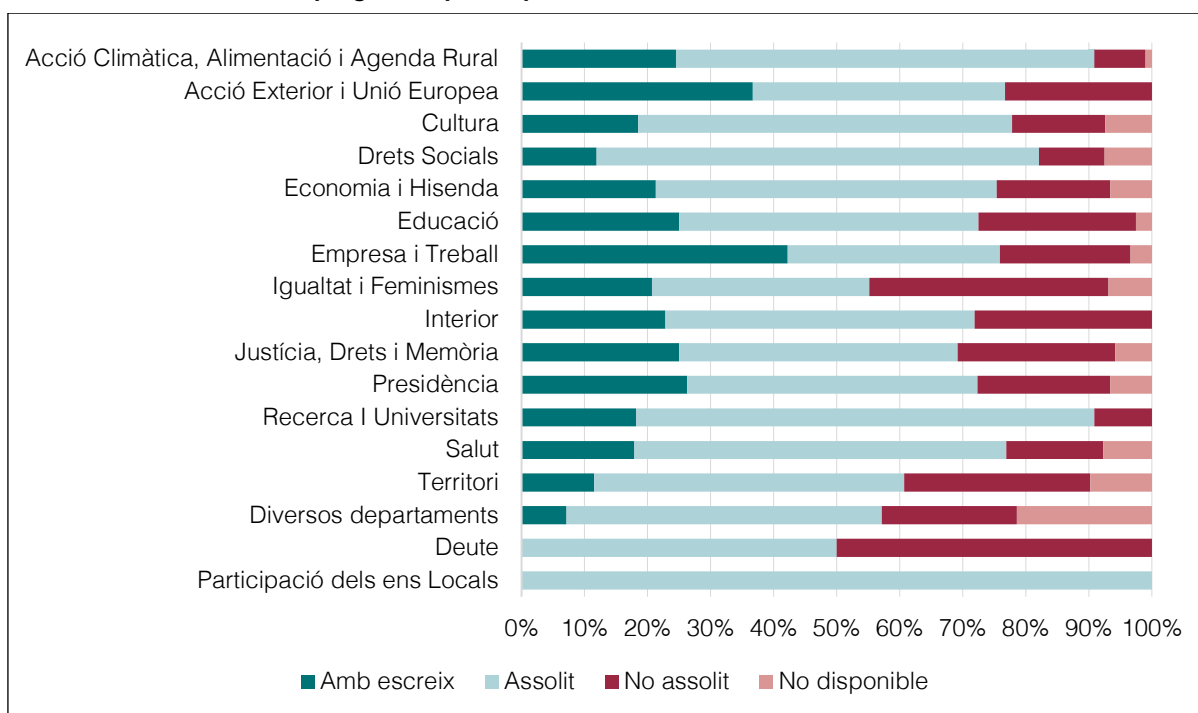
Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Destaca, per volum d'indicadors definits, el Departament d'Empresa i Treball, amb 116 indicadors (105 el 2022), el Departament Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, amb 97 indicadors (el mateix nombre que el 2022), i el Departament de la Presidència, amb 76 indicadors (45 el 2022).

En el gràfic següent es descriu per departament o fons no departamental, el nivell d'acompliment dels indicadors dels programes pressupostaris, segons els paràmetres següents:

- Amb escreix: Percentatge de programes pressupostaris que han complert els objectius amb escreix respecte al que estava previst; és a dir, l'indicador mostra una desviació superior al 15% respecte al valor previst inicialment.
- Assolit: Percentatge de programes que han assolit els objectius previstos, incloent-hi també els que ho han fet parcialment amb escreix.

- No assolit: Percentatge de programes que no han aconseguit els objectius previstos, es a dir, s'obtenen resultats amb una desviació negativa superior al 15%.
- No disponible: Percentatge de programes que no disposen de les dades necessàries per avaluar-ne l'acompliment.

Gràfic 3. Assoliment dels programes pressupostaris. Exercici 2023

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general consolidat de l'exercici 2023.

Pel que fa a l'assoliment dels resultats previstos, destaca l'agrupació no departamental Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat, amb un sol indicador, que ha estat assolit al 100%, i en sentit contrari hi ha l'agrupació del deute que va complir 1 dels 2 indicadors. Les agrupacions departamentals d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural i la de Recerca i Universitats van tenir un assoliment mitjà del 90%, i per una altra banda, l'agrupació d'Igualtat i Feminismes només va arribar a un acompliment mitjà del 55%.

Classificació, per tipus d'indicador, dels programes pressupostaris 2023

En l'exercici 2023 la Direcció General de Pressupostos va publicar per primera vegada una classificació de cada indicador del programa pressupostari segons els paràmetres següents:

- Indicadors d'input: Mesuren els recursos necessaris per produir o prestar un determinat bé o servei públic. Inclouen recursos humans, materials, econòmics, etc.

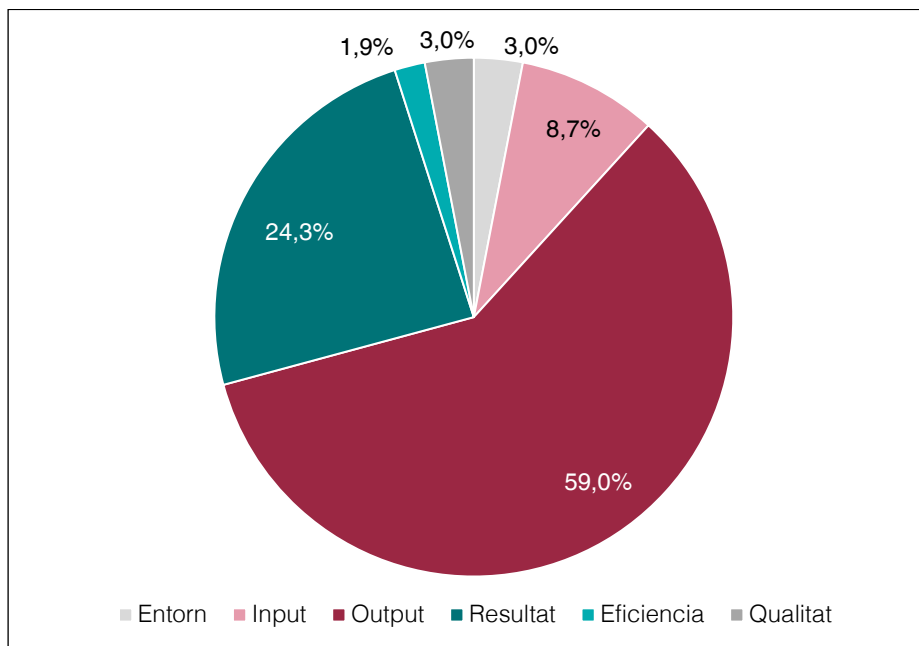
- **Indicadors d'output:** Mesuren la quantitat de productes, activitats o serveis públics produïts o el nombre de persones ateses o a qui presten serveis. Se centren en el nivell d'activitat.
- **Indicadors de resultats:** Mesuren en quin grau s'estan assolint els objectius definits, en termes de resultats o de l'impacte que es vol obtenir.
- **Indicadors d'eficiència:** Mesuren, bàsicament, la relació entre els inputs utilitzats i l'output que en resulta; és a dir, mesuren la productivitat dels recursos emprats.
- **Indicadors de qualitat:** Mesuren en quin grau les accions o els serveis satisfan les necessitats i les expectatives de la ciutadania o dels usuaris.
- **Indicadors d'entorn:** Mesuren les condicions en què es troben els elements externs a l'organització i que hi tenen un vincle, amb les seves actuacions, amb els destinataris de les actuacions, etc.

En el quadre i en el gràfic següents es mostra el tipus d'indicador utilitzat per a cada agrupació departamental, segons la classificació anterior:

Quadre 23. Tipus d'indicadors dels programes pressupostaris. Exercici 2023

Agrupació departamental / Fons no departamental	Entorn	Input	Output	Resultat	Eficiència	Qualitat	Total
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	5	3	56	26	0	7	97
Acció Exterior i Unió Europea	0	2	27	1	0	0	30
Cultura	2	0	6	15	2	2	27
Drets Socials	0	8	55	3	0	1	67
Economia i Hisenda	0	3	29	20	3	6	61
Educació	1	19	17	3	0	0	40
Empresa i Treball	9	1	70	32	4	0	116
Igualtat i Feminismes	0	0	21	8	0	0	29
Interior	0	10	36	8	1	2	57
Justícia, Drets i Memòria	3	7	10	27	5	0	52
Presidència	2	3	42	24	0	5	76
Recerca i Universitats	0	0	19	3	0	0	22
Salut	0	6	24	9	0	0	39
Territori	2	1	47	11	0	0	61
Despeses de diversos departaments	0	5	8	1	0	0	14
Deute	0	1	0	1	0	0	2
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	0	0	0	0	0	1	1
TOTAL	24	69	467	192	15	24	791
Percentatge de cada tipus d'indicador	3,03	8,72	59,04	24,27	1,90	3,03	100,00

Font: Elaboració pròpia amb dades de l'informe de resultats dels programes pressupostaris de l'exercici 2023 de la Direcció General de Pressupostos.

Gràfic 4. Tipus d'indicador dels programes pressupostaris. Exercici 2023

Font: Elaboració pròpia.

En l'anàlisi del quadre i el gràfic anteriors s'observa que el 59,04% dels indicadors són d'output, és a dir, mesuren la quantitat de productes, activitats o serveis públics efectuats o el nombre de persones ateses o a qui presten serveis.

En segon lloc figuren els indicadors de resultats, amb un 24,27% del total, que mesuren el grau d'assoliment dels objectius definits: La resta de tipus d'indicadors són menys usats per les agrupacions departamentals.

Comparació de l'assoliment dels indicadors del 2023 respecte de l'exercici anterior

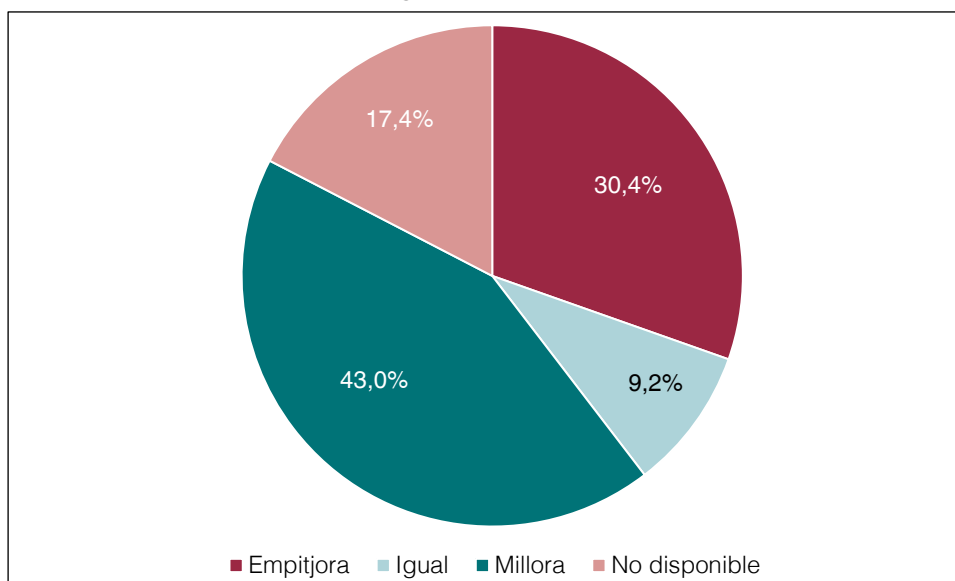
El Departament d'Economia i Hisenda ha elaborat un visualitzador de les dades referents als indicadors de seguiment dels programes del 2023 que facilita l'evolució dels indicadors. El resultat és el següent:

Quadre 24. Variació dels indicadors respecte de l'exercici anterior

Agrupació departamental / Fons no departamentals	Empitjora	Igual	Millora	No disponible
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	29,8	12,7	41,8	15,7
Acció Exterior i Unió Europea	43,1	7,8	31,4	17,6
Cultura	26,9	5,2	61,9	6,0
Drets Socials	30,1	11,4	47,6	10,8
Economia i Hisenda	44,0	10,4	31,2	14,4
Educació	16,3	7,0	61,6	15,1
Empresa i Treball	28,4	7,1	48,7	15,7
Igualtat i Feminismes	34,0	5,7	47,2	13,2
Interior	34,6	5,77	42,3	17,3
Justícia, Drets i Memòria	37,2	7,1	37,2	18,6
Presidència	23,2	7,6	37,4	31,8
Recerca i Universitats	40,6	9,7	44,0	5,7
Salut	23,7	11,5	40,5	24,3
Territori	26,8	13,7	36,1	23,3
Fons no departamentals	17,9	15,4	35,9	30,8
Total (en percentatge)	30,4	9,2	43,0	17,4

Font: Elaboració pròpia amb dades d'indicadors de seguiment dels programes del Departament d'Economia i Hisenda disponible a la seva web.

En l'anàlisi del quadre anterior s'observa que, tot i que hi ha una millora en el 43% dels indicadors, també n'empitjoren un 30% respecte de l'exercici precedent. En l'exercici 2023 destaca la millora del 61% dels indicadors de les agrupacions de Cultura i Educació, en canvi empitjoren, al voltant del 43%, les agrupacions d'Acció Exterior i Unió Europea i d'Economia i Hisenda.

Gràfic 5. Evolució indicadors programes pressupostaris del 2022 al 2023

Font: Elaboració pròpia.

5.3.2. Indicadors financers i patrimonials

Els indicadors referents a la liquiditat, l'endeutament i l'estructura del Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2023 presentats en la Memòria consolidada juntament amb els de l'exercici 2022 es presenten a continuació, als efectes comparatius.

a) Indicadors de liquiditat

Quadre 25. Liquiditat immediata. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Fons líquids	2.316.482	2.299.982	16.500	0,72
(B) Passiu corrent	23.451.162	23.134.137	317.025	1,37
Liquiditat immediata (A/B) (%)	9,88	9,94		(0,64)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

Quadre 26. Liquiditat a curt termini. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Fons líquids	2.316.482	2.299.982	16.500	0,72
(B) Drets pendents de cobrament	2.929.850	2.753.299	176.551	6,41
(C) Passiu corrent	23.451.162	23.134.137	317.025	1,37
Liquiditat a curt termini ((A+B)/C)(%)	22,37	21,84		2,42

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

Quadre 27. Liquiditat general. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Actiu corrent	8.673.932	8.443.726	230.206	2,73
(B) Passiu corrent	23.451.162	23.134.137	317.025	1,37
Liquiditat general (A/B)(%)	36,99	36,50		1,34

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

b) Indicadors d'endeutament**Quadre 28. Endeutament per habitant. Exercicis 2022 i 2023**

Concepte	2023	2022	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Passiu corrent	23.451.162	23.134.137	317.025	1,37
(B) Passiu no corrent	81.786.538	77.933.392	3.853.146	4,94
(C) Nombre d'habitants*	8.005.784	7.747.709	258.075	3,33
Endeutament per habitant ((A+B)/C)	13.145,21	13.044,83	100,38	0,77

Imports en milers d'euros excepte el nombre d'habitants i l'endeutament per habitant.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

* Dades d'habitants publicades per l'Institut Català d'Estadística.

Quadre 29. Endeutament. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Passiu corrent	23.451.162	23.134.137	317.025	1,37
(B) Passiu no corrent	81.786.538	77.933.393	3.853.145	4,94
(C) Patrimoni net	(54.245.996)	(52.838.139)	(1.407.857)	2,66
Endeutament ((A+B)/(A+B+C)) (%)	206,38	209,56	-	(1,51)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

Quadre 30. Relació d'endeutament. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Passiu corrent	23.451.162	23.134.137	317.025	1,37
(B) Passiu no corrent	81.786.538	77.933.393	3.853.145	4,94
Relació endeutament (A/B) (%)	28,67	29,68	-	(3,41)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

c) Indicadors d'estructura del Compte del resultat econòmic patrimonial**Quadre 31. Estructura dels ingressos de gestió ordinària. Exercicis 2022 i 2023**

Concepte	2023	2022	Variació (%)	Estructura 2023 (%)
Ingressos tributaris i cotitzacions socials	29.772.712	25.987.933	14,56	67,03
Transferències i subvencions rebudes	11.164.508	11.902.492	(6,20)	25,14
Vendes netes i prestacions de serveis	2.069.663	1.871.162	10,61	4,66
Altres ingressos de gestió ordinària i altres	1.407.972	543.053	159,27	3,17
Total ingressos de gestió ordinària	44.414.855	40.304.640	10,20	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat 2022 i 2023.

Quadre 32. Estructura de les despeses de gestió ordinària. Exercicis 2022 i 2023

Concepte	2023	2022	Variació (%)	Estructura 2023 (%)
Despeses de personal	14.911.383	13.744.825	8,49	33,70
Transferències i subvencions concedides	15.619.106	16.124.229	(3,13)	35,30
Aprovisionaments	8.677.140	8.467.028	2,48	19,61
Altres despeses de gestió ordinària	3.764.884	3.297.274	14,18	8,51
Amortització de l'immobilitzat	1.269.079	1.208.548	5,01	2,87
Total despeses de gestió ordinària	44.241.592	42.841.904	3,27	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat dels exercicis 2022 i 2023.

Quadre 33. Cobertura de les despeses de gestió ordinària

Concepte	2023	2022	Variació (%)
(A) Ingressos gestió ordinària	44.414.855	40.304.641	10,20
(B) Despeses gestió ordinària	44.241.592	42.841.904	3,27
Cobertura (A/B)	100,39	94,08	6,31

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat.

En l'anàlisi dels indicadors anteriors s'observa el següent:

- En l'exercici 2023 hi va haver una lleugera millora de la liquiditat respecte a la de l'exercici 2022. La liquiditat immediata va disminuir un 0,64%, del 9,94% al 9,88%; la liquiditat a curt termini va augmentar un 2,42%, del 21,84% al 22,37%, i la liquiditat general un 1,34% respecte a la de l'exercici 2022. No obstant la lleugera millora, tots 3 indicadors posen de

manifest que els fons líquids, els drets pendents de cobrament i l'actiu corrent eren molt inferiors a l'endeutament a curt termini, el que pot suposar problemes de liquiditat.

- L'endeutament de l'exercici 2023 va ser de 13.145,21 € per habitant, amb un increment de 100,38 € per habitant respecte al del 2022. No obstant això, a nivell global la ràtio d'endeutament representava un elevat 206,38%, amb una disminució de l'1,51% respecte al 2022, i amb una millora en la seva estructura, amb un augment del curt i llarg termini en 317,03 M€ i 3.853,15 M€, respectivament.
- Els ingressos tributaris, que van augmentar un significatiu 14,56% respecte als de l'exercici 2022, representaven, amb el 67,03%, el principal ingrés de gestió ordinària de l'exercici 2023. A més, els ingressos de gestió ordinària totals van augmentar un 10,20%, per l'increment esmentat dels impostos, moderat per una disminució del 6,20% de les transferències i subvencions rebudes, les quals representaven un 25,14% del total dels ingressos ordinaris de l'exercici 2023.
- Les despeses de gestió ordinària van augmentar un 3,27% respecte a les de l'exercici 2022, principalment per l'increment del 8,49% de les despeses de personal i del 14,18% d'altres despeses de gestió ordinària, que representaven un 33,70% i un 8,51%, respectivament, de les despeses de gestió ordinària totals. La principal despesa van ser les transferències i subvencions concedides, amb un 35,30% del total amb un decrement en l'any del 3,13%.
- Respecte a la cobertura de les despeses de gestió ordinària, en l'exercici 2023 la totalitat de les despeses de gestió ordinària es finançaven amb ingressos de gestió ordinària, amb un augment de la cobertura d'un 6,31% respecte a la del 2022.

6. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

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

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

D'acord amb la normativa del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), s'inclouen dins del sector administracions públiques totes aquelles unitats institucionals públiques que es consideren productores no de mercat. Les entitats que segons aquests criteris es consideren Administració pública-SEC s'assignen a l'administració territorial que hi tingui la participació majoritària d'acord amb el criteri de control efectiu. Quan entre les administracions que participen en una entitat pública no n'hi ha cap de majoritària s'assigna a aquella administració que té la participació més elevada segons determinats criteris preestablerts.

L'article 15 de la LOEPSF estableix que correspon al Govern de l'Estat fixar, dins el primer semestre de cada any, mitjançant un acord del Consell de Ministres, els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic referits als 3 exercicis següents.

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

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

La clàusula de salvaguarda, activada l'exercici 2020, va ser prorrogada l'exercici 2022 i es preveia desactivar-ne la vigència el 2023, però el procés de recuperació i creixement econòmic es va veure afectat per la guerra d'Ucraïna, iniciada el febrer del 2022, i la consegüent crisi energètica.

El 23 de maig del 2022 la Comissió Europea va comunicar l'extensió de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement per a l'any 2023. La vigència de la clàusula havia de proporcionar l'espai necessari perquè la política fiscal nacional pogués reaccionar a la situació provocada per la guerra d'Ucraïna.

El Consell de Ministres del 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació que Espanya estava patint les conseqüències de l'esclat de la guerra a Europa i d'una crisi energètica sense precedents, el que suposava una situació d'emergència extraordinària i s'ajustava al que disposa l'article 135.4 de la Constitució espanyola i l'article 11.3 de la LOEPSF, que comportaven la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023.

El Congrés dels Diputats en la sessió del 29 de setembre del 2022 va votar a favor de l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària.

Per tot això, l'informe elaborat el 29 de novembre del 2024 pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2023 es va limitar a exposar els resultats quant als objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa, sense valorar el compliment o incompliment de les regles fiscals.

En els apartats 6.1, 6.2 i 6.3 següents s'exposen els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa.

La sostenibilitat del deute comercial a què fa referència la LOEPSF s'analitza en l'apartat 6.4, en què es revisa el compliment del període mitjà de pagament (PMP) a proveïdors previst en la normativa sobre morositat.

6.1. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per exposar el resultat de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del SEC. Les dades parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre del sector administracions públiques, i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE van situar el dèficit del 2023 en 3.880 M€ amb el detall següent:

Quadre 34. Capacitat o necessitat de finançament aplicant els criteris SEC

Concepte	Import
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:	(3.730)
Saldo pressupostari no financer	(1.231)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(2.499)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:	(150)
Unitats sanitàries i de serveis socials	(663)
Resta d'unitats empresarials	513
Capacitat o necessitat de finançament	(3.880)

Imports en milions d'euros.

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

Les necessitats de finançament de l'exercici 2023, de 3.880 M€, van suposar l'1,40% del PIB regional; en l'exercici 2022 van ser l'1,50%.

6.2. OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC

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

Segons dades del Banc d'Espanya, el 31 de desembre del 2023 Catalunya presentava un deute, segons el protocol de dèficit excessiu, de 85.986,15 M€, que representava un 30,30% del PIB regional. En l'exercici 2022 va representar el 33,12%.

6.3. REGLA DE DESPESA

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

En l'informe del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2023, hi consta que Catalunya va registrar un increment del 9,7% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. En l'exercici 2022 l'increment va ser del 4,9%.

Com s'ha comentat a l'inici d'aquest apartat el Govern d'Espanya va prorrogar la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals per a l'exercici 2023 i, per tant, el compliment dels objectius d'estabilitat, del deute públic i de la regla de despesa per a aquests exercicis quedaven sense efecte.

6.4. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

D'acord amb l'article 4 de la LOEPSF s'entén que hi ha sostenibilitat del deute comercial quan el PMP a proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

La Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, va introduir dins del principi de sostenibilitat financera, 2 aspectes: d'una banda, el control del deute comercial, i d'una altra, la lluita contra la morositat en el sector públic.

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

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

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

Els indicadors publicats en el portal web del Departament d'Economia i Hisenda corresponents a l'AGGC i les seves entitats dependents classificades com a Administració pública segons els criteris SEC a 31 de desembre del 2023, eren els següents:

Quadre 35. Indicadors del període mitjà de pagament

Concepte	Valor a 31.12.2023 (a)	Valor a 31.12.2022 (a)
Ràtio operacions pagades	23,42	25,91
Ràtio operacions pendents de pagament	23,23	19,54
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	23,31	22,95

Font: Departament d'Economia i Hisenda.

Notes:

(a) El valor està expressat en dies.

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

En el quadre següent es mostren les dades mensuals del PMP del sector públic autonòmic de Catalunya i de la mitjana de les comunitats autònomes publicades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Catalunya va superar el PMP de 30 dies (termini màxim legal previst en la normativa sobre morositat) durant 4 mesos: juliol, agost, setembre i octubre del 2023, però a 31 de desembre del 2023 va quedar per sota del termini màxim. El PMP mitjà de les comunitats autònomes també va estar per sobre del termini màxim legal de 30 dies durant diversos períodes de l'any i al final de l'exercici 2023 estava excedit.

Quadre 36. Període mitjà de pagament mitjà mensual de les comunitats autònomes

Comunitat autònoma	Gener	Feb.	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Oct.	Nov.	Des.
Catalunya	29,93	26,19	26,10	27,48	26,78	26,46	31,15	36,11	33,77	31,91	28,27	23,31
Mitjana comunitats autònomes	30,47	24,66	24,11	25,88	23,48	21,73	25,59	30,44	31,49	32,71	33,44	30,50

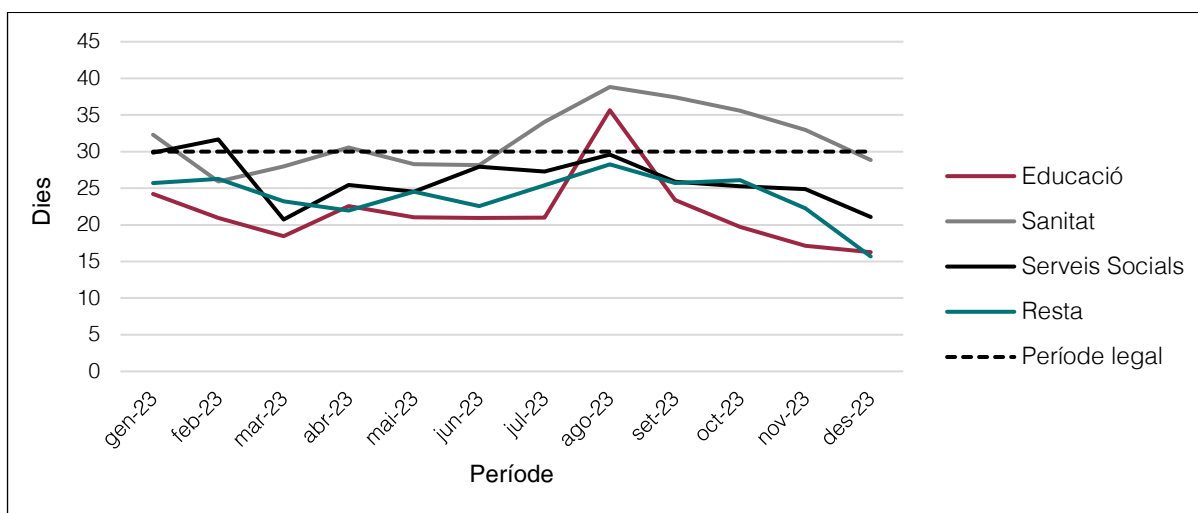
Valors en dies.

Font: Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Nota: Els valors marcats en **vermell** estan per sobre del PMP, de 30 dies.

En el gràfic següent es desglossa, per àmbit sectorial, el PMP del sector públic autonòmic de Catalunya. S'observa un major grau d'incompliment en l'àmbit de la sanitat, que va superar el PMP de 30 dies en diversos períodes de l'exercici 2023, però no va superar en cap moment el límit de 60 dies previst en la LOEPSF, moment a partir del qual el Ministeri d'Hisenda comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa.

Gràfic 6. Període mitjà de pagament a Catalunya, per àmbit sectorial



Font: Elaboració pròpia.

El PMP a 31 de desembre del 2023 de les 4 entitats del sector públic autonòmic català amb un pressupost més elevat –AGGC, CatSalut, l'ICS i l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM)– va ser de 22,07; 14,11; 20,09, i 10,32 dies, respectivament.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. L'AGGC va registrar en l'epígraf Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estaven en via judicial, i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses, l'import de les reclamacions que estaven en via administrativa, per un import aproximat de 119,83 M€. El CatSalut i l'ICS també van registrar per aquest concepte provisions per 314.170 € i 4,16 M€, respectivament.

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT

Els comptes anuals consolidats de la Generalitat de l'exercici 2023 s'han format mitjançant la consolidació dels comptes anuals individuals de l'entitat dominant –l'AGGC– i de les entitats dependents que integren el perímetre d'entitats que constitueixen el Compte general de la Generalitat.

Pel que fa a l'Estat de liquidació del pressupost consolidat, les liquidacions pressupostàries individuals d'aquestes entitats han constituït el pressupost agregat.

A continuació es presenta l'Estat de liquidació del pressupost agregat de totes les entitats del perímetre de consolidació abans dels ajustos i eliminacions i l'Estat de liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2023 amb dades de l'exercici 2022 als efectes comparatius.

Quadre 37. Estat de liquidació del pressupost agregat i consolidat

Capítol d'ingressos	Agregat		Consolidat	
	2023	2022	2023	2022
1. Impostos directes	15.568.406	13.144.014	15.568.406	13.144.014
2. Impostos indirectes	14.015.485	12.037.499	14.015.529	12.037.543
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	9.508.791	9.171.345	2.784.759	2.959.881
4. Transferències corrents	30.582.382	29.039.798	8.922.203	9.445.658
5. Ingressos patrimonials	410.634	272.443	302.918	186.353
Ingressos corrents	70.085.698	63.665.099	41.593.815	37.773.448
6. Alienació d'inversions reals	698.578	504.502	113.434	139.557
7. Transferències de capital	2.789.556	3.283.665	1.899.003	1.671.149
Ingressos de capital	3.488.134	3.788.167	2.012.436	1.810.706
Ingressos no financers	73.573.832	67.453.266	43.606.252	39.584.154
8. Variació d'actius financers	2.629.754	2.151.022	752.308	576.239
9. Variació de passius financers	13.340.543	13.953.563	13.189.817	13.811.361
Ingressos financers	15.970.297	16.104.584	13.942.124	14.387.600
Total ingressos	89.544.129	83.557.850	57.548.376	53.971.755
Capítol de despesa	Agregat		Consolidat	
	2023	2022	2023	2022
1. Remuneracions del personal	14.701.491	13.642.046	14.701.491	13.642.046
2. Despeses corrents de béns i serveis	18.060.334	16.549.718	11.625.362	10.715.424
3. Despeses financeres	1.128.610	958.997	1.091.860	947.301
4. Transferències corrents	36.917.119	34.126.075	15.249.112	14.499.312
Despeses corrents	70.807.554	65.276.836	42.667.825	39.804.083
6. Inversions reals	2.754.327	2.039.312	2.152.905	1.664.232
7. Transferències de capital	1.950.268	2.319.613	1.020.003	699.808
Despeses de capital	4.704.595	4.358.925	3.172.908	2.364.040
Despeses no financers	75.512.149	69.635.761	45.840.733	42.168.123
8. Variació d'actius financers	2.693.734	2.011.569	932.880	512.482
9. Variació de passius financers	11.575.859	11.908.230	11.341.605	11.715.952
Despeses financeres	14.269.593	13.919.799	12.274.485	12.228.434
Total despeses	89.781.742	83.555.560	58.115.218	54.396.557
Resultat pressupostari	(237.613)	2.290	(566.842)	(424.802)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En els capítols 4, 7 i 8 del pressupost d'ingressos i despeses es registren transferències que realitza l'AGGC o altres entitats a les diferents entitats dependents que formen part del perímetre de consolidació. El capítol 3 del pressupost d'ingressos i el capítol 2 del pressupost de despeses també recullen operacions entre les entitats del grup en concepte de prestació de serveis, i el capítol 6 del pressupost de despeses inclou aportacions de l'AGGC o altres entitats a Infraestructures.cat per les inversions encarregades. És per aquests motius que el pressupost consolidat d'aquests capítols és significativament menor a l'agregat, ja que s'elimina l'import de les transferències i prestacions de serveis entre entitats del grup.

En l'apartat 5 de l'informe es revisa el procediment de consolidació i s'analitzen els ajustos d'homogeneïtzació i eliminació necessaris per passar d'una liquidació del pressupost agregada a una de consolidada.

En aquest apartat de l'informe la Sindicatura analitza els comptes individuals que formen part del pressupost agregat presentat. D'acord amb l'abast fixat en l'apartat 1.1 de l'informe, no s'han revisat totes les transaccions sinó que s'han dut a terme les proves que s'han considerat necessàries d'acord amb els objectius específics de l'exercici 2023.

La revisió s'ha fonamentat en els comptes de l'AGGC i del CatSalut, que representen el 74,55% i el 75,82% dels drets liquidats i les obligacions reconegudes agregades, respectivament. En el quadre següent es mostren els drets liquidats i les obligacions reconegudes dels exercicis 2022 i 2023 de les 8 entitats amb un major pressupost:

Quadre 38. Drets liquidats i obligacions reconegudes de les vuit entitats amb major pressupost

Entitat	Drets liquidats		Percentatge del total 2023	Percentatge de variació 2022/2023	Obligacions reconegudes		Percentatge del total 2023	Percentatge de variació 2022/2023
	2023	2022			2023	2022		
AGGC	52.709.319	49.842.601	58,86	5,75	53.997.496	51.329.207	60,14	5,20
CatSalut	14.049.401	13.012.106	15,69	7,97	14.077.549	12.887.245	15,68	9,24
ICS	4.498.918	4.261.154	5,02	5,58	4.617.660	4.197.261	5,14	10,02
ATM	1.812.667	1.458.866	2,02	24,25	1.735.878	1.501.888	1,93	15,58
ICF	1.195.148	909.184	1,33	31,45	1.136.940	896.522	1,27	26,82
CTTI	824.646	702.072	0,92	17,46	824.646	713.634	0,92	15,56
IFERCAT	638.624	578.013	0,71	10,49	688.624	572.655	0,77	11,52
HCB	866.782	787.536	0,97	10,06	855.171	779.767	0,95	9,67
Resta d'entitats	12.948.624	12.006.318	14,46	7,85	11.897.778	10.677.381	13,20	10,97
Total	89.544.129	83.557.850	100,00	7,16	89.781.742	83.555.560	100,00	7,45

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

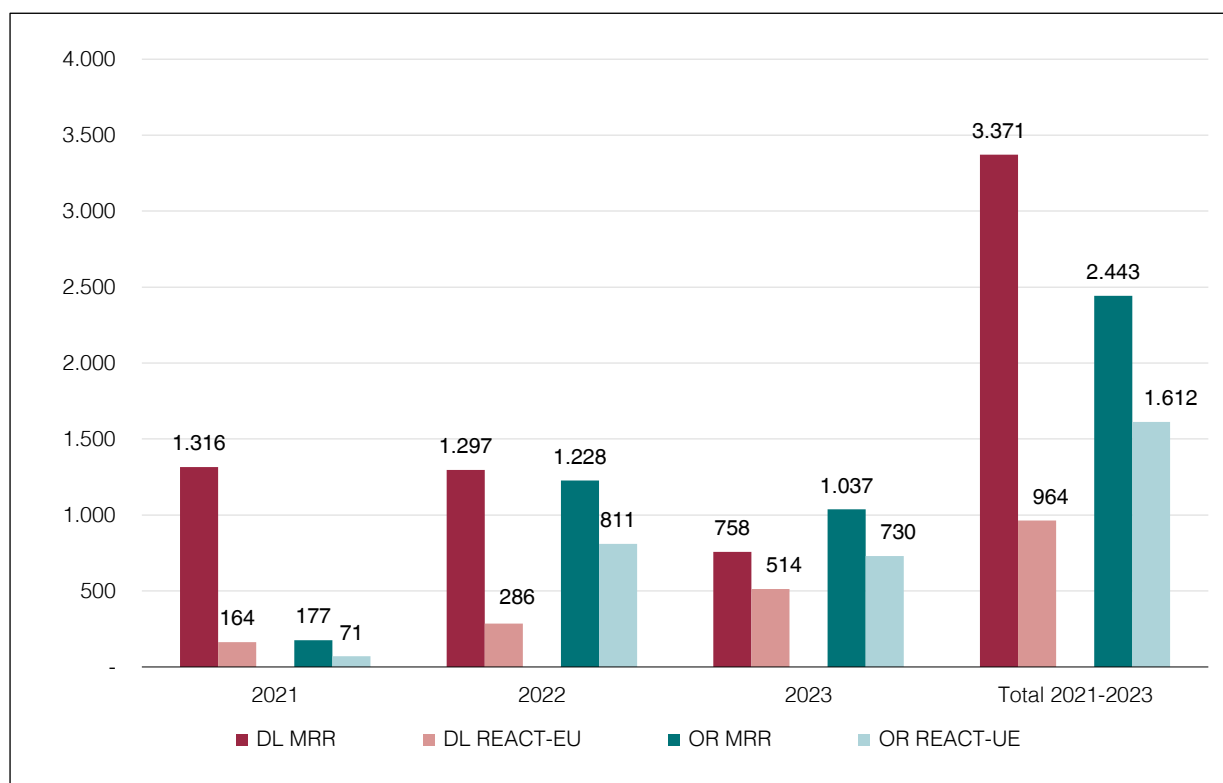
Els drets liquidats de l'AGGC el CatSalut i l'ICS representaven el 79,57% dels drets liquidats agregats i van augmentar un 6,17% respecte a l'exercici 2022. Les obligacions reconegudes d'aquestes 3 entitats, que representen el 80,96% de les obligacions reconegudes agregades, van augmentar un 6,25% respecte a l'exercici 2022.

En el període 2021-2023 es van rebre fons extraordinaris de l'Estat per finançar l'impacte de la covid i també es van rebre Fons Next Generation, que engloben els fons MRR¹² i els fons REACT-UE.¹³

Els exercicis 2022 i 2023 l'AGGC ja no va rebre fons per finançar l'impacte de la covid però va continuar rebent fons Next Generation.

A continuació es mostren els drets liquidats i les obligacions reconegudes en el període 2021-2023 per l'AGGC associats als fons MRR i al fons REACT-UE:

Gràfic 7. Drets liquidats i obligacions reconegudes dels fons MRR i dels REACT-UE



Font: Elaboració pròpia.

12. El MRR és el mecanisme de finançament creat per construir els fonaments socials i econòmics de l'Europa de les properes generacions, en els àmbits de la sostenibilitat, la digitalització i la reindustrialització.

13. Els fons REACT-UE constitueixen una iniciativa per promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la Unió Europea per reactivar l'economia després de l'impacte de la pandèmia provocada per la covid, i s'adreça principalment als àmbits de salut, serveis socials i programes d'ocupació.

El grau d'execució dels fons MRR en el període 2021-2023 va ser del 72,44% i el termini màxim per executar aquests fons és l'any 2026. Durant l'exercici 2023 es van rebre 757,87 M€ dels fons MRR, dels quals 183,65 M€ es van rebre pel capítol 4 i 573,77 M€ pel capítol 7. Les obligacions reconegudes l'exercici 2023 van ser de 1.037,31 M€, registrades principalment en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses, per 191,44 M€ i 676,75 M€, respectivament (vegeu els apartats 7.2.3, 7.2.4, 7.3.4, 7.3.6 i el quadre 53).

Pel que fa als fons REACT-UE el grau d'execució en el període 2021-2023 va ser del 167,22%. Durant l'exercici 2023 es van rebre 514,02 M€, dels quals 10,03 M€ es van rebre pel capítol 3, 109,72 M€ pel capítol 4 i 394,27 M€ pel capítol 7. Les obligacions reconegudes van ser 729,98 M€, el 63,27% de les quals es van reconèixer en els capítols 6 i 8 del pressupost de despeses; 226,65 M€ es van reconèixer en el capítol 6 i 235,21 M€, en el capítol 8 (vegeu els apartats 7.2.3, 7.2.4, 7.3.5 i 7.3.7).

La nota 33 de la Memòria del Compte general dona informació exhaustiva dels fons MRR i REACT-UE (vegeu l'annex 12.1).

Per la seva importància, en els apartats següents es mostren, per capítol pressupostari, els imports individuals de l'AGGC, el CatSalut i l'ICS; i el d'aquelles entitats que presenten imports més significatius.

7.1. CRÈDITS INICIALS AUTORITZATS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT I DEL CATSALUT

La liquidació del pressupost consolidat de despeses del perímetre d'entitats que formen el Compte general de la Generalitat dona informació detallada dels crèdits inicials, dels crèdits definitius i de les obligacions reconegudes, però no de les modificacions pressupostàries, ja que inclou entitats amb pressupost estimatiu i limitatiu.

De les entitats amb pressupost limitatiu destaca el pressupost de l'AGGC i del CatSalut. El pressupost de l'AGGC presentava uns crèdits inicials autoritzats per a l'exercici 2023 de 51.639,94 M€ i unes modificacions de crèdit de 5.099,57 M€, el que representa un augment del 9,88% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és lleugerament superior al de l'exercici 2022, que va ser d'un 9,35%.

Els crèdits inicials autoritzats del CatSalut per a l'exercici 2023 van ser d'11.294,05 M€ i les modificacions de crèdit de 2.910,45 M€, el que representa un augment d'un 25,77% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2022, que va ser d'un 26,87%.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions, per tipus, classificats per capítol pressupostari i diferenciant l'AGGC del CatSalut, es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 39. Crèdits inicials i modificacions de crèdit, per capítol pressupostari, de l'AGGC i del CatSalut. Exercici 2023

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit					
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
					Augments	Disminucions	
1. Remuneracions del personal	7.932.963	34.550	-	23.714	336.950	649.300	(254.086)
2. Despeses corrents de béns i serveis	3.868.578	315.503	-	177.525	412.899	1.033.252	(127.325)
3. Despeses financeres	784.191	-	-	-	7.150	1.280	5.870
4. Transferències corrents	24.727.807	286.658	2.128.730	605.891	1.634.532	390.822	4.264.989
5. Fons de contingència	300.000	-	-	-	-	300.000	(300.000)
Total operacions corrents	37.613.539	636.711	2.128.730	807.130	2.391.531	2.374.654	3.589.448
6. Inversions reals	885.504	463.001	-	75.635	77.890	171.962	444.564
7. Transferències de capital	1.160.549	239.186	1.119	500.992	140.274	79.195	802.376
Total operacions de capital	2.046.053	702.187	1.119	576.627	218.164	251.157	1.246.940
Total operacions no financeres	39.659.592	1.338.898	2.129.849	1.383.757	2.609.695	2.625.811	4.836.388
8. Variació d'actius financers	1.365.127	-	374	61.233	62.614	46.552	77.669
9. Variació de passius financers	10.615.219	-	-	185.461	54	-	185.515
Total operacions financeres	11.980.346	-	374	246.694	62.668	46.552	263.184
Total AGGC	51.639.938	1.338.898	2.130.223	1.630.451	2.672.363	2.672.363	5.099.572
1. Remuneracions del personal	29.925	2.401	-	997	9.594	-	12.992
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.017.228	35.204	-	2.126.846	247.097	213.306	2.195.841
3. Despeses financeres	-	-	-	-	740	36	704
4. Transferències corrents	4.680.535	5.623	-	606.680	223.994	55.116	781.181
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	10.727.688	43.228	-	2.734.523	481.425	268.458	2.990.718
6. Inversions reals	348.705	109.852	-	4.688	8.546	220.569	(97.483)
7. Transferències de capital	58.068	-	-	1.901	14.979	7.243	9.637
Total operacions de capital	406.773	109.852	-	6.589	23.525	227.812	(87.846)
Total operacions no financeres	11.134.461	153.080	-	2.741.112	504.950	496.270	2.902.872
8. Variació d'actius financers	159.585	5.134	-	11.126	3.401	12.081	7.580
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	159.585	5.134	-	11.126	3.401	12.081	7.580
Total CatSalut	11.294.046	158.214	-	2.752.238	508.351	508.351	2.910.452

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les modificacions de crèdit estan regulades en el TRLFPC i es concreten en les LPGC aprovades anualment. La tramitació i la documentació a incloure en els expedients de modificacions de crèdit es regulen en les Instruccions conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i de la IGGC sobre la tramitació i gestió dels expedients de modificació pressupostària en l'àmbit de la Generalitat, les entitats autònomes administratives i el CatSalut del 2 de juny del 2020.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat 37 expedients de modificació de crèdit de l'AGGC amb una cobertura del 67,08% del total de les modificacions. En concret s'ha revisat el 47,97% de les modificacions de crèdits per romanents incorporats, el 94,73% de les ampliacions de crèdit, el 49,41% de les generacions per ingressos i el 32,85% de les modificacions per transferències de crèdit.

També s'han revisat 5 expedients de modificacions de crèdit del CatSalut amb una cobertura del 62,44% del total de modificacions. En concret s'ha revisat un 54,17% dels romanents incorporats i un 63,02% de les generacions per ingressos.

7.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 11 de la LPGC per al 2023.

El 47,55% dels romanents incorporats per l'AGGC correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 26,26% del total de les modificacions de crèdit de l'AGGC.

Els romanents incorporats al 2023 per l'AGGC van ser de 1.338,90 M€. D'aquests, 1.311,91 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 97,98% sobre el total d'incorporacions, mentre que les incorporacions de romanents no compromesos van ser de 26,99 M€.

Pel que fa al CatSalut, els romanents incorporats van ser de 158,21 M€, el 98,86% dels quals corresponien a romanents compromesos.

7.1.2. Crèdits ampliables

L'article 10 de la LPGC per al 2023 estableix quins crèdits del pressupost de despeses tenen la consideració d'ampliables.

En l'exercici 2023 aquests tipus de crèdits van representar el 41,77% del total de les modificacions de crèdit realitzades per l'AGGC. Dels crèdits ampliables 2.112,56 M€, el 99,17% del total de crèdits ampliats, es van transferir al CatSalut.

7.1.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 9 de la LPGC per al 2023, tenen normalment l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

L'exercici 2023 aquests tipus de crèdits van representar el 31,97% i el 94,56% del total de les modificacions realitzades per l'AGGC i pel CatSalut, respectivament.

Els 15 expedients revisats de modificacions de crèdit generades per ingressos de l'AGGC van incloure principalment els recursos següents:

- Fons per 177,41 M€, per atendre l'amortització anticipada del préstec del Fons de Liquiditat REACT-UE que va atorgar l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) per proporcionar a les comunitats autònomes liquiditat financera per al ràpid desplegament i execució de l'ajuda a la recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa.
- Fons per finançar la participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat del mes de desembre del 2023, per 124,00 M€.
- Fons provinents de l'MRR per 298,46 M€ per finançar diferents actuacions, com ara el Pla de modernització i competitivitat del sector turístic, el Programa MOVES III, el Pla estratègic d'impuls de la formació professional, el Programa d'incentius lligats a l'autoconsum i l'emmagatzematge amb fonts d'energia renovables i el Pla de xoc de mobilitat sostenible, segura i connectada en entorns urbans i metropolitans.
- Fons per donar resposta a les conseqüències econòmiques i socials de la guerra d'Ucraïna i de suport a la reconstrucció de l'Illa de La Palma i a altres situacions de vulnerabilitat social i econòmica, entre les quals hi ha mesures per donar continuïtat a l'aplicació de descomptes en les tarifes dels serveis de transport, per 91,96 M€.

Pel que fa al CatSalut, s'han revisat 2 generacions de crèdit provinents de fons de l'AGGC. Una de 684,51 M€ i l'altra de 1.046,94 M€, totes 2 per poder fer front a la despesa en compra de serveis, farmàcia, prestacions sanitàries i inversions, entre d'altres.

7.1.4. Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit –traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra– es van fer d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 del TRLFPC i en l'article 8 de la LPGC per al 2023.

S'han revisat 7 expedients de modificació per transferències de l'AGGC per 877,94 M€. D'aquests, 382,65 M€ eren transferències al Departament de Salut provinents de les aplicacions pressupostaries Despeses diverses departaments o Fons de contingència, per finançar l'increment retributiu del personal de l'ICS i de les entitats del Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT), per atendre el pagament de la factura dels col·legis oficials de farmacèutics corresponent al mes de setembre del 2023 i per atendre el pagament parcial de la factura del mes d'octubre del 2023 per la compra de serveis sanitaris del CatSalut corresponent als centres concertats no ICS.

També es van transferir des del concepte pressupostari Despeses diversos departaments al Departament d'Educació 274,01 M€ per finançar la nòmina dels concerts educatius, per atendre el finançament de les despeses dels ens locals que tenen delegades les competències en matèria d'educació, per gestionar els serveis de transport, menjador escolar i els ajuts de menjador, i per atendre l'increment retributiu del 2,50% del personal del Departament d'Educació amb efectes de l'1 de gener del 2023.

En la revisió dels expedients de modificació de crèdit seleccionats i detallats en els apartats del 7.1.1 al 7.1.4, s'ha observat el següent:

- En 11 dels expedients revisats de l'AGGC no constava l'informe de la direcció general competent en matèria del control dels fons europeus que, d'acord amb l'apartat 2.3 de les Instruccions del 2 de juny del 2020, havien d'incloure si la modificació pressupostària afectava crèdits finançats amb fons europeus.
- En 4 dels 11 expedients anteriors de l'AGGC, la memòria justificativa no contenia cap referència a la normativa legal, acords o actes en què es basava la modificació, l'estudi econòmic que establís la quantia dels crèdits necessaris, ni la incidència de la modificació en el pressupost corrent i en els d'exercicis futurs que, d'acord amb l'apartat 2.2 de les instruccions del 2 de juny del 2020 havien d'informar.
- En 3 dels expedients revisats del CatSalut, la memòria justificativa no informava sobre la repercussió en les despeses corrents que hi estaven relacionades que, d'acord amb l'apartat 2.2 de les Instruccions del 2 de juny del 2020, havien d'informar si la modificació de crèdit afectava despeses d'inversió.

7.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

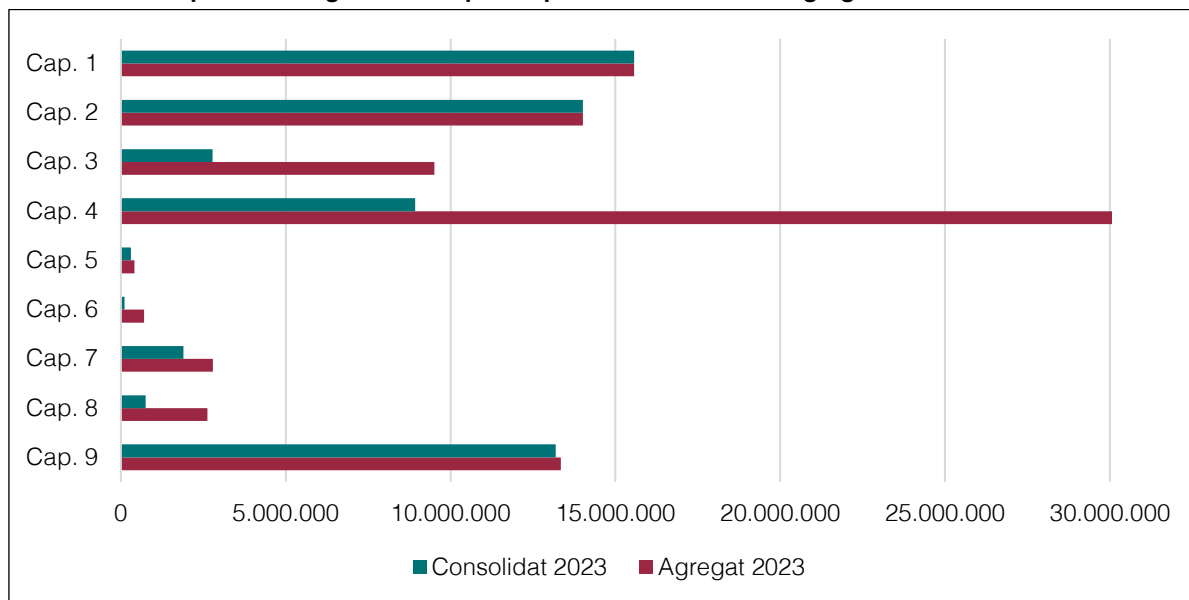
Als efectes comparatius, en el quadre i el gràfic següents es mostra un resum, per capítol, de la liquidació del pressupost agregat i consolidat d'ingressos dels exercicis 2022 i 2023:

Quadre 40. Liquidació del pressupost agregat i consolidat d'ingressos

Capítols d'ingressos	Agregat		Consolidat	
	2023	2022	2023	2022
1. Impostos directes	15.568.406	13.144.014	15.568.406	13.144.014
2. Impostos indirectes	14.015.485	12.037.499	14.015.529	12.037.543
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	9.508.791	9.171.345	2.784.760	2.959.881
4. Transferències corrents	30.582.382	29.039.798	8.922.203	9.445.658
5. Ingressos patrimonials	410.634	272.443	302.918	186.353
Ingressos corrents	70.085.698	63.665.099	41.593.815	37.773.448
6. Alienació d'inversions reals	698.578	504.502	113.434	139.557
7. Transferències de capital	2.789.556	3.283.665	1.899.003	1.671.149
Ingressos de capital	3.488.134	3.788.167	2.012.436	1.810.706
Ingressos no financers	73.573.832	67.453.266	43.606.252	39.584.154
8. Variació d'actius financers	2.629.754	2.151.022	752.308	576.239
9. Variació de passius financers	13.340.543	13.953.563	13.189.817	13.811.361
Ingressos financers	15.970.297	16.104.584	13.942.124	14.387.600
Total ingressos	89.544.129	83.557.850	57.548.376	53.971.755

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 8. Comparació d'ingressos del pressupost consolidat i de l'agregat

Imports en milers d'euros.

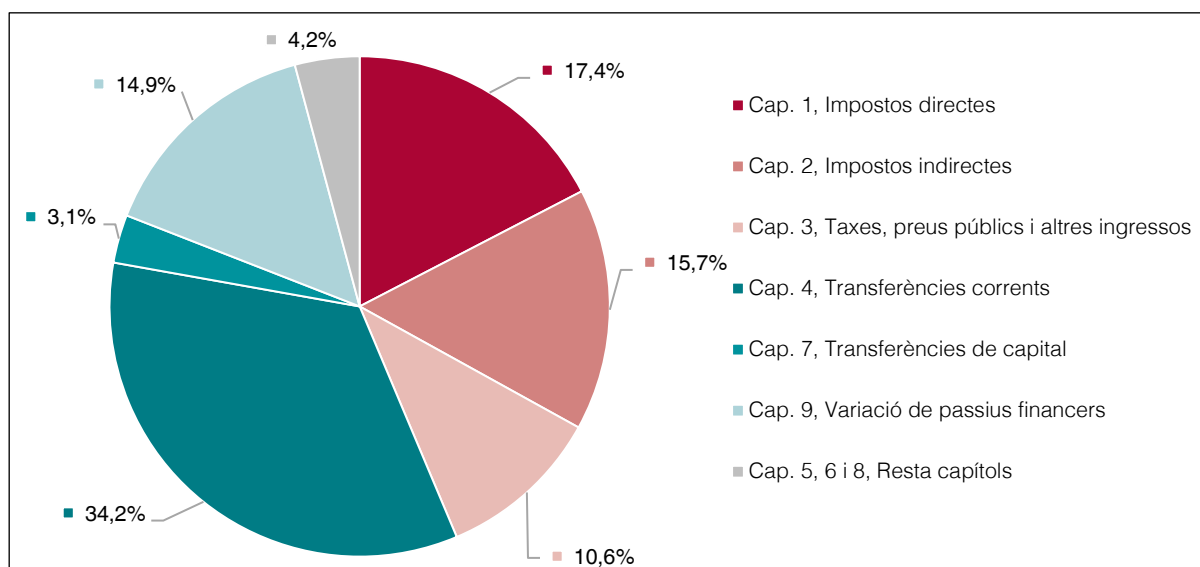
Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, els drets liquidats dels capítols 1 i 2 del pressupost d'ingressos agregat i consolidat coincideixen, ja que la competència de gestionar i recaptar els impostos directes i indirectes és de l'AGGC, i, per tant, no hi ha ajustos de consolidació.

D'altra banda, el pressupost agregat dels capítols 3, 4, 6, 7 i 8 aglutina les prestacions de serveis i les transferències realitzades des de l'AGGC a les diferents entitats del grup o entre entitats del grup, i un cop es consolida el pressupost s'ajusta i s'eliminen les duplicitats. Per aquest motiu, el pressupost agregat d'ingressos d'aquests capítols és més elevat que el consolidat.

En el gràfic següent es pot veure el percentatge que representa cada capítol pressupostari d'ingressos respecte al pressupost agregat de l'exercici 2023.

Gràfic 9. Liquidació del pressupost agregat d'ingressos. Exercici 2023



Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats del capítol 1, Impostos directes, i 2, Impostos indirectes, representen el 33,04% del total dels ingressos agregats. Les transferències corrents i de capital, capítols 4 i 7, suposen el 37,27% dels drets liquidats agregats totals i el capítol 9, Variació de passius financers, en representa el 14,90%.

Els drets liquidats del pressupost d'ingressos agregat de l'exercici 2023 van ser de 89.544,13 M€, amb un increment de 5.986,28 M€ respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment del 7,16%. Els ingressos no financers liquidats van ser un 9,07% superior respecte a l'exercici 2022 i els ingressos financers liquidats van disminuir un 0,83%.

A continuació es mostren els drets liquidats de l'exercici 2023, segons la seva naturalesa:

Quadre 41. Drets liquidats de l'exercici 2023 segons la naturalesa

Tipus d'ingressos	2023		2022	
	Import	Percentatge	Import	Percentatge
Tributs cedits:				
Gestionats per l'Estat	25.367.410	28,33	20.070.841	24,02
Gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya	4.123.891	4,61	4.751.423	5,69
Passius financers	13.340.543	14,90	13.953.563	16,70
Transferències procedents de l'Estat	8.879.030	9,92	9.707.068	11,62
Transferències procedents de l'exterior	1.029.391	1,15	757.519	0,91
Taxes i altres ingressos	9.508.791	10,62	9.171.345	10,98
Altres ingressos	26.897.322	30,04	24.786.843	29,66
Tributs propis	397.750	0,44	359.249	0,43
Total	89.544.129	100,00	83.557.850	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre anterior s'observa que l'augment d'ingressos més significatiu es produeix en la recaptació dels tributs cedits gestionats per l'Estat i en l'epígraf Altres ingressos.

L'increment dels lliuraments a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) i de l'IVA, d'aproximadament el 12%, juntament amb la liquidació definitiva positiva del sistema de finançament de l'exercici 2021 de 2.020,47 M€, respecte a la de l'exercici 2020, que va ser nul·la per la forta reducció de la recaptació tributària de l'exercici 2020, explica l'increment de 5.296,57 M€ en els drets liquidats de l'epígraf Tributs cedits gestionats per l'Estat (vegeu l'apartat 7.2.1 i el quadre 41).

L'epígraf Altres ingressos, que recull els drets liquidats dels capítols 5, 6 i 8 i les Transferències corrents i de capital que no procedeixen de l'Estat ni de l'exterior, va augmentar un 8,51% respecte a l'exercici 2022, principalment per l'increment de les transferències corrents de l'AGGC als seus ens dependents. Destaca l'increment de les transferències rebudes pel Cat-Salut procedents de l'AGGC per 1.064,92 M€ (vegeu l'apartat 7.2.3 i el quadre 47).

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament de les comunitats autònomes de règim comú vigent¹⁴ en l'exercici 2023 són els que es detallen a continuació:

- La recaptació dels següents tributs cedits: impost sobre el patrimoni, impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, impost sobre successions i donacions, taxa sobre el joc, impost sobre determinats mitjans de transport i impost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs.

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

- La recaptació líquida derivada de la cessió del 50% del rendiment de l'IRPF.
- La cessió del 50% de la recaptació líquida per IVA; el 58% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: impost sobre la cervesa, impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, impost sobre hidrocarburs i impost sobre labors del tabac, i la cessió del 100% de la recaptació líquida de l'impost sobre l'energia.

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

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

- Fons de suficiència global: per permetre a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides.
- Fons de convergència autonòmica: amb l'objectiu de reduir diferències en el finançament entre comunitats autònomes, integrat pels 2 fons següents:
 - Fons de competitivitat: per reforçar l'equitat i l'eficiència en el finançament de les necessitats dels ciutadans, reduir diferències en el finançament homogeni per càpita entre comunitats i incentivar l'autonomia i la capacitat fiscal.
 - Fons de cooperació: per equilibrar i harmonitzar el desenvolupament regional i estimular el creixement de la riquesa i la convergència regional en termes de renda.

Les liquidacions definitives d'aquest model de finançament dels exercicis 2008 i 2009, que van ser comunicades a l'AGGC durant els exercicis 2010 i 2011, presentaven un import a pagar de 690,72 M€ i 2.478,11 M€, respectivament. Aquests imports s'havien de pagar mitjançant retencions de les entregues a compte de cada exercici. Inicialment aquestes retencions s'havien de fer en un període de 5 anys, el primer dels quals seria el 2011 per la liquidació definitiva de l'exercici 2008 i el 2012 per la liquidació definitiva de l'exercici 2009. La disposició addicional 36 de la Llei de pressupostos de l'Estat per al 2012 va establir un mecanisme financer extrapressupostari per ampliar de 5 a 10 anys el període de pagament inicial.

El Reial decret llei 12/2014, del 12 de setembre, pel qual es concedeixen suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris en el pressupost de diferents ministeris, va modificar la disposició addicional trenta-sisena, esmentada anteriorment, i va afegir un nou apartat, que esta-

blia que les comunitats autònomes podien sol·licitar l'ampliació a 20 anys de l'ajornament del mecanisme financer extrapressupostari en el període de pagament.

La IGGC va reconèixer financerament els imports pendents de pagar per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment va registrant en el compte Resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. L'import pendent de pagar a 31 de desembre del 2023 era de 998,37 M€.

La liquidació definitiva del sistema de finançament de l'exercici 2021 va ser comunicada per l'Estat al Departament d'Economia i Hisenda l'exercici 2023 i va suposar un ingrés addicional de 2.020,47 M€ amb el detall següent:

Quadre 42. Liquidació del sistema de finançament de l'exercici 2021

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	1.019.730
2	IVA	(52.369)
2	Impostos especials	(210.536)
4	Fons de suficiència global	67.433
4	Fons de competitivitat	1.130.970
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	65.238
Total		2.020.467

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7.2.1. Impostos directes i indirectes

El capítol 1, Impostos directes, i 2, Impostos indirectes, del pressupost d'ingressos inclouen les figures impositives que es mostren en el quadre següent:

Quadre 43. Impostos directes i indirectes

Capítol	Concepte	Drets liquidats agregats		Variació 2022/2023 (%)
		2023	2022	
1	Tram autònom 50% de l'IRPF	13.805.599	11.399.136	21,11
	Impost sobre grans establiments comercials*	11.724	8.493	38,04
	Impost sobre successions	833.091	785.785	6,02
	Impost sobre donacions	147.635	151.335	(2,45)
	Impost sobre el patrimoni*	695.013	721.616	(3,69)
	Impost sobre els habitatges buits*	2.438	8.558	(71,51)
	Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit*	72.114	68.372	5,47
	Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques*	792	720	10,01
Total impostos directes		15.568.406	13.144.014	18,44

Capítol	Concepte	Drets liquidats agregats		Variació 2022/2023 (%)
		2023	2022	
2	Impost sobre transmissions patrimonials	1.842.218	2.111.673	(12,76)
	Actes jurídics documentats	605.935	759.645	(20,23)
	Operacions societàries	13.483	11.132	21,12
	50% de l'IVA	8.247.674	6.133.108	34,48
	Impostos especials	2.596.932	2.459.093	5,61
	Tributs propis	382.796	341.478	12,10
	Tributs sobre el joc	233.858	221.371	5,64
	Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus	92.589	-	100,00
	Total impostos indirectes	14.015.485	12.037.499	16,43

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Impostos liquidats en l'exercici 2023 corresponents a fets meritats l'any 2022.

Impostos directes

La variació de drets liquidats entre els exercicis 2022 i 2023 va ser d'un increment d'un 18,44%.

L'import liquidat l'exercici 2023 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 12.785,87 M€ d'entregues a compte i 1.019,73 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 reconeguda l'exercici 2023 (vegeu el quadre 42). Respecte a l'exercici 2022 els drets liquidats van augmentar un 21,11% per l'increment dels lliuraments a compte en un 12,22% i per la liquidació del model de l'exercici 2021, quan el 2022 aquesta liquidació va ser pràcticament nul·la.

L'impost sobre successions va augmentar un 6,02% respecte a l'exercici anterior, bàsicament pel major nombre de declaracions i el valor més gran de les herències.

Pel que fa a l'impost sobre el patrimoni, es van liquidar 695,94 M€, amb una disminució del 3,69% respecte a l'any anterior. Els ingressos corresponents a la recaptació de la campanya de patrimoni de l'exercici 2022, van suposar un increment de l'1,70%, però els ingressos extraordinaris derivats d'actuacions de gestió i inspecció, que van ser significativament inferiors als del 2022, van determinar el descens dels drets liquidats del 2023.

Impostos indirectes

Els drets liquidats entre els exercicis 2022 i 2023 dels impostos indirectes van augmentar un 16,43%.

Els drets liquidats en concepte d'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats van disminuir un 14,74% respecte de l'any anterior com a conseqüència de la davallada en les compravendes d'immobles.

Els drets reconeguts en concepte d'IVA incloïen 8.300,04 M€ d'entregues a compte, un 12,65% superior a l'exercici 2022, i 52,37 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 coneguda l'exercici 2023 (vegeu l'apartat 7.2 i el quadre 42).

Quant als impostos especials, es van liquidar 2.596,93 M€ en l'exercici 2023, dels quals 1.518,35 M€ corresponien a l'impost sobre hidrocarburs, 773,95 M€ a l'impost sobre labors del tabac, 256,72 M€ a l'impost sobre l'energia, 145,42 M€ a l'impost sobre l'alcohol i 113,10 M€ als lliuraments a compte de l'impost sobre mitjans de transport. També es van liquidar 210,60 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 reconeguda l'exercici 2023. Els lliuraments a compte de l'impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2023 incloïen 10,65 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

La Llei 7/2022, del 8 d'abril, de residus i sòls contaminants per a una economia circular va crear l'impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Aquest impost, que va entrar en vigor l'1 de gener del 2023 i és recaptat per l'Agència de Residus de Catalunya, grava la deposició, incineració i coïncineració de residus en instal·lacions autoritzades, tant públiques com privades, situades en el territori d'aplicació de l'impost, amb la finalitat de contribuir amb la lluita contra el canvi climàtic i protegir el medi marí.

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

En el capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, s'inclouen les taxes que recapten les diferents entitats i els ingressos que s'obtenen per vendes de publicacions i prestació de serveis, i altres ingressos que hi estan relacionats.

En el quadre següent es desglossa el capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, per article pressupostari diferenciant els drets liquidats del pressupost agregat i els del pressupost consolidat.

Quadre 44. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
30. Venda de béns	72.119	71.959
31. Prestació de serveis	7.852.695	1.160.572
32. Taxes	111.715	109.955
34. Altres tributs	483.657	477.379
36. Contribucions especials	124	124
38. Reintegraments	122.569	116.451
39. Altres ingressos	865.912	848.320
Total 2023	9.508.791	2.784.759
Total 2022	9.171.345	2.959.881

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats del pressupost agregat respecte a l'exercici 2022 va ser d'un 3,68% i la disminució del pressupost consolidat, d'un 5,92%.

A continuació es presenten els drets liquidats agregats del capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, per tipus d'entitat i article pressupostari:

Quadre 45. Drets liquidats capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Entitat	Article 30, Venda de béns	Article 31, Prestació de serveis	Article 32, Taxes	Article 34, Altres tributs	Article 36, Contribucions especials	Article 38, Reinte- graments	Article 39, Altres ingressos	Total agregat
Consorticis	2.564	3.580.823	28	9	-	12.514	424.264	4.020.202
EDP	18.172	2.331.284	6.542	483.621	-	11.633	35.635	2.886.888
ICS	-	958.489	3	-	-	899	514	959.905
SM	51.252	609.651	1.962	-	-	68	15.167	678.100
AGGC	6	198.429	95.450	-	124	63.257	221.458	578.725
Fundacions	31	162.293	-	-	-	115	1.076	163.516
EAA	39	7.086	3.590	27	-	26.354	167.318	204.414
EAC	54	4	4.125	-	-	354	-	4.538
CatSalut	-	4.635	15	-	-	7.374	479	12.502
Total 2023	72.119	7.852.695	111.715	483.657	124	122.569	865.912	9.508.791
Total 2022	81.493	7.309.560	103.469	574.629	27.485	119.132	955.579	9.171.345

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau: EAA: entitats autònomes de caràcter administratiu; EAC: entitats autònomes de caràcter comercial; EDP: entitats de dret públic; SM: societats mercantils.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 82,58% dels drets liquidats en el capítol 3 corresponen a l'article 31, Prestació de serveis.

Prestació de serveis

L'article 31, Prestació de serveis, aglutina els ingressos pels serveis prestats per les diferents entitats a altres entitats majoritàriament del grup consolidat. Per tant, els ajustos de consolidació redueixen en un 85,22% els drets liquidats agregats d'aquest article.

Diverses entitats van prestar serveis l'exercici 2023 com per exemple l'ICS, amb 958,49 M€; el Consorci Hospital Clínic de Barcelona, amb 774,05 M€; l'entitat de dret públic Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), amb 732,37 M€; la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, amb 495,51 M€, i la societat mercantil Servei d'Emergències Mèdiques, SA, amb 437,10 M€.

Altres tributs

Dels 483,66 M€ liquidats de l'article Altres tributs, 456,59 M€ corresponen a drets liquidats per l'entitat de dret públic Agència Catalana de l'Aigua, en concepte de cànon del cicle de l'aigua, que representen el 94,40% del total agregat d'aquest article.

Altres ingressos

Dels 865,91 M€ liquidats de l'article Altres ingressos, el 45,19% dels drets, concretament 391,32 M€, corresponen a la venda de títols integrats per part de l'ATM. L'entitat autònoma de caràcter administratiu Servei Català de Trànsit va liquidar 158,51 M€, el 18,31%, que inclou principalment ingressos de gestió ordinària en concepte de multes i sancions per infraccions de la normativa de trànsit i seguretat viària.

7.2.3. Transferències corrents

En el quadre següent es desglossa per article pressupostari el capítol 4, Transferències corrents, diferenciant els drets liquidats del pressupost agregat i els del pressupost consolidat:

Quadre 46. Transferències corrents

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
40. Del sector públic estatal	7.724.953	7.724.932
41. De l'Administració de la Generalitat	17.463.567	5
43. D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	3.698.916	-
44. D'altres entitats del sector públic o adscrites	495.629	4.242
45. De comunitats autònomes	452	452
46. D'ens i corporacions locals	608.973	608.950
47. D'empreses privades	25.024	24.213
48. De famílies, institucions sense fi de lucre	50.173	45.136
49. De l'exterior	514.695	514.273
Total 2023	30.582.382	8.922.203
Total 2022	29.039.798	9.445.658

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats del pressupost agregat respecte a l'exercici 2022 va ser d'un 5,31% i la disminució del pressupost consolidat va ser d'un 5,54%.

A continuació es presenta el detall dels drets liquidats del capítol 4, Transferències corrents, per entitat i article pressupostari:

Quadre 47. Drets liquidats del capítol 4, per article i entitat

Entitat	Article 40, Del sector públic estatal	Article 41, De l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 43, D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Article 44, D'altres entitats del sector públic, universitats	Article 45, De comunitats autònomes	Article 46, D'ens i cor- poracions locals	Article 47, D'empreses privades	Article 48, De famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	Article 49, De l'exterior	Total agregat
CatSalut	-	13.449.905	(99)	-	-	-	-	-	-	13.449.806
AGGC	7.368.635	-	109.770	1.165	-	2.069	757	1.248	378.117	7.861.761
ICS	-	-	3.477.050	-	-	-	263	-	-	3.477.312
ATM	149.302	720.604	-	-	-	437.045	-	-	-	1.306.950
SOC	524	613.996	-	-	-	-	-	-	28	614.549
CCMASA	104	7.047	-	301.049	-	-	96	-	-	308.295
CCMA	-	297.660	-	-	-	-	-	-	-	297.660
IFERCAT	-	266.118	-	-	-	-	-	-	-	266.118
AHC	-	191.337	-	-	-	134	-	29	-	191.499
FGC	-	47.182	581	113.000	-	-	-	-	-	160.764
CEB	-	142.135	-	-	-	85.072	5	-	-	227.212
CIRE	-	42.982	253	3.005	-	-	-	-	-	46.240
Resta d'entitats	206.389	1.684.600	111.362	77.410	452	84.653	23.903	48.897	136.551	2.374.217
Total 2023	7.724.953	17.463.567	3.698.916	495.629	452	608.973	25.024	50.173	514.695	30.582.382
Total 2022	8.320.896	15.778.454	3.637.390	169.305	706	536.740	21.643	61.998	512.666	29.039.798

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 43,98% i el 25,71% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen al CatSalut i a l'AGGC, respectivament, entitats que s'analitzen a continuació. El 82,36% dels drets agregats es van liquidar en els articles 40 i 41, Transferències corrents del sector públic estatal, i Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat, respectivament.

a) Transferències corrents del sector públic estatal

En l'exercici 2023 l'AGGC va rebre del sector públic estatal 7.368,64 M€, que representava el 24,09% del pressupost agregat i una disminució del 8,26% respecte a l'exercici 2022.

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal per part de l'AGGC en els exercicis 2022 i 2023 és el següent:

Quadre 48. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2023	2022
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	795.588	595.484
Municipis	3.195.046	3.100.662
Diputacions	1.275.617	1.241.975
Diferents ministeris	1.712.714	2.664.780
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	376.802	412.427
Altres	12.866	16.655
Total	7.368.635	8.031.983

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

A continuació es presenta un quadre dels ingressos liquidats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat dels exercicis 2022 i 2023, per facilitar la comparació interanual.

Quadre 49. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	Drets liquidats	
	2023	2022
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(1.414.121)	(1.228.558)
Fons de suficiència global	1.146.447	908.147
Fons de competitivitat	1.130.970	947.246
Liquidació bestreta Acord 6/2009 del CPFF	(124.793)	(124.793)
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	23.192	42.449
Fons de cohesió sanitària	33.892	50.993
Total	795.588	595.484

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

CPFF: Consell de Política Fiscal i Financera.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei de l'Estat 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que totes les comunitats autònomes reben els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. D'acord amb les estimacions efectuades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, Catalunya tenia una previsió per a l'exercici 2023 de 1.479,36 M€ negatius. A més, es van reconèixer 65,24 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2021 (vegeu el quadre 42).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2023 van ser de 1.079,01 M€. També es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2023 per 67,43 M€, corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2021 (vegeu el quadre 42).

La liquidació definitiva de l'exercici 2021 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 1.130,97 M€ (vegeu el quadre 42).

En les bestretes entregades pels acords del Consell de Política Fiscal i Financera es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2023 de 124,79 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009.

El Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal té com a objectiu finançar mesures per a la modernització i millora de la gestió de la incapacitat temporal i la racionalització de la despesa d'aquesta prestació. Els recursos establerts per al control de la incapacitat temporal en l'exercici 2023 van ser de 23,19 M€.

En l'exercici 2023 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 23,00 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya

amb l'assistència a càrrec d'un altre estat i 10,90 M€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut.

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

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 4.470,66 M€, atès que són ingressos condicionats, es van aplicar íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 7.3.4). Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons.

Ingressos procedents dels diferents ministeris

El detall dels ingressos de l'AGGC procedents dels diferents ministeris es presenta a continuació:

Quadre 50. Drets liquidats dels diferents ministeris

Ministeri	Drets liquidats		Variació (%)
	2023	2022	
Hisenda i Funció Pública	388.746	1.321.032	(70,57)
Educació i Formació Professional	601.403	653.138	(7,92)
Sanitat	450.600	413.279	9,03
Altres	271.966	277.332	(1,93)
Total	1.712.714	2.664.780	(35,73)

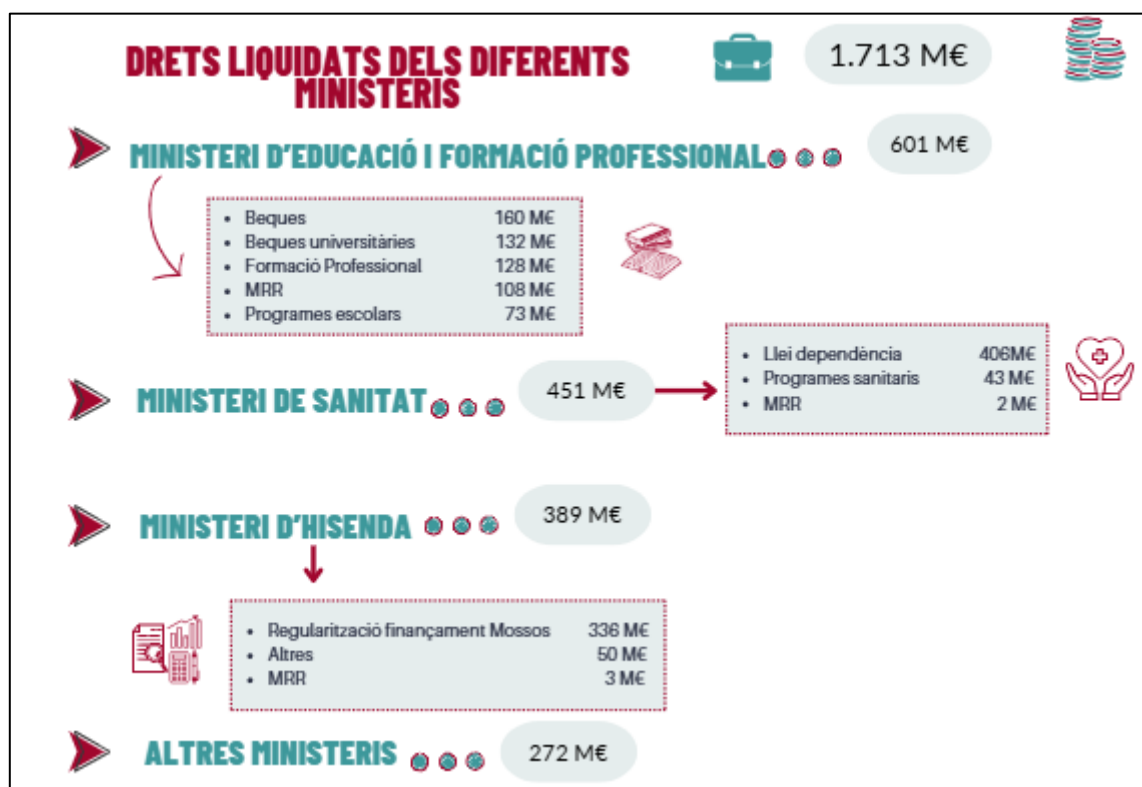
Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents dels diferents ministeris van disminuir un 35,73% respecte a l'exercici 2022. La disminució del 70,57% dels fons provinents del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública explica la forta davallada dels drets liquidats en l'exercici 2023.

L'exercici 2022 el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública va transferir 560,65 M€ per la compensació per l'efecte de la implantació del Sistema de subministrament immediat d'informació de l'impost sobre el valor afegit (SII-IVA), 538,36 M€ per la transferència del saldo negatiu de la liquidació de l'exercici 2020 i l'AGGC va reintegrar 137,47 M€ per l'import dels ajuts no atorgats derivats del Reial decret llei 5/2021, del 12 de març, de mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la covid. La resta de ministeris van mantenir les seves aportacions en nivells força similars d'un exercici a l'altre.

En l'exercici 2023 el Ministeri d'Educació i Formació Professional va aportar el 35,11% de les transferències corrents dels diferents ministeris a l'AGGC. A continuació es detallen els conceptes d'aquestes aportacions per cada ministeri:



Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Formació Professional van disminuir un 7,92% respecte a l'exercici 2022. L'exercici 2023 es van rebre 292,50 M€ en concepte d'ajuts per beques, un 4,49% menys que l'exercici anterior, que inclouen ajuts a l'alumnat amb necessitats específiques o beques per a estudis post obligatoris no universitaris i universitaris. Per al foment de la formació professional es van liquidar drets per 128,23 M€. També es van rebre 107,65 M€ procedents dels fons MRR per finançar els programes de competències digitals i transformació digital de l'educació, entre altres.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat inclouen, entre d'altres, 406,04 M€ per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, i 43,15 M€ per diferents programes sanitaris.

La integració de la policia en el model de finançament pactada en exercicis anteriors comportava calcular una regularització que estigués d'acord amb el desplegament dels Mossos d'Esquadra. La regularització acordada en la Comissió Mixta d'Afers Econòmics i Fiscals Estat-AGGC del setembre del 2018 va establir la transferència de recursos del deute pendent. Des del 2021 s'han rebut 787,64 M€ i l'any 2023 es van rebre 336,33 M€ per aquest concepte.

Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

En la reunió del 28 d'abril del 2023 de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Assumptes Laborals es van aprovar els criteris de distribució dels fons en matèria laboral dels pressupostos generals de l'Estat.

Els programes, accions i mesures de polítiques actives d'ocupació els desenvolupa el Servei Públic d'Ocupació Estatal i els serveis públics d'ocupació de les comunitats autònomes. L'exercici 2023 els ingressos liquidats provinents de la Conferència mencionada van ser de 344,37 M€; els restants 32,44 M€ rebuts provenien dels fons MRR.

b) Transferències corrents de l'AGGC i d'entitats autònomes de la Generalitat i del CatSalut

En l'article 41, Transferències corrents de l'AGGC, el 77,02% dels drets liquidats, 13.449,91 M€, corresponen a les transferències corrents de l'AGGC al CatSalut que van augmentar en 1.064,92 M€ respecte a l'exercici 2022.

En l'article 43, Transferències corrents d'entitats autònomes de la Generalitat i del CatSalut, el 94% dels drets liquidats, 3.477,05 M€, corresponien a les transferències corrents del CatSalut a l'ICS.

c) Transferències corrents de l'exterior

Els drets liquidats per l'AGGC representaven el 73,46% de l'article 49, que recull les transferències corrents provinents de l'exterior. Dels 378,12 M€ registrats, 109,72 M€ provenien dels fons REACT-UE.

7.2.4. Transferències de capital

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 7, Transferències de capital, diferenciant els drets liquidats del pressupost agregat i els del consolidat:

Quadre 51. Transferències de capital

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
70. Del sector públic estatal	1.154.077	1.154.064
71. De l'Administració de la Generalitat	826.605	-
73. D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	32.186	-
74. D'altres entitats del sector públic o adscrites	30.492	185
76. D'ens i corporacions locals	36.024	36.024
77. D'empreses privades	4.082	3.360
78. De famílies, institucions sense fi de lucre	947	919
79. De l'exterior	705.143	704.451
Total 2023	2.789.556	1.899.003
Total 2022	3.283.665	1.671.149

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats del pressupost agregat van disminuir un 15,05% respecte a l'exercici 2022, en canvi, els del pressupost consolidat van augmentar un 13,63%.

A continuació es presenta el detall dels drets liquidats del capítol 7, Transferències de capital, per entitat i article pressupostari:

Quadre 52. Transferències de capital, per article i entitat

Entitat	Article 70, Del sector públic estatal	Article 71, De l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 79, De l'exterior	Resta d'articles	Total agregat
AGGC	1.110.228	-	668.656	-	1.778.883
Institut Català d'Energia	-	334.243	-	-	334.243
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	173.890	-	166	174.056
Agència de Residus de Catalunya	-	98.251	-	-	98.251
Agència per la Competitivitat de l'Empresa	-	70.964	-	-	70.964
CatSalut	-	58.068	-	-	58.068
Resta d'entitats	43.850	91.189	36.487	103.565	275.090
Total 2023	1.154.077	826.605	705.143	103.731	2.789.556
Total 2022	1.386.172	1.532.541	244.853	120.098	3.283.665

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 63,77% i l'11,98% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen al pressupost d'ingressos de l'AGGC i de l'Institut Català d'Energia, respectivament.

a) Transferències de capital del sector públic estatal

L'article 70, Transferències de capital del sector públic estatal, recull el 41,37% dels drets liquidats del capítol 7 del pressupost d'ingressos agregat. Els drets liquidats de l'AGGC per 1.110,23 M€ representaven el 96,20% del total agregat per aquest concepte.

El detall dels drets liquidats per l'AGGC provinents del sector públic estatal es presenta en el quadre següent:

Quadre 53. Drets liquidats per l'Administració general de la Generalitat de Catalunya provinents de l'Estat

Ministeri* / entitat	Altres conceptes	Disposició adicional 3a	MRR	Total	(%)
Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	81.055	199.999	54.960	336.014	30,27
Institut per a la Diversificació i l'Estalvi d'Energia	44.000	-	249.908	293.908	26,47
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	-	-	143.910	143.910	12,96
Ministeri de Sanitat	85.641	-	-	85.641	7,71
Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital	-	-	68.442	68.442	6,16
Ministeri d'Hisenda i Funció Pública	60.000	-	-	60.000	5,40
Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació	14.212	-	29.788	44.000	3,96
Ministeri de l'Interior	41.990	-	-	41.990	3,78
Ministeri d'Educació i Formació Professional	-	-	22.435	22.435	2,02
Ministeri de Ciència i Innovació	7.000	-	-	7.000	0,63
Ministeri d'Igualtat	1.301	-	1.434	2.735	0,25
Ministeri de Justícia	-	-	1.251	1.251	0,11
Ministeri per la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic	488	-	500	988	0,09
Altres entitats estatals	773	-	1.140	1.913	0,17
Total	336.461	199.999	573.768	1.110.228	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Inclou els noms dels Ministeris de la XIV legislatura alguns dels quals van ser modificats, un cop iniciada la XV legislatura, pel Reial decret 1230/2023, del 29 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 829/2023, del 20 de novembre, de reestructuració dels departaments ministerials.

Els drets liquidats per l'AGGC l'exercici 2023 van ser de 1.110,23 M€, amb una disminució del 18,56% respecte als liquidats en l'exercici 2022, 1.363,32 M€, per la disminució dels fons provinents del MRR en 409,72 M€ respecte a l'exercici 2022. Dels 573,77 M€ rebuts

dels fons de l'MRR, 249,91 M€, el 43,56%, provenien de l'Institut per a la diversificació i l'estalvi d'energia per a l'execució dels programes d'energies renovables i per incentivar la mobilitat elèctrica.

La disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya va establir que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures s'havia d'equiparar a la participació relativa del PIB de Catalunya amb relació al PIB de l'Estat per un període de 7 anys. Aquestes inversions podien emprar-se també per a l'alliberament de peatges o la construcció d'autovies alternatives. L'Estat, en compliment d'aquesta disposició, va fer aportacions a l'AGGC únicament els exercicis 2009 i 2010. Durant els exercicis 2021, 2022 i 2023 l'Estat, mitjançant el Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana, va transferir a l'AGGC 200,00 M€ anuals en execució de la Sentència del Tribunal Suprem 1668/2017, del 2 de novembre del 2017, que resol el recurs de cassació presentat per l'AGGC per l'incompliment d'aquella disposició addicional.

b) Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat

Els drets liquidats per l'Institut Català d'Energia, l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'Agència de Residus de Catalunya representaven el 40,44% el 21,04% i l'11,89%, respectivament, de l'article 71, que recull tots aquelles transferències que l'AGGC efectua a la resta d'entitats.

c) Transferències de capital de l'exterior

El detall dels drets liquidats en l'article 79 de l'AGGC, Transferències de capital de l'exterior, es presenta en el quadre següent:

Quadre 54. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	Drets liquidats 2023	Drets liquidats 2022	Variació	
			Import	Percentatge
Fons europeu agrícola de garantia	33.445	30.108	3.337	11,08
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	58.095	42.787	15.308	35,78
Fons europeu de desenvolupament regional	566.711	149.175	417.536	279,90
Fons europeu marítim i de pesca	7.930	6.231	1.699	27,27
Altres transferències	2.474	165	2.309	*
Total	668.656	228.465	440.190	192,67

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Pel que fa als ingressos que l'AGGC va rebre de l'exterior, que representen el 94,83% del pressupost agregat, l'exercici 2023 es van liquidar drets per 668,66 M€, que van ser superiors en un 192,67% als del 2022, de 228,47 M€.

L'exercici 2023 l'AGGC va rebre ajuts del Fons europeu de desenvolupament regional per 566,71 M€. D'aquests, 394,27 M€ corresponien a la bestreta per al finançament del Fons REACT-UE, i la resta, 159,83 M€, provenien de la liquidació del programa operatiu del Fons europeu de desenvolupament regional 2014-2020, enfront dels 35,74 M€ i 113,44 M€, rebuts l'exercici 2022, respectivament.

L'exercici 2023 l'AGGC va rebre 12,61 M€ pel programa operatiu del Fons europeu de desenvolupament regional 2021-2027.

7.2.5. Variació d'actius financers

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 8, Variació d'actius financers, diferenciant els drets liquidats del pressupost agregat i els del pressupost consolidat.

Quadre 55. Variació d'actius financers

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
80. Reintegrament del deute	49.300	49.300
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	872.384	671.859
82. Devolució de dipòsits i fiances	14.681	13.601
83. Aportacions de capital de la Generalitat a entitats del sector públic i altres entitats participades	1.675.662	1.012
84. Altres aportacions de capital i altres fons propis	2.064	2.064
85. Alienació de valors mobiliaris	12.022	12.022
89. Altres variacions actius financers	3.641	2.450
Total 2023	2.629.754	752.308
Total 2022	2.151.022	576.239

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment dels drets liquidats agregats i consolidats respecte a l'exercici 2022 va ser d'un 22,26% i d'un 30,55%, respectivament.

A continuació es presenten els drets liquidats detallats per entitat dels 2 articles més significatius del capítol 8: l'article 81, Reintegrament de préstecs i bestretes, i l'article 83, Aportacions de capital de la Generalitat a entitats del sector públic i altres entitats participades.

Quadre 56. Detall de l'article 81, Reintegrament de préstecs i bestretes

Entitat	Drets liquidats 2023	Drets liquidats 2022
ICF	692.714	450.396
AGGC	135.916	188.907
Resta d'entitats	43.754	32
Total drets liquidats agregats	872.384	639.335

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 57. Detall de l'article 83, Aportacions de capital de la Generalitat a entitats del sector públic i altres entitats participades

Entitat	Drets liquidats 2023	Drets liquidats 2022
CatSalut	525.935	118.123
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	234.203	201.509
Instruments Financers per a empreses innovadores, SLU	175.000	-
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	166.071	127.729
Institut Català de la Salut	34.838	118.821
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	11.827	273.261
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	10.050	272.775
Resta d'entitats	517.738	244.603
Total drets liquidats agregats	1.675.662	1.356.821

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'article Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades recull aportacions de l'AGGC a entitats dependents i aportacions entre entitats dependents, per la qual cosa l'import final consolidat hauria de ser zero. L'import consolidat a 31 de desembre del 2023 d'1,01 M€ és erroni, ja que la IGGC no va eliminar l'aportació del CatSalut al Consorci Hospitalari de Vic per 950.657,00 € (vegeu l'apartat 7.3.7).

7.2.6. Variació de passius financers

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 9, Variació de passius financers, diferenciant els drets liquidats del pressupost agregat i els del pressupost consolidat:

Quadre 58. Variació de passius financers

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
90. Deute públic	41.176	41.176
91. Préstecs	13.029.606	12.939.531
93. Fiances i dipòsits	251.507	201.200
95. Altres variacions de passius financers	18.254	7.910
Total 2023	13.340.543	13.189.817
Total 2022	13.953.563	13.811.361

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució dels drets liquidats agregats i consolidats respecte a l'exercici 2022 va ser del 4,39% i 4,50%, respectivament.

El 95,54% dels drets liquidats del pressupost agregat d'aquest capítol corresponien a l'AGGC, 12.745,57 M€.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers de l'AGGC van disminuir un 5,01% respecte a l'exercici 2022 i inclouen, entre altres, 12.693,46 M€ per préstecs concedits per l'ICO per l'adhesió de la Generalitat de Catalunya al Fons de liquiditat autonòmic (FLA) (vegeu l'apartat 8.6 i el quadre 99).

7.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

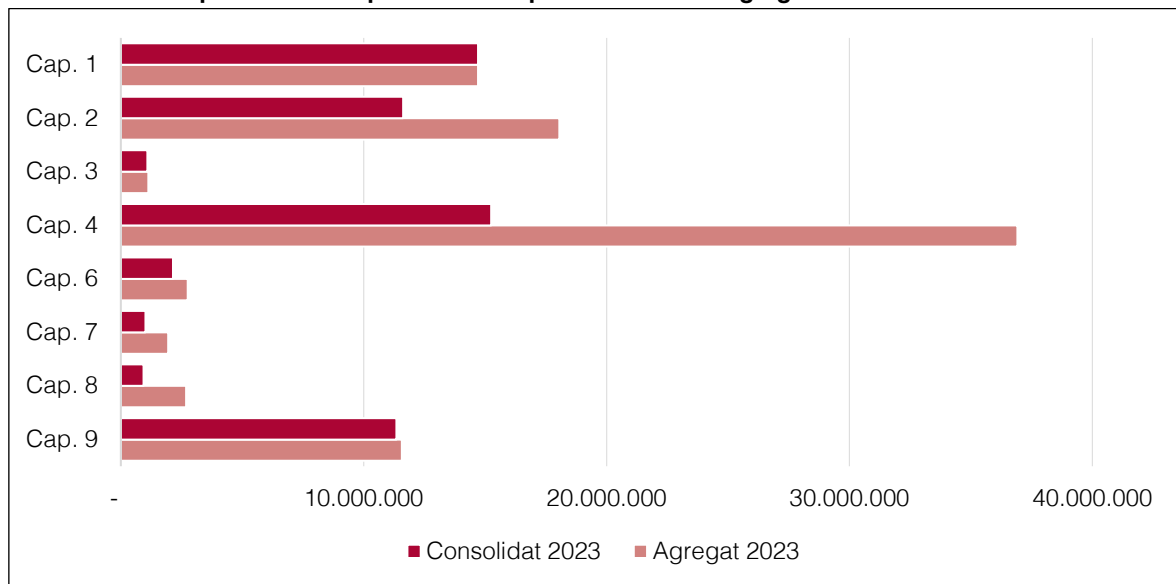
Als efectes comparatius en el quadre i el gràfic següents es recull el resum, per capítol de la liquidació del pressupost agregat i consolidat de despeses, dels exercicis 2022 i 2023:

Quadre 59. Liquidació del pressupost agregat i consolidat de despeses

Capítols de despesa	Agregat		Consolidat	
	2023	2022	2023	2022
1. Remuneracions del personal	14.701.491	13.642.046	14.701.491	13.642.046
2. Despeses corrents de béns i serveis	18.060.334	16.549.718	11.625.362	10.715.424
3. Despeses financeres	1.128.610	958.997	1.091.860	947.301
4. Transferències corrents	36.917.119	34.126.075	15.249.112	14.499.312
Despeses corrents	70.807.554	65.276.836	42.667.825	39.804.083
6. Inversions reals	2.754.327	2.039.312	2.152.905	1.664.232
7. Transferències de capital	1.950.268	2.319.613	1.020.003	699.808
Despeses de capital	4.704.595	4.358.925	3.172.908	2.364.040
Despeses no financeres	75.512.149	69.635.761	45.840.733	42.168.123
8. Variació d'actius financers	2.693.734	2.011.569	932.880	512.482
9. Variació de passius financers	11.575.859	11.908.230	11.341.605	11.715.952
Despeses financeres	14.269.593	13.919.799	12.274.485	12.228.434
Total despeses	89.781.742	83.555.560	58.115.218	54.396.557

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 10. Comparació de despeses. Pressupost consolidat i agregat

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar, les obligacions reconegudes dels capítols 1, 3 i 9 del pressupost de despeses agregat i consolidat o coincideixen o les diferències són molt petites. En canvi els

capítols 2, 4, 7 i 8 inclouen bona part de les interaccions entre les entitats del grup, ja sigui via transferències o prestació de serveis, les quals s'ajusten i eliminen i s'obtenen unes obligacions reconegudes consolidades força menors.

Les obligacions reconegudes del pressupost de despeses agregat de l'exercici 2023 van ser de 89.781,74 M€, amb 6.226,18 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, un 7,45%. Les obligacions reconegudes del capítol 4 representaven el 41,12% del total de despeses agregades.

Les despeses no financeres es van incrementar un 8,44% respecte a l'exercici 2022. Pel que fa a les despeses financeres van augmentar un 2,51% respecte a l'exercici 2022, increment vinculat al calendari de cancel·lacions del deute públic i dels préstecs.

7.3.1. Remuneracions del personal

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 1, Remuneracions del personal, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat.

Quadre 60. Remuneracions del personal

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
10. Alts càrrecs	34.104	34.104
11. Personal eventual	18.401	18.401
12. Personal funcionari	8.056.556	8.056.556
13. Personal laboral	3.595.019	3.595.019
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	305.290	305.290
16. Assegurances i cotitzacions socials	2.683.960	2.683.960
17. Pensions i altres prestacions socials	8.161	8.161
Total 2023	14.701.491	14.701.491
Total 2022	13.642.046	13.642.046

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2022 va ser d'un 7,77%.

a) Variació de les retribucions

La LPGC per al 2023 va establir un increment del 2,50% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes de l'1 de gener del 2023, respecte dels imports vigents el 31 de desembre del 2022.

L'article 25.2 de la Llei 2/2023 va establir 2 increments addicionals respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre del 2022; un increment retributiu addicional màxim del 0,5%, vinculat a l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat; i un increment retributiu complementari del 0,5%, vinculat a l'evolució del PIB nominal del 2023. El 31 de desembre del 2023 s'havien assolit els 2 objectius anteriors però l'últim es va fer efectiu en l'exercici 2024, per la qual cosa l'increment retributiu final de l'exercici 2023 va ser del 3%.

En l'exercici 2023, es va rebre l'abonament del complement de productivitat per al personal funcionari i laboral de l'Administració, d'acord amb l'apartat e de l'article 26.1 de la LPGC per al 2023 i en aplicació de l'Acord de Govern del 17 d'octubre del 2023, pel qual es van aprovar les normes d'aplicació i de distribució del complement de productivitat en l'exercici 2023.

Es van mantenir, però, algunes de les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors: es podien fer aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurances col·lectives sempre que no superessin l'increment global de la massa salarial establerta en la LPGC per al 2023, no es podien atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social ni reconèixer percepcions derivades dels sistemes d'ajuts al personal per al menjar.

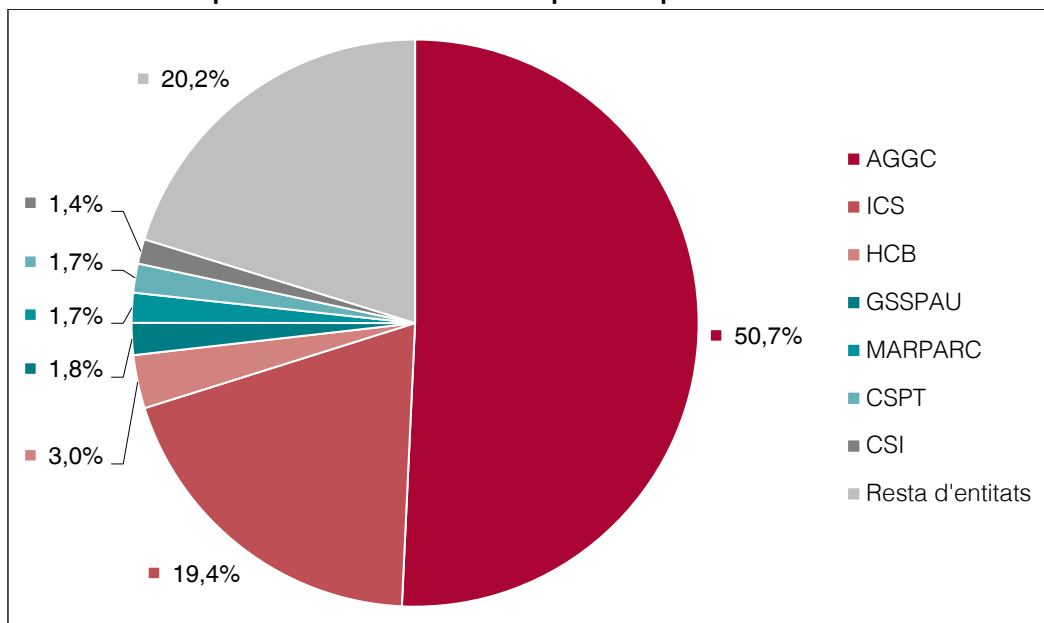
En el quadre i el gràfic següents es detallen les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, de l'AGGC, de l'ICS i de la resta d'entitats amb obligacions reconegudes superiors als 200,00 M€:

Quadre 61. Remuneracions del personal, per entitat

Entitat	2023	2022	Variació (%)
AGGC	7.459.921	6.980.223	6,87
ICS	2.853.452	2.686.199	6,23
HCB	447.242	401.626	11,36
GSSPAU	267.964	234.158	14,44
MARCPARC	249.781	234.713	6,42
CSPT	243.569	215.911	12,81
CSI	206.996	195.901	5,66
Resta d'entitats	2.972.566	2.693.314	10,37
Total	14.701.491	13.642.046	7,77

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Gràfic 11. Participació de les entitats en les despeses de personal

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2023, les obligacions reconegudes de l'AGGC i de l'ICS representaven el 50,74% i el 19,41%, respectivament, del total de les obligacions reconegudes en concepte de remuneracions del personal.

A continuació es desglossen, per article pressupostari, les obligacions reconegudes d'aquestes 2 entitats amb dades comparatives de l'exercici 2022:

Quadre 62. Remuneracions del personal

Secció/Entitat	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i cotitzacions socials	Pensions i altres prestacions	Total
Organismes superiors i d'altres								
Parlament*	9.303	6.278	22.695	-	100	7.550	310	46.237
Consell de Garanties Estatutàries	1.237	-	1.108	-	28	276	-	2.649
Sindicatura de Comptes	1.063	72	7.673	-	383	1.513	-	10.703
Oficina Antifrau	545	102	2.810	1.399	-	834	3	5.693
Comissió Jurídica Assessora	129	-	1.246	-	13	275	-	1.663
Total	12.277	6.452	35.532	1.399	524	10.448	314	66.945
Departaments i altres								
Presidència	4.109	4.120	48.396	4.322	647	12.205	-	73.799
Territori	1.353	652	35.774	10.329	569	13.362	5	62.044
Empresa i Treball	1.314	573	59.540	1.088	781	13.529	-	76.824
Economia i Hisenda	1.413	598	43.278	6.434	562	11.943	-	64.229
Igualtat i Feminismes	1.077	580	10.305	393	145	2.754	-	15.254
Acció Exterior i Unió Europea	823	607	6.026	3.080	84	2.498	-	13.119
Educació	1.191	557	3.696.897	180.045	3.656	635.048	-	4.517.393
Recerca i Universitats	710	432	8.903	334	103	2.222	-	12.703
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	1.375	536	87.564	9.695	1.360	25.467	-	125.997
Salut	808	579	70.535	1.924	902	18.206	17	92.971
Interior	841	515	1.036.776	22.871	36.150	337.935	18	1.435.107
Drets Socials	1.168	572	80.689	67.711	1.698	36.359	45	188.241
Cultura	818	582	25.039	1.640	334	6.536	7	34.956
Justícia, Drets i Memòria	1.032	681	554.173	13.322	3.334	106.986	12	679.540
Pensions	-	-	-	-	-	-	799	799
Total	18.031	11.583	5.763.894	323.188	50.325	1.225.050	905	7.392.976
Total AGGC 2023	30.308	18.035	5.799.426	324.587	50.849	1.235.498	1.218	7.459.921
Total AGGC 2022	32.389	18.064	5.451.174	316.550	62.164	1.098.708	1.175	6.980.223
ICS 2023	-	-	2.036.350	130.668	151.011	528.633	6.790	2.853.452
ICS 2022	-	-	1.900.715	128.071	156.775	492.751	7.888	2.686.199

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Inclou el pressupost del Síndic de Greuges.

b) Variació del nombre d'efectius

El nombre d'efectius en actiu de l'AGGC i el seu sector públic a 31 de desembre dels exercicis 2022 i 2023 era el següent:

Quadre 63. Nombre d'efectius

Tipus d'entitat	2023	2022	Variació (%)
AGGC*	144.994	138.527	4,67
ICS	46.757	41.704	12,12
Consortcis	31.847	29.885	6,57
Entitats de dret públic	18.563	18.094	2,59
Fundacions	8.110	6.858	18,26
Societats mercantils	5.563	5.107	8,93
Entitats autònomes	3.163	3.135	0,89
CatSalut	528	428	23,36
Total	259.525	243.738	6,48

Font Memòria del Compte general de l'exercici 2023 i elaboració pròpia.

* El nombre d'efectius de l'AGGC inclou els dels seus departaments però no inclou els dels organismes superiors llevat els de la Comissió Jurídica Assessora.

El personal de l'AGGC va augmentar en 6.467 efectius, principalment per l'increment del col·lectiu de docents en 4.693, i de mossos d'esquadra en 561 efectius, per la resolució dels processos selectius ordinaris i d'estabilització de personal.

L'increment de 5.053 efectius de l'ICS va ser causat pel canvi de vinculació del personal de substitució i reforç a personal estructural, seguint la tendència de l'exercici 2022.

L'increment del nombre d'efectius dels consorcis, entitats de dret públic i fundacions, va ser en gran mesura de les entitats del sector públic de salut, per la incorporació de nous recursos lligats a les línies prioritàries i de l'increment de noves accions a causa d'una major activitat. També s'han reconvertit en places estructurals part de les necessitats que eren cobertes amb ampliacions de jornada i hores extraordinàries.

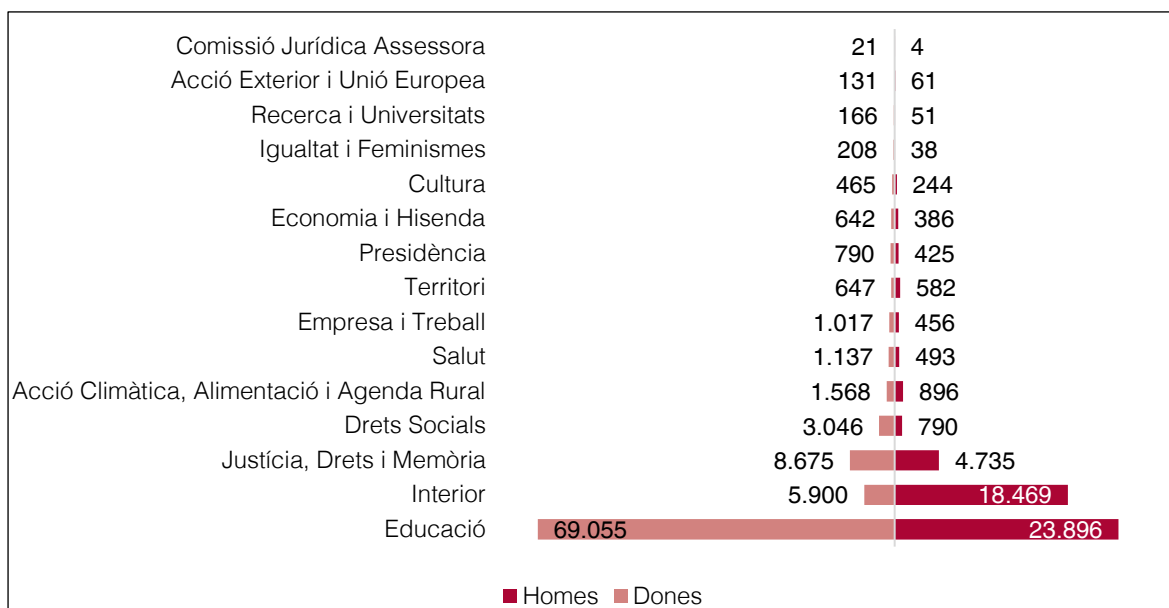
L'Acord de Govern 241/2022, del 22 de novembre, pel qual s'autoritza l'increment de la plantilla pressupostària de diverses entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat en aplicació de la reforma laboral i per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública en 5.340,12 places explica part de l'increment de personal de la resta d'entitats del sector públic en l'exercici 2023.

El nombre d'efectius en actiu de l'AGGC, diferenciat per gènere s'ha mantingut estable respecte a l'exercici 2022. El detall, per departament i per gènere, a 31 de desembre de l'exercici 2023 era el següent:

Quadre 64. Personal en actiu, per departament i gènere, a 31 de desembre del 2023

Departament	Dones	Homes	Total
Educació	69.055	23.896	92.951
Interior	5.900	18.469	24.369
Justícia, Drets i Memòria	8.675	4.735	13.410
Drets Socials	3.046	790	3.836
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	1.568	896	2.464
Salut	1.137	493	1.630
Empresa i Treball	1.017	456	1.473
Territori	647	582	1.229
Presidència	790	425	1.215
Economia i Hisenda	642	386	1.028
Cultura	465	244	709
Igualtat i Feminismes	208	38	246
Recerca i Universitats	166	51	217
Acció Exterior i Unió Europea	131	61	192
Comissió Jurídica Assessora	21	4	25
Total 2023	93.468	51.526	144.994
Total 2022	89.246	49.281	138.527
Percentatge sobre el total 2023	64,46	35,54	100,00
Percentatge sobre el total 2022	64,42	35,58	100,00

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2023.

Gràfic 12. Personal en actiu, per departament i gènere, a 31 de desembre del 2023

Font: Elaboració pròpia.

c) Seguretat Social

Des de l'1 de gener de 2022, el pagament de les quotes de la Seguretat Social es fa d'acord amb el que estableix el punt 1 de l'article 56 del Reglament General de Recaptació de la Seguretat Social, la qual cosa implica pagar cada mes les quotes pel seu import exacte i, per tant, la desaparició de la regularització de final d'exercici

L'Ordre és independent de les possibles autoritzacions que hi hagi amb les organitzacions per a la presentació de la liquidació i pagament de les quotes, per a la presentació d'altres i baixes dels treballadors o per a la compensació diferida dels pagaments delegats per incapacitat temporal, per la qual cosa es manté, com en anys anteriors, el termini de 3 mesos per presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2023 inclouen la quota patronal des de l'octubre del 2022 fins al setembre del 2023. L'exercici 2023 l'AGGC, el CatSalut i l'ICS van imputar 300,81 M€, 2,03 M€ i 124,78 M€, respectivament, corresponents a despeses meritades l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2023 de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, estimades en 325,35 M€, 2,04 M€ i 136,77 M€, respectivament, s'hauran de reconèixer en l'exercici 2024. El Balanç presentat per la IGGC inclou una provisió per la despesa meritada dels 3 últims mesos de l'exercici 2023 (vegeu l'apartat 8.8).

7.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat.

Quadre 65. Despeses corrents de béns i serveis

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
20. Lloguers i cànon	719.285	600.163
21. Conservació i reparació	390.123	354.735
22. Material, subministraments i altres	6.062.426	5.034.451
23. Indemnitzacions per raó del servei	52.869	52.869
24. Despeses de publicacions	4.540	4.535
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	10.831.090	5.578.609
Total 2023	18.060.334	11.625.362
Total 2022	16.549.718	10.715.424

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes del pressupost agregat i consolidat respecte a les de l'exercici 2022 va ser d'un increment del 9,13% i d'un increment del 8,49%, respectivament.

A continuació es presenten les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, per entitat i article pressupostari:

Quadre 66. Despeses corrents de béns i serveis, per article i entitat

Entitat	Article 20, Lloguers i cànon	Article 21, Conservació i reparació	Article 22, Material, subministra- ments i altres	Article 23, Indemnitza- cions per raó de servei	Article 24, Despeses de publi- cacions	Article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total agregat
CatSalut	14.996	2.806	74.535	164	17	8.046.625	8.139.143
AGGC	404.397	71.189	1.460.067	25.389	763	943.061	2.904.866
ICS	15.535	67.527	1.415.378	2.989	35	92.179	1.593.643
CTTI	-	695	5.929	63	-	741.876	748.563
ATM	47.177	757	387.185	23	-	-	435.142
SEMSA	5.485	4.885	8.013	1.334	-	327.590	347.307
HCB	3.622	9.849	315.144	577	-	8.656	337.848
ACA	1.536	2.040	21.153	216	-	299.206	324.151
GSSPAU	5.033	14.947	181.745	-	310	14.571	216.606
Resta d'entitats	221.504	215.428	2.193.277	22.114	3.415	357.326	3.013.064
Total 2023	719.285	390.123	6.062.426	52.869	4.540	10.831.090	18.060.334
Total 2022	685.948	366.871	5.718.318	42.249	4.497	9.731.835	16.549.718

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior el 45,07%, el 16,08% i el 8,82% de les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen al CatSalut, a l'AGGC i a l'ICS, respectivament, i en concret, el 59,97% de les obligacions reconegudes en aquest capítol estan reconegudes en l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens.

a) Material, subministraments i altres

L'article Material, subministraments i altres recull el 33,57% de les obligacions reconegudes del capítol 2 del pressupost de despeses agregat. Entre els conceptes inclosos en aquest article destaquen les despeses de l'ICS pel subministrament de material sanitari, productes farmacèutics i analítiques per 986,33 M€.

Pel que fa a les obligacions reconegudes per l'AGGC, per 1.460,07 M€, destaquen 431,03 M€ pels serveis informàtics prestats pel CTTI als diferents departaments de l'AGGC, 208,89 M€ del Departament de Drets Socials pels treballs realitzats per persones físiques o jurídiques per a la gestió de centres i serveis com ara residències, centres de dia i casals i 116,34 M€ del Departament d'Educació per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma.

b) Prestació de serveis amb mitjans aliens

En l'article prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 8.046,63 M€, que van ser superiors en un 10,47% a les del 2022.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2023 del CatSalut no incloïa la despesa de concerts per a l'assistència sanitària prestada el darrer trimestre de l'any 2023, estimada en 1.181,04 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 1.257,31 M€. Tanmateix, la liquidació incloïa despesa de concerts per a l'assistència sanitària prestada el darrer trimestre de l'any 2022 i anteriors per 1.805,94 M€. Per tant, la despesa pel concepte de concerts durant l'exercici 2023 va ser de 8.679,04 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

El desglossament de la despesa reconeguda en l'article 25 del CatSalut, Prestació de serveis amb mitjans aliens, es presenta en el quadre següent:

Quadre 67. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2023	Obligacions reconegudes 2022	Variació	
			Import	Percentatge
Atenció hospitalària i especialitzada	4.282.724	4.019.026	263.698	6,56
Medicació hospitalària	1.417.284	1.216.384	200.900	16,52
Atenció salut mental	594.608	510.621	83.987	16,45
Atenció sociosanitària	578.571	522.698	55.873	10,69
Equips d'atenció primària	593.724	424.075	169.649	40,00
Transport sanitari d'emergència	384.695	363.670	21.025	5,78
Atenció insuficiència renal	123.201	138.366	(15.165)	(10,96)
Oxigenoteràpia	22.736	43.840	(21.104)	(48,14)
Rehabilitació	36.480	33.104	3.376	10,20
Altres serveis d'atenció especial	12.603	12.363	240	1,94
Total	8.046.625	7.284.148	762.479	10,47

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La contractació i prestació de serveis sanitaris a càrrec del CatSalut està regulada pel Decret 118/2014, del 5 d'agost, que determina la cartera de serveis a contractar pel CatSalut i regula el procediment de contractació de les entitats proveïdores d'aquests serveis prestats amb mitjans aliens. El Departament de Salut va aprovar l'Ordre SLT/279/2023, del 14 de desembre, per la qual es determinen per a l'any 2023 els preus unitaris per a la contraprestació de l'atenció hospitalària i especialitzada.

A causa de la situació d'excepcionalitat originada per la covid, es va aprovar el Decret llei 12/2020, del 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries en relació amb el sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya, en l'àmbit tributari i en l'estructura de l'Administració de la Generalitat, que incloïa, entre altres mesures, unes tarifes específiques per facturar l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la covid.

Durant l'exercici 2023 el CatSalut va continuar aplicant el Decret 118/2014 i el Decret llei 12/2020, amb les corresponents actualitzacions de les ordres pel que fa a les tarifes d'atenció hospitalària i especialitzada i a les relacionades amb la covid.

Cal tenir en compte, però, que mitjançant l'Ordre SND/726/2023, del 4 de juliol, es va donar publicitat a l'Acord del Consell de Ministres del 4 de juliol del 2023, pel qual es va declarar la finalització de la situació de crisi sanitària ocasionada per la covid.

L'AGGC, mitjançant el Departament de Drets Socials, i dins del programa per a la promoció de l'autonomia personal i del programa atenció a la infància i l'adolescència, va reconèixer obligacions en l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens per 676,09 M€ i 175,47 M€, respectivament. La despesa en aquests 2 programes va augmentar en conjunt un 18,00% respecte a la de l'exercici anterior.

El CTTI va reconèixer obligacions per un total de 741,88 M€ en concepte d'aplicacions, programes, manteniment de servidors, telecomunicacions, connectivitat i llicències de programes, entre altres, amb un increment del 15,17% respecte a l'exercici 2022.

7.3.3. Despeses financeres

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 3, Despeses financeres, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat:

Quadre 68. Despeses financeres

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
30. Despeses financeres del deute públic en euros	109.556	109.556
31. Despeses financeres dels préstecs en euros	961.301	924.860
32. Despeses financeres del deute públic en divises	8.632	8.632
33. Despeses financeres dels préstecs en divises	13	13
34. Altres despeses financeres	49.108	48.798
Total 2023	1.128.610	1.091.860
Total 2022	958.997	947.301

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2023 les obligacions reconegudes per despeses financeres van augmentar un 17,69% en el cas del pressupost agregat i un 15,26% en el pressupost consolidat, principalment a causa del fet que els nous préstecs del FLA tenien un cost financer més gran que els préstecs amortitzats.

A continuació es presenten les obligacions reconegudes en el capítol 3 dels exercicis 2022 i 2023, per entitat:

Quadre 69. Despeses financeres, per entitat

Entitat	Import 2023	Import 2022
AGGC	744.310	611.443
IFERCAT	260.567	261.770
Resta entitats	123.733	85.784
Total	1.128.610	958.997

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les obligacions reconegudes en concepte de despeses financeres de l'AGGC representaven el 65,95% del pressupost total agregat mentre que l'Ifercat va registrar una despesa financera de 260,57 M€ pels interessos generats pels deutes amb entitats de crèdit i amb diferents concessionàries, que representava el 23,09% de les obligacions reconegudes agregades del capítol 3.

7.3.4. Transferències corrents

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 4, Transferències corrents, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat:

Quadre 70. Transferències corrents

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
40. Al sector públic estatal	37.268	37.268
41. A l'Administració de la Generalitat	111.672	-
43. A entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	14.258.497	-
44. A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	8.593.071	1.317.717
45. A comunitats autònomes	227	227
46. A ens i corporacions locals	6.637.591	6.637.566
47. A empreses privades	1.142.511	1.129.087
48. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	6.099.195	6.090.160
49. A l'exterior	37.086	37.086
Total 2023	36.917.119	15.249.112
Total 2022	34.126.074	14.499.312

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2023 les obligacions reconegudes per transferències corrents van augmentar un 8,18% i un 5,17% en el pressupost agregat i consolidat, respectivament.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en els articles 43, Transferències corrents a entitats autònomes de la Generalitat i el CatSalut, i 44, Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, que representaven un 61,90% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2023 en el capítol 4. En termes consolidats els articles 46 i 48 són els més importants.

A continuació es presenten les obligacions reconegudes en el capítol 4, per article pressupostari i per entitat:

Quadre 71. Transferències corrents, per article i entitat

Entitat	Article 40, Al sector públic estatal	Article 41, A l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 43, A entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Article 44, A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Article 45, A comunitats autònomes	Article 46, A ens i corporacions locals	Article 47, A empreses privades	Article 48, A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	Article 49, A l'exterior	Total agregat
AGGC	24.442	-	14.257.455	4.420.060	60	5.530.184	572.129	3.539.270	2.580	28.346.180
CatSalut	-	5.438	-	3.597.022	-	913	1	1.845.243	-	5.448.617
ATM	7.006	-	-	101.654	-	847.022	273.681	11	32	1.229.406
SOC	957	9.085	300	3.480	-	180.218	119.343	91.979	-	405.362
CCMA	-	-	-	296.730	-	-	-	-	-	296.730
AGAUR	4.686	20	53	101.838	-	95	10.654	125.953	-	243.296
AHC	-	-	-	8.862	-	50	-	165.203	-	174.115
CFC	-	-	-	156	-	369	45.523	64.961	-	111.009
Resta	177	97.129	689	63.269	167	78.740	121.183	266.575	34.474	662.403
Total 2023	37.268	111.672	14.258.497	8.593.071	227	6.637.591	1.142.511	6.099.195	37.086	36.917.119
Total 2022	33.000	315.676	13.212.857	7.270.432	74	6.212.290	1.330.763	5.721.451	29.531	34.126.074

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 76,78% i el 14,76% de les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponien a l'AGGC i al CatSalut, respectivament.

a) Transferències corrents a entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut

L'article 43 de l'AGGC representa pràcticament el 100% del total d'obligacions reconegudes agregades en aquest article i inclou la transferència corrent al CatSalut per 13.449,91 M€, per poder finançar la despesa ordinària. També inclou 55,41 M€ i 23,86 M€ a l'Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya i al CatSalut, respectivament, finançats amb fons MRR i 57,23 M€ al SOC (14,05 M€ finançats amb fons MRR i 43,18 M€ finançats amb fons REACT-UE).

b) Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades

La despesa de l'AGGC, que va augmentar en un 18,70% respecte a la de l'exercici 2022, representa un 51,44% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 44, i inclou transferències per 1.004,73 M€ a les universitats públiques catalanes, 720.604 M€ a l'ATM, 297,16 M€ a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, 266,12 M€ a l'ercat, i 191,04 M€ a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

La despesa del CatSalut, que el 2023 va augmentar en un 8,39% respecte a la de l'exercici 2022, representa un 41,86% del total d'obligacions reconegudes agregades en aquest article i inclou la transferència a l'ICS per 3.475,96 M€ per fer front als serveis sanitaris que presta.

c) Transferències corrents a ens i corporacions locals

La despesa de l'AGGC representa un 83,32% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 46 i inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat per 4.470,66 M€. Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons (vegeu l'apartat 7.2.3).

En aquest mateix article pressupostari, destaca la transferència corrent de l'ATM a Transports metropolitans de Barcelona per 690,58 M€ i a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per 148,14 M€, que representen un 12,64% del total d'obligacions reconegudes agregades.

d) Transferències corrents a empreses privades

La despesa de l'AGGC representa un 50,08% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 47.

En aquest article el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural va reconèixer obligacions per 185,07 M€ pels ajuts provinents del Fons europeu agrícola de garantia que es destinen a finançar mesures de mercat.¹⁵

El Departament de Territori va registrar 40,53 M€ en concepte de compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures per part de les concessionàries Aucat i Autema. La concessió administrativa d'Infraestructures Viàries de Catalunya (Invicat) va finalitzar el 31 d'agost del 2021 i segons les estimacions realitzades per Invicat l'import final a compensar a 31 de desembre del 2022, en aplicació del concepte anomenat marges diferencials d'explotació, era de 269,75 M€ i 93,75 M€, que corresponen als efectes impositius. Aquests imports van ser reclamats a l'AGGC en via administrativa, i en via judicial davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC) i el 5 de juny de 2024 la Sala Contenciosa Administrativa del TSJC s'hi va pronunciar amb la Sentència 1896/2024, desestimant el recurs interposat per Invicat.

e) Transferències corrents a famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius

Pel que fa a l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius, la despesa de l'AGGC representa un 58,03% del total d'obligacions reconegudes agregades.

El Departament d'Educació va reconèixer obligacions per 1.220,16 M€ per al pagament delegat als centres docents amb concerts educatius per a les retribucions del personal docent amb un augment de l'1,50% respecte a l'exercici 2022.

El Departament de Drets Socials va reconèixer obligacions per 417,82 M€ per la prestació social en concepte de renda garantida a la ciutadania, 324,95 M€ per les despeses en concepte de prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei de l'Estat 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, 225,15 M€ per serveis residencials i 142,40 M€ per pensions assistencials. La despesa per aquests conceptes va incrementar-se un 7,95% respecte a l'exercici anterior.

El 2023 la despesa del CatSalut va representar un 30,25% de les obligacions reconegudes agregades de l'article 48 i incloïa 1.783,28 M€ en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2022 havia estat de 1.721,36 M€, el que representa un augment del 3,60% respecte a la de l'exercici anterior.

La despesa farmacèutica de l'exercici 2023 incloïa despesa de l'exercici 2022 per 294,51 M€ i no incloïa la facturació d'una part del mes de novembre i el mes de desembre de l'exercici

15. Les mesures de mercat són el primer pilar de la política agrícola comuna que dona suport als agricultors com, per exemple, les etiquetes de qualitat o la promoció dels productes agrícoles de la Unió Europea.

corrent dels col·legis oficials farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona per 300,58 M€.

La despesa real de l'exercici 2023 va ser de 1.789,34 M€, mentre que la de l'exercici anterior havia estat de 1.727,97 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 3,55%, xifra que va ser confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resposta a la circularització realitzada per la Sindicatura.

La despesa realitzada i no comptabilitzada està reconeguda com un passiu en el compte financer Creditors per operacions meritades (vegeu l'apartat 8.8).

7.3.5. Inversions reals

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 6, Inversions reals, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat:

Quadre 72. Inversions reals

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
60. Inversions en terrenys i béns naturals	79.368	77.412
61. Inversions en edificis i altres construccions	1.083.097	804.299
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	403.352	402.793
63. Inversions en material de transport	53.826	53.826
64. Inversions en mobiliari i estris	55.502	53.840
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicació	97.228	80.243
66. Inversions en béns destinats a l'ús general	910.815	611.237
67. Inversions en altre immobilitzat material	35.315	35.301
68. Inversions en immobilitzat intangible	35.826	33.954
Total 2023	2.754.327	2.152.905
Total 2022	2.039.312	1.664.232

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes del pressupost agregat i consolidat respecte a les de l'exercici 2022 va ser d'un 35,06% i un 29,36%, respectivament.

En el quadre següent es mostren, per article i entitat, les obligacions reconegudes agregades.

Quadre 73. Inversions reals, per article i entitat

Entitat	Article 60, Terrenys i béns naturals	Article 61, Edificis i altres construccions	Article 62, Maquinària, instal·lacions i utilitatge	Article 63, Material de transport	Article 64, Mobiliari i estris	Article 65, Equips de procés de dades i tele- comunicacions	Article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general	Article 67, Altres immobilitzat material	Article 68, Immobilitzat immaterial	Total agregat
AGGC	2.236	277.784	26.985	20.534	25.474	18.310	430.530	12.584	2.531	816.968
Infraestructures.cat	-	175.036	-	-	-	16	283.707	-	-	458.759
FGC	21	11.929	50.432	19.009	141	443	7.698	8.119	9.066	106.858
CatSalut	107	129.301	85.967	-	2.652	883	-	-	970	219.880
Resta d'entitats	77.004	489.047	239.968	14.283	27.235	77.576	188.880	14.612	23.259	1.151.864
Total 2023	79.368	1.083.097	403.352	53.826	55.502	97.228	910.815	35.315	35.826	2.754.327
Total 2022	75.762	622.559	264.418	99.852	37.634	61.667	824.565	17.045	35.811	2.039.312

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La despesa de l'AGGC representa un 29,66% del total agregat del capítol 6, i inclou en l'article 61, Edificis i altres construccions, i en l'article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general, les aportacions de diferents departaments a Infraestructures.cat per les inversions encarregades per 184,20 M€ i 245,45 M€, respectivament.

La despesa del CatSalut pel mateix concepte en l'article 61, Edificis i altres construccions, va ser de 129,30 M€.

La despesa reconeguda per Infraestructures.cat representa el 16,66% del total del saldo agregat del capítol 6, i concretament, els articles 61 i 66 incloïen obligacions reconegudes per 458,74 M€ per l'execució de les inversions encarregades per l'AGGC, el CatSalut i altres entitats del sector públic. D'aquestes obligacions 168,61 M€ estaven finançades amb fons REACT-UE.

7.3.6. Transferències de capital

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 7, Transferències de capital, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat:

Quadre 74. Transferències de capital

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
70. Al sector públic estatal	5.409	5.409
71. A l'Administració de la Generalitat	115	115
73. A entitats autònomes de la Generalitat i Servei Català de la Salut	62.740	-
74. A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	975.023	109.385
76. A ens i corporacions locals	392.572	392.572
77. A empreses privades	397.524	396.257
78. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	116.181	115.562
79. A l'exterior	704	704
Total 2023	1.950.268	1.020.003
Total 2022	2.319.613	699.808

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes agregades i consolidades respecte a l'exercici 2022 va ser una disminució del 15,92% i un augment del 45,75%, respectivament.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en els articles 74, Transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, 76, Transferències de capital a ens i corporacions locals i 77, transferències de capital a empreses privades, que representen un 90,51% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2023 en aquest capítol.

A continuació es detallen les obligacions reconegudes en el capítol 7, per article pressupostari i per entitat:

Quadre 75. Transferències de capital, per article i entitat

Entitat	Article 70, Al sector públic estatal	Article 71, A l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 73, A entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Article 74, A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Article 76, A ens i corporacions locals	Article 77, A empreses privades	Article 78, A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	Article 79, A l'exterior	Total agregat
AGGC	4.327	-	62.740	854.553	281.114	262.432	49.614	-	1.514.780
ACCIÓ	-	-	-	-	-	93.557	2.805	-	96.362
AHC	-	-	-	49.245	-	517	13.697	-	63.459
CatSalut	-	-	-	51.410	1365	109	7.578	-	60.462
ARC	-	-	-	-	54.142	13	69	-	54.224
OSIC	-	-	-	2.377	26.731	1533	12.290	-	42.930
Resta d'entitats	1.082	115	-	17.438	29.220	39.363	30.128	704	118.051
Total 2023	5.409	115	62.740	975.023	392.572	397.524	116.181	704	1.950.268
Total 2022	13.158	-	525.910	1.203.017	283.544	235.131	58.631	222	2.319.613

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 77,67% de les obligacions reconegudes en el capítol 7 eren de l'AGGC i el 76,66% d'aquestes obligacions es concentrava en 3 departaments: el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, amb 638,67 M€; el d'Empresa i Treball, amb 270,00 M€, i el de Territori, amb 252,56 M€.

La despesa reconeguda per l'AGGC en l'article 73, Transferències de capital a entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut, va disminuir un 88,07%, principalment perquè en l'exercici 2023 les aportacions al CatSalut, llevat 58,07 M€, es van reconèixer en el capítol 8 dels pressupostos de despeses per 525,94 M€ (vegeu l'apartat 7.3.7).

La despesa reconeguda per l'AGGC en l'article 74, Transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, va disminuir un 20,30% respecte a l'exercici 2022 per la davallada de les transferències a favor de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya de 336,51 M€. Les transferències finançades amb fons MRR van ser de 152,58 M€ a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per a la rehabilitació i recuperació econòmica i social en entorns residencials i per a la construcció d'habitatge de lloguer social i de 334,24 M€ a l'Institut Català d'Energia per al desplegament i integració d'energies renovables, infraestructures elèctriques i xarxes intel·ligents.

Les transferències de capital a favor de corporacions locals de l'AGGC van augmentar un 73,09% respecte a l'exercici 2022, a causa dels ajuts de mobilitat finançats pels fons MRR del Pla de modernització i competitivitat del sector turístic inclòs en el Pla de recuperació, transformació i resiliència, per 136,48 M€, corresponent a subvencions directes a diferents ajuntaments.

7.3.7. Variacions d'actius financers

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 8, Variació d'actius financers, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat:

Quadre 76. Variacions d'actius financers

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
80. Adquisició de deute en euros	31.669	31.669
82. Concessió préstecs i bestretes al sector públic o adscrit	59.705	-
83. Concessió préstecs i bestretes fora del sector públic	736.406	735.406
84. Constitució de dipòsits i fiances	117.143	66.992
85. Dipòsits constituïts	101	101
87. Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades	1.737.613	97.529
89. Altres variacions d'actius financers	11.097	1.183
Total 2023	2.693.734	932.880
Total 2022	2.011.569	512.482

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les obligacions reconegudes agregades en l'exercici 2023 van augmentar un 33,91% i les consolidades un 82,03% respecte a l'exercici 2022.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en l'article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades, que representen un 64,51% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2023 en el capítol 8.

A continuació es detallen les obligacions reconegudes en el capítol 8, per article pressupostari i per entitat:

Quadre 77. Variacions d'actius financers, per article i entitat

Entitat	Article 80, Adquisició de deute en euros	Article 82, Concessió de préstecs i bestretes al sector públic o entitats adscrites	Article 83, Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	Article 84, Constitució de dipòsits i fiances	Article 85, Dipòsits constituïts	Article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades	Article 89, Altres variacions d'actius financers	Total agregat
AGGC	-	53.251	29.137	45.490	-	1.272.944	8.914	1.409.736
ICF	31.669	-	498.412	-	-	235.923	-	766.004
IFEM	-	-	178.413	36.687	-	77	-	215.177
CatSalut	-	-	24	-	-	170.047	-	170.071
Resta d'entitats	-	6.454	30.420	34.966	101	58.622	2.183	132.746
Total 2023	31.669	59.705	736.406	117.143	101	1.737.613	11.097	2.693.734
Total 2022	44.150	58.331	417.734	52.827	-	1.411.772	26.754	2.011.569

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 52,33% de les obligacions reconegudes en el capítol 8 eren de l'AGGC i el 90,30% de la despesa de l'AGGC estava reconeguda en l'article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades.

En aquest article es comptabilitzen transferències destinades a l'amortització d'endeutament, compensació de pèrdues d'exercicis anteriors o finançament d'inversions de les entitats participades majoritàriament per l'AGGC.

A continuació es detallen les obligacions reconegudes per l'AGGC en l'article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades:

Quadre 78. Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades de l'AGGC

Entitat	Import 2023	Import 2022
Servei Català de la Salut	525.935	118.123
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	234.203	201.509
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	166.071	127.729
Agència de l'Habitatge de Catalunya	63.796	988
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals*	11.828	273.261
Restat d'entitats	271.111	145.425
Total	1.272.944	867.035

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* En l'exercici 2023 l'aportació de l'AGGC a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals per finançar operacions corrents va ser comptabilitzada en el capítol 4 del pressupost de despeses.

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

- L'aportació de l'AGGC al CatSalut de l'exercici 2023 per 525,94 M€ incloïa 211,73 M€ finançats amb fons REACT-UE que en l'exercici 2022 va ser registrada en el capítol 7 del pressupost de despeses. La Sindicatura considera que l'aportació al CatSalut per 525,94 M€ va ser destinada a finançar inversions, per la qual cosa aquesta aportació hauria d'haver estat registrada en el capítol 7 del pressupost de despeses.
- L'aportació de l'AGGC a FGC per 166,07 M€ correspon a una subvenció de capital, per la qual cosa aquesta aportació hauria d'haver estat registrada en el capítol 7 del pressupost de despeses.
- Les aportacions del CatSalut al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona i a l'ICS per 60,62 M€ i 34,81 M€, respectivament, van ser destinades a finançar inversions; per tant s'haurien d'haver registrat en el capítol 7, Transferències de capital del pressupost de despeses.

7.3.8. Variacions de passius financers

En el quadre següent es desglossa, per article pressupostari, el capítol 9, Variació de passius financers, diferenciant les obligacions reconegudes del pressupost agregat i les del pressupost consolidat:

Quadre 79. Variacions de passius financers

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
90. Amortització de deute públic en euros	96.090	96.090
91. Amortització de préstecs i altres crèdits en euros	11.469.797	11.238.093
94. Devolució de fiances i dipòsits	4.415	1.866
95. Altres variacions de passius financers	5.556	5.556
Total 2023	11.575.859	11.341.605
Total 2022	11.908.230	11.715.952

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les obligacions agregades i consolidades reconegudes en l'exercici 2023 van disminuir un 2,79% i un 3,20%, respectivament, respecte a l'exercici 2022.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en l'article 91, Amortització de préstecs i altres crèdits en euros, que representen un 99,08% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2023 en el capítol 9.

El 93,93% de les obligacions reconegudes en l'article 91 ho han estat a l'AGGC per 10.773,69 M€. L'endeutament a llarg i curt termini s'analitza en l'apartat 8.6 d'aquest informe.

8. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS

Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2023 de la Generalitat s'han format mitjançant la consolidació dels comptes anuals individuals de l'entitat dominant, l'AGGC, i de les entitats dependents que integren el perímetre d'entitats de consolidació comptable.

El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial individuals d'aquestes entitats han constituït el Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial agregats.

A continuació es presenta, per epígraf, el Balanç agregat de totes les entitats que s'han consolidat, els ajustos de consolidació i el Balanç consolidat de l'exercici 2023:

Quadre 80. Balanç consolidat. Exercici 2023

ACTIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) ACTIU NO CORRENT	60.670.388	(18.352.616)	42.317.772
I. Immobilitzat intangible	215.713	(1.007)	214.705
II. Immobilitzat material	37.231.553	(1.343.996)	35.887.557
III. Inversions immobiliàries	1.585.981	-	1.585.981
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	17.515.734	(16.389.327)	1.126.408
V. Inversions financeres a llarg termini	3.147.343	(536.248)	2.611.095
VI. Actius per impostos diferits	112.420	-	112.420
VIII. Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar	861.643	(82.037)	779.606
B) ACTIU CORRENT	17.565.469	(8.891.537)	8.673.932
I. Actius en estat de venda	8.662	-	8.662
II. Existències	1.710.375	(47,8)	1.710.327
III. Deutors i altres comptes a cobrar	7.194.982	(4.265.133)	2.929.850
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	2.121.624	(2.017.942)	103.682
V. Inversions financeres a curt termini	2.328.025	(740.073)	1.587.952
VI. Ajustaments per periodificació	16.977	-	16.977
VII. Efectiu i altres actius líquids, equivalents	4.184.823	(1.868.341)	2.316.482
TOTAL ACTIU	78.235.857	(27.244.153)	50.991.704
PATRIMONI NET I PASSIU			
A) PATRIMONI NET	(40.472.636)	(13.773.360)	(54.245.996)
I. Patrimoni aportat	14.719.532	(13.317.140)	1.402.392
II. Patrimoni generat	(64.691.738)	4.904.162	(59.787.576)
III. Ajustaments per canvis de valor	(26.466)	(131.274)	(157.740)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	9.526.036	(6.356.388)	3.169.648
V. Socis externs	-	1.127.280	1.127.280
B) PASSIU NO CORRENT	84.217.186	(2.430.648)	81.786.538
I. Provisions a llarg termini	419.211	-	419.211
II. Deutes a llarg termini	82.790.514	(1.801.828)	80.988.686
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	971.891	(628.821)	343.070
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
V. Ajustos per periodificació	35.570	-	35.570
C) PASSIU CORRENT	34.491.307	(11.040.145)	23.451.162
I. Provisions a curt termini	812.558	-	812.558
II. Deutes a curt termini	15.778.457	(3.443.029)	12.335.428
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	5.384.630	(4.282.833)	1.101.797
IV. Creditors i altres comptes a pagar	12.434.046	(3.314.283)	9.119.763
V. Ajustaments per periodificació	81.616	-	81.616
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	78.235.857	(27.244.153)	50.991.704

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2023.

En els epígrafs Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades, Inversions financeres a llarg termini de l'actiu i Patrimoni aportat del passiu és on hi ha els principals ajustos de consolidació per l'eliminació inversió patrimoni entre l'AGGC i entitats dependents que formen part del perímetre de consolidació. Per aquest motiu aquests epígrafs del Balanç consolidat presenten un import molt menor que els de l'agregat.

En l'apartat 5 de l'informe es revisa el procediment de consolidació i s'analitzen els ajustos de consolidació necessaris per passar del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial agregats als consolidats.

En aquest apartat de l'informe s'analitzen els comptes individuals que formen part del Balanç agregat presentat. D'acord amb l'abast fixat en l'apartat 1.1 de l'informe no s'han revisat totes les transaccions sinó que s'han dut a terme les proves que s'han considerat necessàries d'acord amb els objectius específics de l'exercici 2023.

La revisió s'ha fonamentat en els comptes de l'AGGC i del CatSalut, ja que representen el 49,21% de l'actiu i del passiu agregat. Quan s'ha considerat necessari s'han analitzat aspectes puntuals d'altres entitats.

El Compte del resultat econòmic patrimonial agregat i consolidat es presenta en el quadre 19 de l'informe. La Sindicatura ha revisat la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial de l'AGGC i del CatSalut sense incidències a destacar.

Per la seva importància, en els apartats següents es mostren, per epígraf del Balanç, els imports individuals de l'AGGC, el CatSalut i l'ICS i els d'aquelles entitats que són més significatius.

8.1. IMMOBILITZAT MATERIAL

En el quadre següent es desglossa, per concepte, l'epígraf Immobilitzat material de l'actiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat a 31 de desembre del 2023.

Quadre 81. Immobilitzat material

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Terrenys i construccions	20.194.030	(83.034)	20.110.996
Infraestructures i béns del patrimoni històric	8.949.923	(69.718)	8.880.205
Altres immobilitzat material	4.960.778	(18.696)	4.942.082
Immobilitzat en curs i bestretes	3.126.822	(1.172.548)	1.954.274
Immobilitzat material	37.231.553	(1.343.996)	35.887.557

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Immobilitzat material inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles, mobles i immobles que s'utilitzen de manera continuada en l'activitat de l'AGGC i dels seus ens dependents.

En aplicació del PGCPGC els comptes relatius a infraestructures i els acomptes per infraestructures s'integren en aquest epígraf.

A continuació es detalla per concepte l'Immobilitzat material agregat a 31 de desembre del 2023, de les principals entitats:

Quadre 82. Immobilitzat material agregat, per entitat

Entitat	Terrenys i construccions	Infraestructures i béns del patrimoni històric	Altres immobilitzats material	Immobilitzat en curs i bestretes	Total agregat
AGGC	10.134.376	8.505.108	363.612	910.476	19.913.572
IFERCAT	3.242.315	-	570.263	1.034.461	4.847.039
FGC	705.624	-	1.276.823	16.171	1.998.618
CatSalut	1.332.382	-	194.459	348.704	1.875.545
ICS	1.110.928	-	286.996	-	1.397.924
ACA	814.368	-	3.225	98.243	915.836
ATL	344.823	-	415.621	53.179	813.623
ATM	233.023	32.146	379.939	34.750	679.858
Infraestructures.cat	24.035	-	506.738	116.753	647.526
HCB	243.773	-	107.586	3.680	355.039
Restat	2.008.383	412.669	855.516	510.404	3.786.972
Total 2023	20.194.030	8.949.923	4.960.778	3.126.822	37.231.553
Total 2022	18.674.593	8.852.152	4.716.039	2.541.659	34.784.442

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els conceptes Terrenys i construccions i Infraestructures i béns del patrimoni històric representaven el 54,24% i el 24,04%, respectivament, de l'epígraf Immobilitzat material del Balanç agregat. Per entitats, l'AGGC i el CatSalut representaven un 53,49% i un 5,04%, respectivament, del total agregat d'aquest epígraf (egeu els apartats 8.1.1 i 8.1.2). En l'apartat 8.1.3 es detalla l'immobilitzat de la resta d'entitats.

8.1.1. Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

El detall, per concepte, dels diferents epígrafs de l'immobilitzat material de l'AGGC a 31 de desembre del 2023 amb dades comparatives de l'exercici anterior es presenta en el quadre següent:

Quadre 83. Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, per concepte

Concepte	2023	2022
Terrenys	1.473.838	608.288
Construccions	7.797.913	7.280.748
Construccions en curs	(54.075)	6.260
Amortització de construccions	(657.088)	(801.703)
Construccions APP*	731.000	731.000
Amortització de construccions APP	(111.773)	(104.463)
Infraestructures APP	1.632.661	1.507.500
Amortització d'infraestructures APP	(668.118)	(621.231)
Construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	1.052.448	1.052.448
Amortització de construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	(151.962)	(141.459)
Infraestructures	13.568.532	13.306.257
Amortització d'infraestructures	(6.091.828)	(5.814.275)
Infraestructures en curs	337.152	464.684
Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries	627.399	303.053
Béns del patrimoni històric	63.860	63.860
Altres immobilitzat material	2.632.786	2.528.833
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(2.269.173)	(2.231.226)
Total	19.913.572	18.138.574

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* APP: Associació publicoprivada.

Les partides que componen l'immobilitzat material de l'AGGC, excloses les infraestructures i els equipaments finançats mitjançant associacions publicoprivades, inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la DGPGC, i les altes i baixes que hi va haver durant el període 1993-2023, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del d'ingressos.

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

Amb l'objectiu que la comptabilitat de l'AGGC estigui vinculada a la informació registrada en un inventari de béns i drets, en l'exercici 2023 l'AGGC va integrar comptablement terrenys i edificacions gestionats pel Departament d'Educació, concretament es van activar 1.333 centres educatius, que van derivar en 1.828 edificis i en 1.749 terrenys.

Una bona part d'aquests centres educatius havien estat traspassats per l'Estat a l'AGGC mitjançant el Reial decret 2809/1980, del 3 d'octubre, sobre transferència de serveis de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria d'ensenyament, que, entre d'altres, va establir el traspàs de la titularitat o, quan escaigués, la dependència de diferents centres docents públics.

La IGGC ha dissenyat un algoritme que a partir de l'anàlisi de la informació continguda al Gestor del patrimoni de la Generalitat de Catalunya (GPG) calcula el valor comptable estimat actual d'una edificació o d'un terreny tenint en compte el major valor entre l'import de les obres executades pels departaments i per Infraestructures.cat (en aquests 2 casos només per a les edificacions) o la valoració cadastral, un cop descomptada l'amortització teòrica que pot haver experimentat el bé des de la seva alta a l'inventari (només per a edificacions).

En el cas dels terrenys i edificacions que ja estaven activats el procediment ha consistit a fer un traspàs entre comptes d'immobilitzat per tenir-los agrupats en un compte diferenciat pel valor calculat pel GPG. Els terrenys i edificis que no estaven activats es van donar d'alta comptablement pel valor calculat pel GPG. Aquest procediment va suposar fer aflorar un benefici de 1.339,98 M€. Alguns dels centres educatius havien estat rebuts en cessió i en aquest cas es van activar amb abonament en l'epígraf Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats per 97,85 M€.

En la revisió efectuada per la Sindicatura sobre les altes dels centres educatius s'ha observat el següent:

- En alguns dels terrenys o edificis revisats activats per l'AGGC i inclosos en el Reial decret 2809/1980 el propietari, segons dades del cadastre, era l'ajuntament.
- La Sindicatura ha comprovat que tots els edificis revisats estaven inclosos en el Registre de centres docents del Departament d'Ensenyament com a centres docents públics de titularitat del Departament. També ha comprovat les dades incloses en el Registre de la propietat i ha observat que els canvis de titularitat dels terrenys i edificis revisats, ja sigui per transferència de l'Estat, adscripció o cessió, no sempre estaven reflectits en el Registre mitjançant una anotació marginal o inscripció a favor del nou titular.

Infraestructures i equipaments finançats mitjançant col·laboracions publicoprivades

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

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

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

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

En el quadre 84 es detallen les infraestructures i els equipaments vinculats a concessions i drets de superfície formalitzats directament per l'AGGC amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos, per acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar contractes per construir, conservar i explotar equipaments o infraestructures. Finalitzada l'obra, les empreses superficiàries i l'AGGC van formalitzar el contracte de lloguer corresponent.

Quadre 84. Infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2023	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2024	2025	2026	2027	
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.599.488	728.491	59.467	50.033	51.096	52.182	658.220
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.112.087	419.608	25.796	26.760	45.760	46.774	547.389
Eix viari Reus–Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	202.912	87.424	4.767	4.873	9.093	9.222	87.532
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	287.005	121.554	6.790	6.960	13.000	13.176	125.525
Eix viari Centelles–Vic–Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	955.731	345.985	24.366	25.922	43.680	44.279	471.499
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	886.210	886.210	0	0	0	0	0
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.297.366	420.646	48.749	48.798	48.847	48.898	681.428
Total concessions		2.753.362	6.340.800	3.009.918	169.934	163.345	211.476	214.532	2.571.594
Drets de superfície									
Centre Penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	305.376	176.899	10.247	10.503	10.766	11.035	85.926
Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	129.788	103.832	7.785	7.934	6.273	3.965	-
Centre Penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	271.299	132.353	8.903	9.104	8.414	8.624	103.902
Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	408.651	177.500	14.450	14.729	11.741	12.034	178.196
Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	471.309	161.907	15.278	15.619	15.970	16.328	246.208
Centre Penitenciari de Preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.699	6.699	-	-	-	-	-
Centre Penitenciari de Tàrraga (indemnització)	-	-	2.433	2.433	-	-	-	-	-
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	22.728	14.427	1.010	1.035	1.061	1.087	4.108
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	25.388	16.100	1.130	1.158	1.187	1.217	4.596
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	23.492	14.919	1.043	1.069	1.096	1.123	4.243
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	17.627	14.036	869	891	913	918	-
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	16.831	13.265	804	824	845	866	227
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	27.783	22.044	1.389	1.423	1.459	1.467	-
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	26.280	25.075	1.205	-	-	-	-
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	11.378	10.863	515	-	-	-	-
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	22.638	21.581	1.057	-	-	-	-
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	65.544	37.368	2.453	2.515	2.577	2.642	17.990
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	60.760	34.641	2.601	2.656	2.317	2.375	16.170
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	43.319	24.566	1.842	1.882	1.669	1.711	11.649

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2023	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2024	2025	2026	2027	
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	64.495	36.900	2.492	2.554	2.618	2.684	17.247
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	31.572	18.146	1.212	1.243	1.274	1.306	8.391
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	66.665	28.896	2.593	2.657	2.736	2.871	26.914
Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	62.969	40.562	2.565	2.629	2.695	2.762	11.756
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	28.066	23.736	1.506	1.544	1.279	-	-
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	24.030	20.351	1.280	1.312	1.087	-	-
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	157.717	152.613	5.104	-	-	-	-
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	7.607	4.764	292	299	306	314	1.632
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	8.856	5.552	339	347	356	365	1.897
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	16.338	10.185	631	647	663	680	3.533
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	10.681	6.659	412	423	433	444	2.309
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	8.158	5.175	306	314	321	329	1.713
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.590	1.589	-	-	-	1	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.041	4.454	265	272	279	286	1.485
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	7.959	4.985	305	313	320	328	1.708
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	11.247	6.735	463	474	486	498	2.591
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	13.705	8.543	529	543	556	570	2.964
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	12.453	7.779	479	491	504	516	2.683
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	24.12.2007	918	918	918	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	11.903	27.916	17.419	1.113	1.141	1.169	1.199	5.874
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	26.501	16.211	1.111	1.139	1.167	1.197	5.676
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	13.154	8.196	535	549	562	576	2.734
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	49.592	30.312	2.514	2.557	2.602	2.647	8.960
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	14.184	8.693	582	597	612	627	3.072
Total drets de superfície		1.292.847	2.632.737	1.479.883	99.209	93.385	88.312	85.591	786.355
Total concessions i drets de superfície		4.046.209	8.973.536	4.489.801	269.144	256.730	299.789	300.123	3.357.949

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

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

* Inclou pagaments fins a l'any 2041.

En el quadre 85 es detallen els equipaments encarregats a ICF Equipaments, SAU (ICFE), actualment Infraestructures.cat. En aquest cas l'AGGC va constituir i formalitzar drets de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'havien de construir els equipaments. El 25 d'octubre del 2006 l'AGGC i ICFE van signar un conveni en què s'estipulaven les condicions de l'encàrrec. ICFE va signar per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que n'incloua el manteniment i la conservació.

El detall dels pagaments totals que l'AGGC tenia pendents de realitzar a Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2023 és el següent:

Quadre 85. Equipaments vinculats a drets de superfície a favor d'Infraestructures.cat

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2023	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
				2024	2025	2026	2027	
Interior	91.184	196.948	86.366	7.020	7.490	7.986	8.520	79.566
Treball, Afers Socials i Família	81.490	169.965	69.879	5.895	6.278	6.682	7.115	74.115
Educació	1.053.043	2.194.720	1.141.731	80.290	85.171	90.302	95.790	701.436
Total	1.225.717	2.561.633	1.297.976	93.205	98.939	104.970	111.425	855.117

Imports en milers d'euros, sense IVA.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou pagaments fins a l'any 2037.

L'AGGC anualment comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànons i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. El 2023 aquest estat estava sobrevalorat en 193,13 M€, ja que incloïa els lloguers dels centres penitenciaris, comissaries, jutjats i equipaments dependents del Departament de Drets Socials, amb IVA¹⁶ (vegeu l'apartat 9.2.2).

En l'exercici 2015, les infraestructures i els equipaments inclosos en el quadre 84, llevat la Ciutat de la Justícia, van ser considerats per la IGAE inversions públiques per aplicació dels criteris SEC-2010 i l'exercici 2018 l'AGGC va registrar per primera vegada els actius descrits en l'actiu i el passiu de l'AGGC per 2.238,50 M€ d'acord amb el quadre financer emprat per la IGAE per al seu còmput en termes de comptabilitat nacional. En la mateixa data es va ajustar el passiu pels imports abonats des de la vigència del contracte i l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu.

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

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2023, segons la valoració realitzada per la IGAE a partir dels fluxos d'efectiu, registrat en l'epígraf Deutes a llarg termini del passiu per 1.107,94 M€ consta en la nota d'endeutament de la Memòria de l'AGGC com a Altres deutes (vegeu l'apartat 8.6.1 i el quadre 103).

Amb efectes de l'1 de gener del 2020 l'AGGC va registrar els equipaments encarregats a ICFE, inclosos en el quadre 85, en l'actiu i passiu de l'AGGC per 1.052,45 M€ d'acord amb el model financer emprat per Infraestructures.cat. També s'ajustà l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu i el passiu segons el model financer de cada operació.

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2023, registrat en l'epígraf Deutes a llarg termini del passiu per 864,85 M€, consta en la nota d'endeutament de la Memòria de l'AGGC com a Altres deutes (vegeu l'apartat 8.6.1 i el quadre 103).

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

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

El compte Infraestructures inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del compte de l'AGGC des de 1981, ja finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a Infraestructures.cat amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2023 van ser de 223,53 M€.

El passiu del Balanç recull, en l'epígraf Altres comptes a pagar del passiu corrent, l'import pendent de pagament de les obres realitzades per Infraestructures.cat, que el 2023 va ser de 477,76 M€.

8.1.2. Immobilitzat material del Servei Català de la Salut

En el quadre següent es detalla, per concepte, l'Immobilitzat material del CatSalut, que representava un 5,04% del total agregat d'aquest epígraf a 31 de desembre del 2023.

Quadre 86. Immobilitzat material del CatSalut, per concepte

Concepte	2023	2022
Terrenys	456.043	441.495
Construccions	768.854	814.689
Construccions associacions publicoprivades	120.686	120.686
Amortització acumulada de construccions	(13.202)	(4.443)
Altres immobilitzat material	237.675	225.974
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(43.216)	(43.031)
Immobilitzat en curs	157.001	135.907
Bestretes	191.703	16.356
Total	1.875.545	1.707.633

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El CatSalut no disposa d'un inventari complet i actualitzat amb la composició, ubicació i valoració dels principals elements d'aquest epígraf que permeti conciliar-los amb els registres comptables.

L'any 2007 es va constituir un grup de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació de les inversions en béns immobles i mobles, per determinar les inversions esmentades i reflectir-les correctament en els balanços corresponents.

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS va finalitzar en l'exercici 2021. En aquell mateix exercici es va iniciar el procés de conciliació patrimonial del CatSalut amb la resta d'entitats del grup CatSalut. El 31 de desembre del 2023, aquests 2 processos estaven pendents de finalitzar.

La norma de registre i valoració 19a del PGCPGC estableix que en l'adscripció o cessió gratuïta de béns per un període indefinit o similar a la vida econòmica del bé, l'entitat concedent ha de registrar la baixa de l'actiu pel valor comptable i l'entitat beneficiària ha de registrar en el seu actiu pel valor raonable l'element rebut.

Durant l'exercici 2023 el CatSalut va donar de baixa pel valor comptable elements del seu immobilitzat material adscrits a l'ICS i a altres entitats del grup, i va reconèixer, pel valor dels béns aportats, una inversió financera per 46,05 M€ i 110,78 M€, respectivament, en el compte Participacions en entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini.

En el procés de consolidació la IGGC va identificar elements duplicats en l'epígraf Construccions de l'actiu del CatSalut i en el d'algunes de les seves entitats dependents per 60,05 M€ que el CatSalut ha de regularitzar en el seu Balanç individual (vegeu l'apartat 5.2.4 i el quadre 20).

8.1.3. Immobilitzat material d'altres entitats

L'immobilitzat material d'lfercat, FGC i ICS representava un 13,02%, un 5,37% i un 3,75%, respectivament, del total agregat d'aquest epígraf el 31 de desembre del 2023.

L'epígraf Terrenys i construccions d'lfercat, per 3.242,32 M€, inclou les obres de la línia 9 del Metro de Barcelona. FGC inclou en l'immobilitzat material les obres d'infraestructures realitzades per Infraestructures.cat per compte d'FGC com són les línies ferroviàries i la seva infraestructura.

Pel que fa a l'ICS, l'epígraf Terrenys i construccions, per 1.110,93 M€, inclou el valor dels béns immobles adscrits procedents del CatSalut i les inversions de reposició corresponents.

Els informes d'auditoria d'algunes de les entitats¹⁷ contingudes en el Compte general de la Generalitat inclouen una limitació a l'abast per no tenir activat en el Balanç, edificis o altres espais cedits per l'AGGC o el CatSalut, la valoració dels quals es desconeix.

L'Agència Catalana de l'Aigua va adaptar els percentatges d'amortització de l'immobilitzat a partir de l'exercici 2014. L'immobilitzat material, format per elements de diversa naturalesa que tenen vides útils diferents, tenia un valor net comptable de 915,84 M€ a 31 de desembre del 2023. L'informe d'auditoria d'aquesta entitat va incloure una opinió amb una limitació a l'abast, ja que no es podia obtenir evidència per calcular l'amortització de manera individualitzada perquè no es disposava d'informació detallada sobre els elements a amortitzar.

8.2. INVERSIONS FINANCERES A LLARG I A CURT TERMINI EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES I EN LA RESTA D'ENTITATS

En el quadre següent es desglossa, per concepte, l'epígraf Inversions financeres a llarg i a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades i Inversions financeres a llarg i a curt termini de l'actiu diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat.

17. Els informes d'auditoria que inclouen limitació a l'abast per no tenir activats edificis o espais cedits són els relatius a la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia, al Consorci de Formació Professional d'Automoció i al Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria.

Quadre 87. Inversions financeres a llarg i a curt termini

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	17.515.734	(16.389.327)	1.126.408
Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	2.121.624	(2.017.942)	103.682
Inversions financeres a llarg termini	3.147.343	(536.248)	2.611.095
Inversions financeres a curt termini	2.328.025	(740.073)	1.587.952

Imports en milers d'euros

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El detall, per conceptes i tipus d'entitat, de les Inversions financeres agregades és el següent:

Quadre 88. Inversions financeres a llarg termini, per entitat

Entitat	Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades		Inversions financeres		Total
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	
AGGC	11.210.675	17.350	448.063	383.175	12.059.263
CatSalut	2.510.178	9.073	-	43	2.519.294
IFERCAT	2.251.788	45.694	1.250	-	2.298.731
ICF	265.263	2.071	2.042.610	-	2.309.944
Infraestructures.cat	1.010.630	53.959	5	1.118	1.065.712
SOC	6.821	578.216	1.200	265.776	852.013
ACCIÓ	3.428	-	5.461	319.153	328.042
ARC	187	-	646	235.745	236.578
HCB	926	218.872	359	6.121	226.278
CTTI	1.100	223.681	-	-	224.781
Resta d'entitats	254.738	972.710	647.751	1.116.894	2.992.093
Total 2023	17.515.734	2.121.624	3.147.343	2.328.025	25.112.727
Total 2022	13.285.889	729.605	6.542.655	2.487.648	23.045.797

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import total registrat per l'AGGC, el CatSalut i Ifercat representava un 48,02%, un 10,03% i un 9,15%, respectivament, del total agregat de l'epígraf Inversions financeres a llarg i a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades i Inversions financeres a llarg i a curt termini.

El detall de les inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades de l'AGGC és el següent:

Quadre 89. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	2023	2022
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades, llarg termini	23.822.796	21.711.090
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades, curt termini	17.351	34.839
Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup multigrup i associades	(13.012.170)	(11.180.643)
Crèdits i valors representatius del deute	400.048	412.272
Total	11.228.025	10.977.558

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest epígraf inclou principalment les inversions en drets sobre el patrimoni net, els préstecs i altres crèdits concedits a entitats del grup, multigrup i associades i el corresponent deteriorament de valor de les participacions.

Aquest deteriorament ha estat calculat per la IGGC en aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del PGCPGC, que disposa que a final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2023.

El Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGGC de l'exercici 2023 recull despesa per 1.909,64 M€ pel deteriorament de valor de les participacions i l'ingrés de 75,59 M€ per la reversió del valor de les participacions. Destaca la correcció valorativa de 931,14 M€ del CatSalut, la de l'Institut Català d'Energia per 334,16 M€ i la de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per 204,32 M€.

Pel que fa al CatSalut, l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades representa un 14,33% del total agregat i destaca la participació del CatSalut en l'ICS per 1.225,77 M€.

Ifercat disposa en el seu Balanç individual d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.297,15 M€, que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En conseqüència l'actiu i el passiu d'Ifercat estava sobrevalorat en l'import esmentat, que en la consolidació s'elimina com a ajust.

Infraestructures.cat té reconegut en l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades del seu Balanç 1.010,48 M€ pel valor actual dels cobraments futurs derivats dels contractes d'arrendament financer de diversos equipaments que Infraestructures.cat té formalitzats amb l'AGGC i altres entitats del seu sector públic.

Inversions financeres a llarg i curt termini

L'epígraf Inversions financeres a curt termini agregat recull els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) del CatSalut i de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu per 421,12 M€ i de 7 entitats més per 101,46 M€ (vegeu l'apartat 8.6.1).

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien de registrar en l'epígraf Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu.

L'epígraf Inversions financers a curt termini de l'AGGC recull 109,39 M€ per la part a curt termini de diversos préstecs amb entitats del grup que haurien de reclassificar-se en l'epígraf Inversions financers a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

L'epígraf Inversions financeres a llarg termini de l'ICF, de 2.042,61 M€, inclou majoritàriament finançament atorgat a tercers amb origen en les activitats típiques de crèdit i préstec realitzades per l'ICF.

8.3. DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR

En el quadre següent es desglossa, per entitat, l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar de l'actiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat a 31 de desembre del 2023, amb dades comparatives de l'exercici anterior.

Quadre 90. Deutors i altres comptes a cobrar

Entitat	2023	2022
Infraestructures.cat	1.455.302	1.199.292
AGGC	766.196	667.418
Institut Català d'Energia	660.812	337.025
Institut Català de la Salut	648.623	572.318
Agència de l'Habitatge de Catalunya	630.714	680.589
Agència de Residus de Catalunya	478.098	332.018
Autoritat del Transport Metropolità	325.129	232.167
Servei Català de Trànsit	304.987	292.961
Resta d'entitats	1.925.121	3.113.341
Total agregat	7.194.982	7.427.128
Ajustos de consolidació	(4.265.133)	(4.673.829)
Total consolidat	2.929.850	2.753.299

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports registrats en aquest epígraf per Infraestructures.cat, l'AGGC i l'Institut Català d'Energia representaven el 20,23%, el 10,65% i el 9,18%, respectivament, del total agregat. Una part important d'aquests saldos recull operacions a cobrar dins del grup consolidat i aquests saldos són ajustats en el procés de consolidació (vegeu els apartats 5 i 8.7).

L'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar d'Infraestructures.cat correspon principalment als deutors per la construcció d'obres en curs. En el passiu d'aquesta entitat s'inclouen els acomptes rebuts, majoritàriament de l'AGGC, per la realització de les actuacions en curs de construcció per 1.145,44 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

La composició de l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar de l'AGGC a 31 de desembre del 2023 amb dades comparatives de l'exercici anterior es presenta a continuació:

Quadre 91. Deutors i altres comptes a cobrar de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Concepte	2023	2022
Deutors pressupostos anteriors	655.034	810.806
Deutors pressupost corrent	464.107	452.603
Altres deutors	4.343	1.278
Pagaments pendents d'aplicació	193.469	1.416
Deutors a curt termini per ajornament	54.470	32.040
Provisió de fons per a pagaments a justificar	(2.476)	(2.335)
Deteriorament	(602.752)	(628.390)
Total	766.196	667.418

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2023 hi havia 659,38 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials registrats en els epígrafs Deutors de pressupostos anteriors i Altres deutors. El compte Deutors pressupostos anteriors inclou una regularització de signe negatiu referent a saldos d'exercicis anteriors per 149,35 M€ que, per la seva naturalesa, s'hauria d'haver registrat en l'epígraf d'Inversions financeres a curt termini per la qual cosa el compte Deutors pressupostos anteriors està infravalorat i l'epígraf Inversions financeres a curt termini sobrevalorat.

En l'exercici 2023 l'AGGC va actualitzar la provisió per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions dels drets pendents de cobrament en 602,75 M€. Aquest import inclou la totalitat dels drets pendents de l'exercici 2019 i anteriors; i pels exercicis 2020-2023 s'ha calculat la provisió segons el risc d'insolvències estimat per partida pressupostària.

Com en altres exercicis, en l'exercici 2023 també es van registrar 54,47 M€ de Deutors a curt termini per ajornaments i fraccionaments, que, pressupostàriament, i en el Compte d'operacions de la tresoreria, no es registraran fins al venciment del dret a cobrar.

L'AGGC ha registrat en l'exercici 2023 un saldo deutor per 193,47 M€, que correspon a pagaments d'obligacions de despeses del CatSalut i de l'ICS realitzats mitjançant el FLA i que a 31 de desembre del 2023 encara no havien estat compensats amb obligacions de l'AGGC amb aquestes entitats, fet que es va produir en l'exercici 2024.

8.4. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

En el quadre següent es desglossa, per tipus d'entitat, l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat a 31 de desembre del 2023, amb dades comparatives de l'exercici anterior.

Quadre 92. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Entitat	2023	2022
AGGC	974.264	1.069.857
Agència Catalana de l'Aigua	701.093	403.911
Institut Català del Sòl	294.119	268.957
Autoritat del Transport Metropolità	227.267	97.647
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	193.381	121.298
Agència de Residus de Catalunya	154.432	129.243
Resta d'entitats	1.640.267	1.636.412
Total agregat	4.184.823	3.727.325
Ajustos de consolidació	(1.868.341)	(1.427.343)
Total consolidat	2.316.482	2.299.982

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'AGGC representava el 23,28% del total agregat. L'Agència Catalana de l'Aigua, l'Institut Català del Sòl, l'ATM, l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca i l'Agència de Residus de Catalunya van registrar en aquest epígraf els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) amb l'AGGC per 212,49 M€, 286,28 M€, 195,62 M€, 167,84 M€ i 149,80 M€, respectivament. L'epígraf Resta d'entitats incloïa 871,94 M€ en concepte de dipòsits de fons per centralització de tresoreria de diverses entitats de dret públic, societats mercantils o consorcis adherits al sistema de centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 8.6.1).

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien de registrar en l'epígraf Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu.

La composició de l'epígraf Efectius i altres actius líquids equivalents de l'AGGC a 31 de desembre del 2023, amb dades comparatives de l'exercici anterior, es presenta en el quadre següent:

Quadre 93. Efectius i altres actius líquids equivalents de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Concepte	2023	2022
Bancs, comptes operatius	614.720	776.555
Bancs, comptes restringits recaptació	354.766	288.542
Bancs, comptes restringits	4.778	4.761
Total	974.264	1.069.857

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2023 l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'AGGC no va fluctuar significativament, ja que va disminuir un 8,94% respecte a l'exercici 2022.

8.5. PATRIMONI NET

En el quadre següent es desglossa, per concepte, l'epígraf Patrimoni net del passiu diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat.

Quadre 94. Patrimoni net agregat i consolidat

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Patrimoni aportat	14.719.532	(13.317.140)	1.402.392
Patrimoni generat	(64.691.738)	4.904.162	(59.787.576)
Ajustos per canvis de valor	(26.466)	(131.274)	(157.740)
Altres increments patrimonials	9.526.036	(6.356.388)	3.169.648
Socis externs	-	1.127.280	1.127.280
Total patrimoni net	(40.472.636)	(13.773.360)	(54.245.996)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

A continuació es detalla el Patrimoni net agregat a 31 de desembre del 2023, de les principals entitats, amb dades comparatives de l'exercici anterior.

Quadre 95. Patrimoni net agregat, per entitat

Entitat	Patrimoni aportat	Patrimoni generat	Ajustos per canvis de valor	Altres increments patrimonials	Patrimoni net
AGGC	1.402.392	(62.758.111)	6.039	2.033.266	(59.316.414)
IFERCAT	2.299.640	(838.948)	(45.792)	1.899.648	3.314.548
FGC	945.978	(424.228)	(100)	1.542.753	2.064.403
ACA	392.984	881.224	-	294.808	1.569.016
Infraestructures.cat	1.400.645	154.198	(729)	3.628	1.557.742
ICS	1.530.387	(757.391)	-	452.770	1.225.766
CatSalut	1.010.817	(135.716)	-	222.324	1.097.425
ICF	693.149	298.594	33.020	-	1.024.763
ATL	677.692	(15.149)	-	-	662.543
Resta d'entitats	4.365.848	(1.096.211)	(18.904)	3.076.839	6.327.572
Total 2023	14.719.532	(64.691.738)	(26.466)	9.526.036	(40.472.636)
Total 2022	14.321.705	(62.491.008)	(15.527)	9.238.352	(38.946.477)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Patrimoni net agregat a 31 de desembre del 2023 era negatiu per 40.472,64 M€. Del perímetre d'entitats consolidades 10 entitats tenien un patrimoni net negatiu total de 59.388,29 M€, de les quals destaca l'AGGC amb 59.316,41 M€. La resta d'entitats presenten un patrimoni net positiu.

El Patrimoni generat agregat inclou el Resultat d'exercicis anteriors agregat negatiu per 62.243,78 M€, el Resultat de l'exercici agregat negatiu per 3.395,09 M€ i Reserves per 947,13 M€. El 31 de desembre del 2023, 103 entitats tenien resultats d'exercicis anteriors negatius per 64.346,73 M€ de les quals l'AGGC, amb 59.938,30 M€, representava el 93,15% del total.

Pel que fa al resultat de l'exercici, 107 entitats el tenien negatiu per 3.641,56 M€ en total, de les quals destaquen l'AGGC amb 2.819,81 M€ i el CatSalut amb 804,99 M€.

Es continua mantenint la delicada situació financera de l'AGGC amb un patrimoni net, uns Resultats d'exercicis anteriors i un Resultat de l'exercici negatius que deriven, en part, de les operacions de gestió ordinària, ja que els recursos d'aquesta naturalesa van ser insuficients per cobrir les despeses del mateix origen i van provocar un desequilibri financer.

Els resultats negatius constants en el temps qüestionen la viabilitat i la capacitat d'algunes entitats per sobreviure sense subvencions o aportacions públiques.

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

El detall, per entitat, de l'epígraf Altres increments patrimonials agregat dels exercicis 2022 i 2023 és el següent:

Quadre 96. Altres increments patrimonials

Entitat	2023	2022
AGGC	2.033.266	2.574.450
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	1.899.648	1.939.743
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	1.542.753	1.015.750
Institut Català de la Salut	452.770	441.147
Autoritat del Transport Metropolità	349.903	324.281
Servei Públic d'Ocupació Pública de Catalunya	339.509	393.710
Autoritat Catalana de l'Aigua	294.808	329.338
CatSalut	222.324	258.684
Resta d'entitats	2.391.055	1.961.249
Total	9.526.036	9.238.352

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Altres increments patrimonials de l'AGGC de l'exercici 2023 estava infravalorat en aproximadament 320,87 M€, ja que es va imputar a resultats de l'exercici tota la despesa del capítol 6 del pressupost de despeses amb finançament afectat quan només s'havia d'imputar la corresponent a l'amortització de l'exercici.

L'import corresponent a Ifercat, per 1.899,65 M€, s'ajusta en la consolidació perquè figura en el seu Balanç com una subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no va registrar en el seu Balanç perquè el va considerar un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita (vegeu els apartats 8.2 i 8.6).

8.6. DEUTES A LLARG I CURT TERMINI

En el quadre següent es desglossen, per concepte, els epígrafs Deutes a llarg termini i Deutes a curt termini del passiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import consolidat a 31 de desembre del 2023.

Quadre 97. Deutes a llarg i a curt termini

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Obligacions i altres valors negociables	2.306.720	-	2.306.720
Deutes amb entitats de crèdit	4.554.411	(103.414)	4.450.997
Altres deutes	75.929.383	(1.698.414)	74.230.969
Total deutes a llarg termini	82.790.514	(1.801.828)	80.988.686
Obligacions i altres valors negociables	97.093	-	97.093
Deutes amb entitats de crèdit	1.912.517	(14.254)	1.898.263
Altres deutes	13.768.847	(3.428.775)	10.340.072
Total deutes a curt termini*	15.778.457	(3.443.029)	12.335.428

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Inclou la part a curt termini de l'endeutament a llarg termini.

A continuació es detallen, per concepte, els deutes a llarg i a curt termini agregats a 31 de desembre del 2023 de les principals entitats.

Quadre 98. Deutes a llarg i a curt termini

Entitat	Obligacions i altres valors negociables	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Total	Percentatge sobre el total
AGGC	2.274.720	1.339.522	69.950.269	73.564.511	88,86
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	-	1.109.967	2.298.323	3.408.290	4,12
Institut Català del Sòl	-	206.301	1.741.486	1.947.787	2,35
Institut Català de Finances	32.000	1.058.383	275.813	1.366.196	1,65
Resta d'entitats	-	840.238	1.663.492	2.503.730	3,02
Total deutes a llarg termini	2.306.720	4.554.411	75.929.383	82.790.514	100,00
AGGC	51.768	1.484.818	11.039.264	12.575.850	79,70
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	424	586.089	586.513	3,72
Institut Català de Finances	45.325	10.024	225.919	281.268	1,78
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	-	10	316.004	316.014	2,00
Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	-	-	215.565	215.565	1,37
Resta d'entitats	-	417.241	1.386.006	1.803.247	11,43
Total deutes a curt termini	97.093	1.912.517	13.768.847	15.778.457	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El volum de deute viu de l'AGGC a 31 de desembre del 2023 se situa en 86.140,36 M€, que representa el 87,39% del total del deute a llarg i a curt termini agregat. De la resta d'entitats destaquen Ifercat, amb 1.109,97 M€ pel deute financer amb entitats de crèdit i 2.298,15 M€ registrats en Altres deutes pel deute vinculat a la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la Línia 9 del Metro de Barcelona (vegeu l'apartat 8.2).

Pel que fa a l'Institut Català del Sòl, l'epígraf Altres deutes inclou 1.728,24 M€ en concepte de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini.

En el quadre següent es mostra la situació de l'endeutament de l'AGGC a 31 de desembre del 2023:

Quadre 99. Endeutament de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2023

Tipus de deute	Endeutament a llarg termini*	Endeutament a curt termini	Altres deutes	Total
Obligacions i altres valors negociables	2.376.620	-	-	2.376.620
Deute amb entitats de crèdit	76.311.731	449.955	-	76.761.686
Altres deutes	-	-	7.002.056	7.002.056
Total	78.688.351	449.955	7.002.056	86.140.362

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou la part a llarg i a curt termini de l'endeutament a llarg termini.

L'endeutament de l'AGGC conté el detall de les disposicions i amortitzacions del deute i dels préstecs rebuts per l'Administració i els interessos corresponents i altres despeses financeres pagats durant l'exercici. També inclou, dins d'Altres deutes, les bestretes reemborsables, el deute pendent derivat dels censos emfitèutics vigents i el relatiu a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades, l'import pendent de retornar de les liquidacions negatives definitives del model de finançament dels exercicis 2008 i 2009, l'import de les cobertures comptables, calculat d'acord amb la norma de valoració desena del PGCPGC, i els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*).

8.6.1. Endeutament a llarg termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

El moviment de l'endeutament a llarg termini durant l'exercici 2023 va ser el següent:

Quadre 100. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2022*	Augments	Amortit- zacions	Primes d'emissió	31.12.2023
Deute públic					
Llei 16/1997, de pressupostos per a 1998	117.786	-	(27.045)	-	90.741
Llei 6/2004, de pressupostos per al 2004	499.570	-	-	36	499.606
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	1.112.202	-	-	600	1.112.802
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	386.670	-	-	40	386.710
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	268.998	-	-	62	269.060
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	17.702	-	-	-	17.702
Total	2.402.928	-	(27.045)	738	2.376.620
Préstecs i crèdits					
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	239.748	-	-	84	239.832
Llei 20/2005, de pressupostos per al 2006	25.000	-	(25.000)	-	-
Llei 16/2007, de pressupostos per al 2008	359.096	-	(139.343)	11	219.764
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	792.299	-	(23.787)	382	768.894
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	245.108	-	(19.521)	31	225.618
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	59.999	-	(6.667)	-	53.332
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012	1.045.263	-	(974.201)	-	71.062
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012 (prorrogats)	1.765.604	-	(1.650.969)	-	114.635
Llei 1/2014, de pressupostos per al 2014	2.376.968	-	(1.290.148)	-	1.086.820
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015	4.383.448	-	(1.461.149)	-	2.922.299
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015 (prorrogats)	5.034.510	-	(1.258.628)	-	3.775.882
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017	4.842.234	-	(968.447)	-	3.873.787
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 (prorrogats)	8.139.087	-	(1.726.332)	-	6.412.755
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 (prorrogats)	7.009.534	-	(1.011.648)	-	5.997.886
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020	11.768.626	-	-	-	11.768.626
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020 (prorrogats)	13.469.349	-	-	-	13.469.349
Llei 1/2021, de pressupostos per al 2022	12.783.245	75.716	(185.461)	-	12.673.500
Llei 2/2023, de pressupostos per al 2023	-	12.637.742	(54)	-	12.637.688
Total	74.339.118	12.713.458	(10.741.355)	508	76.311.731
Total endeutament	76.742.046	12.713.458	(10.768.400)	1.246	78.688.351

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Imports en valor efectiu. Inclou les bestretes reemborsables per 6,97 M€.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van tenir un increment de 12.713,46 M€, que va suposar un ingrés en el pressupost d'ingressos per variacions de passius financers. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 38 de la LPGC per al 2023. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va ser sobrepassat.

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

Els préstecs a llarg termini disposats durant l'exercici 2023 van ser els següents:

Quadre 101. Préstecs a llarg termini

Entitats		Data del contracte	Import	Tipus d'interès (%)	Data de venciment final	Forma de pagament
Banc Europeu d'Inversions		13.12.2023	20.000	Euríbor 6 mesos + 0,424	13.12.2042	Quotes anuals lineals amb 5 anys de carència
Fons de liquiditat autonòmic	ICO	9.05.2022	75.716	(a)	31.05.2034	Quotes anuals lineals amb 4 anys de carència.
	ICO	24.02.2023	12.617.742	(b)	31.05.2035	Quotes anuals lineals amb 4 anys de carència.
Total			12.713.458			

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

Notes:

- (a) Tipus aplicable variable per les disposicions efectuades en cada trimestre. El tipus varia entre el 0,445% i el 2,836%. A partir del 31 de maig del 2023 s'aplica un nou tipus d'interès equivalent a la mitjana ponderada dels tipus d'interès aplicats als imports disposats en els diferents trimestres del 2022.
- (b) Tipus aplicable variable per les disposicions efectuades en cada trimestre. El tipus varia entre el 3,361% i el 3,867%. A partir del 31 d'octubre del 2024 s'aplica un nou tipus d'interès equivalent a la mitjana ponderada dels tipus d'interès aplicats als imports disposats en els diferents trimestres del 2023.

El Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, creà el Fons de finançament a comunitats autònomes, que s'estructurava en 4 compartiments. La disposició final vint-i-novena de la Llei de l'Estat 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2021, va modificar el Reial decret llei 17/2014 i va afegir un nou compartiment.

Els 5 compartiments disponibles en l'exercici 2023 amb característiques i condicions pròpies eren els següents:

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

Fons de liquiditat autonòmic

Durant l'exercici 2023 la Generalitat es va tornar a adherir al FLA d'acord amb el Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, i va disposar de 75,72 M€ addicionals del préstec formalitzat el 2022.

La Generalitat va formalitzar amb l'ICO un préstec per un import global de fins a 12.620,30 M€ desglossat en 3 trams:

- Tram I: fins a 10.895,20 M€ per amortitzar venciments
- Tram II: fins a 124,80 M€ per finançar la devolució de les liquidacions negatives
- Tram III: fins a 1.600,30 M€ per finançar el dèficit

L'import disposat d'aquest préstec va ser de 12.617,74 M€.

Deute pendent amb càrrec al Fons de finançament a comunitats autònomes

El 31 de desembre de 2023 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 74.087,36 M€. El detall és el següent:

Quadre 102. Fons de finançament a comunitats autònomes

Tipus de finançament	Import
Fons de liquiditat autonòmic	56.080.321
Fons de finançament per al pagament de proveïdors	141.208
Fons de facilitat financera	17.766.512
Fons social	99.321
Total	74.087.362

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres deutes

L'epígraf Altres deutes del quadre 99 inclou els conceptes següents:

Quadre 103. Altres deutes

Concepte	2023	2022
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	2.369.232	2.180.999
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada	1.107.942	1.164.211
Liquidacions negatives 2008-2009	998.343	1.123.135
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada (ICFE)	864.847	905.107
Provisions interessos	625.124	324.220
Provisions subvencions	587.726	83.817
Altres	448.842	227.990
Total	7.002.056	6.009.479

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

En el quadre següent es mostren els principals saldos dels dipòsits de fons per centralització de tresoreria de les entitats adherides, a 31 de desembre del 2023.

Quadre 104. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	Import
Institut Català del Sòl	286.281
Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	265.770
Agència Catalana de l'Aigua	212.487
Autoritat del Transport Metropolità	195.622
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	167.838
Agència de Residus de Catalunya	149.795
Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	126.059
Agència de l'Habitatge de Catalunya	65.961
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	57.761
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	49.635
Servei Català de Trànsit	46.143
Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya	44.292
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	43.672
Consorci per a la Formació Continua de Catalunya	41.555
Institut Català d'Energia	41.009
Altres	575.352
Total	2.369.232

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte creditor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria conté saldos deutors per 86,28 M€ i saldos creditors per 2.455,51 M€.

L'AGGC registra els dipòsits de les diferents entitats del grup en l'epígraf Deutes a curt termini del passiu mentre que la resta d'entitats ho fan en diferents epígrafs: les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i 5 entitats de dret públic i 2 consorcis registren els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini i la resta d'entitats ho fan en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu (vegeu els apartats 8.2 i 8.4). D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien de registrar en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini del passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu, segons correspongui.

L'AGGC va reconèixer en exercicis anteriors els actius relatius a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades i els encarregats a ICFE, que va passar a denominar-se Infraestructures.cat. El 31 de desembre del 2023 el deute pendent de 1.972,79 M€ estava registrat en el compte Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada del passiu, dins l'epígraf Deutes a llarg termini. La IGGC no va separar la part a curt termini del saldo de proveïdors d'immobilitzat associació publicoprivada d'aproximadament 88,25 M€.

8.6.2. Endeutament a curt termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

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

Quadre 105. Endeutament a curt termini

Préstecs a curt termini	2023	2022
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	449.955	54.678
Disposat	2.388.112	2.800.245
Amortitzat	(2.388.112)	(2.404.967)
Saldo pendent al final de l'exercici	449.955	449.955

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2023 no va haver variació neta de l'endeutament a curt termini, fet que va suposar que no hi hagués imputació ni a ingressos ni a despeses pressupostaris per passius financers.

A finals de l'exercici 2023 hi havia formalitzats 2 préstecs a curt termini amb el Banc de Sabadell i CaixaBank, SA.

D'acord amb l'article 38.1 de la LPGC per al 2023, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a 1 any era el 25% de l'estat de despeses del pressupost. Per al 2023, aquest límit era de 12.909,98 M€, que no va ser sobrepassat durant l'exercici.

8.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

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

La disposició addicional setanta-cinquena de la Llei de l'Estat 31/2022, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2023, va establir un règim excepcional en matèria d'endeutament autonòmic per a l'exercici 2023 que va deixar sense efecte l'article 14.2 de la Llei orgànica 8/1980 per circumstàncies econòmiques.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2023.

Quadre 106. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Principal*	Interessos	Total
2024	7.974.243	1.200.094	9.174.337
2025	7.810.551	1.163.591	8.974.142
2026	7.775.294	1.095.220	8.870.514
2027	8.087.819	1.049.970	9.137.789
2028	8.771.959	987.430	9.759.389
2029	7.836.532	858.579	8.695.111
2030	6.538.848	710.371	7.249.219
2031	6.351.626	588.984	6.940.610
2032	6.338.395	478.950	6.817.345
2033	4.872.552	368.421	5.240.973
2034	3.670.107	263.999	3.934.106
2035	2.680.942	154.322	2.835.264
2036	1.727	10.122	11.849
2037	1.727	10.035	11.762
2038	1.333	9.952	11.285
2039	113.003	9.894	122.897
2040	1.333	6.526	7.859
2041	99.905	7.895	107.800
2042	1.333	58	1.392
Total pendent 2024	78.929.230	8.974.416	87.903.646

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Pressupostos.

* El principal està valorat a valor efectiu.

El deute viu que consta en el quadre anterior correspon a l'endeutament financer, que es registra en el capítol 9 del pressupost de despeses. No inclou la previsió de pagaments en concepte de censos emfitèutics i associacions publicoprivades, que es registren en altres capítols del pressupost.

En l'exercici 2023 la previsió d'interessos va augmentar un 18,72% respecte a l'exercici 2022, que va ser de 7.559,13 M€. Aquest increment és degut principalment a l'increment dels tipus d'interès dels nous préstecs FLA, que tenen un cost financer més gran que els préstecs amortitzats.

8.7. DEUTES AMB ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES

En el quadre següent es desglossen els imports de Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg i curt termini, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat.

Quadre 107. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Deutes transformables en subvencions	207.003	(106.382)	100.621
Altres deutes	722.634	(473.475)	249.159
Altres	42.254	(48.963)	(6.710)
Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	971.891	(628.821)	343.070
Deutes transformables en subvencions	1.133.262	(191.292)	941.970
Altres deutes	392.898	(315.690)	77.208
Creditors obligacions reconegudes exercici corrent*	2.634.046	(3.117.638)	(483.593)
Creditors obligacions reconegudes exercicis tancats	841.071	(448.503)	392.568
Altres	383.353	(209.709)	173.644
Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	5.384.630	(4.282.833)	1.101.797

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* El saldo negatiu del total consolidat correspon a una reclassificació entre els saldos de Creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent i d'exercicis tancats.

A continuació es detalla l'epígraf Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg i a curt termini agregat a 31 de desembre del 2023, per concepte i per entitat.

Quadre 108. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades, per concepte i entitat

Entitat	Deutes transformables en subvencions	Altres deutes	Creditors obligacions reconegudes. Exercici corrent	Creditors obligacions reconegudes. Exercicis tancats	Altres	Total agregat
Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	-	239.923	-	-	-	239.923
IFERCAT	-	147.623	-	-	-	147.623
Agència de Residus de Catalunya	197.749	-	-	-	-	197.749
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	120.090	-	-	-	120.090
AGGC	-	-	-	-	5.515	5.515
Resta d'entitats	9.254	214.998	-	-	36.738	260.990
Total deutes a llarg termini	207.003	722.634	-	-	42.254	971.891
AGGC	-	-	2.476.466	834.915	26.379	3.337.760
CatSalut	32.087	-	124.356	5.629	(2.503)	159.569
Institut Català d'Energia	237.466	-	53	-	-	237.519
Servei Català de Trànsit	193.176	-	1.084	-	-	194.260
Infraestructures.cat	-	264.714	-	-	-	264.714
Resta d'entitats	670.533	128.184	32.086	527	359.477	1.190.807
Total deutes a curt termini	1.133.262	392.898	2.634.046	841.071	383.353	5.384.630

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Deutes a llarg i a curt termini de l'AGGC representava el 52,60% del total agregat. Aquest epígraf recull operacions a pagar dins del grup consolidat, que són ajustades en el procés de consolidació (vegeu els apartats 5 i 8.3).

8.8. CREDITORS I ALTRES COMPTES A PAGAR

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del passiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat.

Quadre 109. Creditors i altres comptes a pagar

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Creditors per operacions de gestió	3.897.610	(96.550)	3.801.060
Altres comptes a pagar	7.871.694	(3.217.420)	4.654.274
Administracions públiques	664.742	(314)	664.428
Total creditors i altres comptes a pagar	12.434.046	(3.314.283)	9.119.763

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta un detall de l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar agregat a 31 de desembre del 2023, per concepte i entitat.

Quadre 110. Creditors i altres comptes a pagar, per concepte i entitat

Entitat	Creditors per operacions de gestió	Altres comptes a pagar	Administracions públiques	Total agregat
AGGC	1.201.381	2.038.727	263.021	3.503.129
CatSalut	37.812	3.033.378	1.953	3.073.143
Infraestructures.cat	9.005	1.181.085	9.035	1.199.125
ICS	672.634	3.682	95.284	771.600
SOC	213.905	192.986	31	406.922
Altres	1.762.873	1.421.836	295.417	3.480.126
Total 2023	3.897.610	7.871.694	664.742	12.434.046
Total 2022	3.456.444	6.264.275	594.573	10.315.292

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 2023, els conceptes Creditors per operacions de gestió i Altres comptes a pagar representaven el 31,35% i el 63,31%, respectivament, de l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Balanç agregat. Per entitat l'AGGC i el CatSalut representaven el 52,89% del total.

El concepte Altres comptes a pagar inclou la despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2023 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2023. En el quadre següent es mostra el detall de la previsió de despesa desplaçada de l'AGGC i del CatSalut amb les dades comparatives de l'exercici anterior.

Quadre 111. Despesa desplaçada

Capítol	Previsió del desplaçament			
	AGGC		CatSalut	
	2024	2023	2024	2023
1. Remuneracions del personal	364.978	300.810	2.044	2.026
2. Despeses corrents de béns i serveis (a)	385.940	17.379	2.438.415	2.025.663
3. Despeses financeres	51	866	-	-
4. Transferències corrents (b)	585.365	637.849	308.943	300.139
6. Inversions reals	3.328	1.419	560	386
7. Transferències de capital	67.721	52.404	-	-
Total	1.407.383	1.010.727	2.749.963	2.328.214

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) La previsió de despesa del capítol 2 del CatSalut inclou principalment despesa en concepte de concerts i de farmàcia.
- (b) La previsió de despesa de l'AGGC inclou el diferiment de pagament de les quotes socials dels concerts educatius, ajuts de dependència i l'abonament de compromisos pendents d'ajuts a llars d'infants locals.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2023 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2023 de l'AGGC i del CatSalut va ser de 4.157,35 M€. La despesa realitzada l'exercici 2022 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2023 va ser de 3.338,94 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 818,41 M€ (vegeu els apartats 7.3.1.c, 7.3.2.b i 7.3.4.e).

Pel que fa a l'ICS, la despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2023 no comptabilitzada en el pressupost de despeses de l'exercici 2023 va ser de 381,46 M€, dels quals 136,77 M€ corresponien al diferiment de les quotes socials. La despesa efectivament realitzada de l'exercici 2022 no comptabilitzada va ser de 323,64 M€.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades, que inclou, d'una banda, les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 1.860,46 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC, i, d'altra banda, les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2023 per 2.678,34 M€. En l'exercici 2022 les obligacions no aplicades al pressupost per insuficiència de crèdit pressupostari van ser de 1.418,78 M€.

L'increment de la despesa desplaçada del capítol 2 de l'AGGC s'explica perquè el TSJC, mitjançant la Interlocutòria 224/2024, del 4 d'abril de 2024, va estimar l'execució provisional de la sentència 4480/2022 del 15 de desembre del 2022 del TSJC en relació amb la demanda de la concessionària Aigües Ter Llobregat. Així, la provisió per responsabilitats de 363,50 M€ que l'AGGC tenia registrada en l'exercici 2022 en l'epígraf Provisions a llarg termini del passiu va ser reclassificada al compte Creditors per obligacions meritades per 363,50 M€.

El subepígraf Creditors per operacions de gestió agregat inclou erròniament la despesa efectivament realitzada per l'ICS en l'exercici 2023 i no comptabilitzada en el pressupost de despeses per 381,46 M€, que hauria d'estar registrada en el subepígraf Altres comptes a pagar. Aquest error de classificació no té efectes pel que fa a l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar, ja que inclou els 2 subepígrafs esmentats.

Infraestructures.cat inclou, dins del mateix concepte Altres comptes a pagar, 1.145,44 M€ pels acomptes rebuts per Infraestructures.cat corresponents a les aportacions a compte de les actuacions en curs de construcció de l'AGGC i d'altres ens dependents, d'acord amb el Pla economicofinancer de la societat i els convenis específics corresponents (vegeu l'apartat 8.3).

9. ALTRES ESTATS

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

El Compte general de la Generalitat de Catalunya el componen el comptes de les entitats previstes en l'article 4.2 del PGCPGC, que són l'Estat de liquidació del pressupost, el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

L'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019 estableix que el Compte general de la Generalitat s'ha de completar amb els mateixos 6 comptes anteriors, però consolidats (vegeu l'apartat 5).

El Compte general també ha de subministrar la informació prevista en l'article 4.3 del PGCPGC referent, entre altres aspectes, a l'endeutament públic, als avals concedits, als compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors i a la distribució territorial de les despeses d'inversió.

En els apartats 7 i 8 de l'informe referents a l'Estat de liquidació del pressupost, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial es presenten els resultats de la revisió de la Sindicatura d'acord amb els objectius establerts en l'apartat 1.1 de l'informe. En aquest apartat es detalla la resta d'estats i altra informació no inclosa en els apartats anteriors.

9.1. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

La normativa esmentada en l'apartat anterior estableix la presentació consolidada de l'Estat de canvis en el patrimoni net i de l'Estat de fluxos d'efectiu. No obstant això, tal com s'ha comentat en l'apartat 5, referent als comptes anuals consolidats, en l'exercici 2023 no es va elaborar cap d'aquests 2 estats.

L'AGGC i la resta d'entitats incloses en el Compte general de la Generalitat elaboren individualment ambdós estats.

En la revisió de la informació inclosa en els comptes anuals individuals de totes les entitats que formen el Compte general de la Generalitat s'ha observat que totes les entitats que hi estaven obligades, presentaven l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu, d'acord amb el PGCPGC (vegeu l'apartat 4).

Pel que fa a l'AGGC i al CatSalut –2 de les entitats amb magnituds pressupostàries i financeres més rellevants– s'han revisat els estats presentats sense incidències significatives. Aquests estats poden ser consultats en la informació tramesa per la IGGC (vegeu l'anex 12.1).

9.2. MEMÒRIA

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part dels comptes anuals i ha d'incloure informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals.

En l'exercici 2023, dins dels comptes anuals consolidats, dels comptes individuals de l'AGGC i dels de la resta d'entitats que integren el perímetre de consolidació, s'ha presentat la Memòria corresponent.

La Sindicatura ha revisat el contingut de la Memòria consolidada i el d'una mostra de 9 entitats, triades a criteri de l'auditor, que representen un 86,28% i un 87,58% del total de la liquidació del pressupost agregat d'ingressos i de despeses, previ a la consolidació, respectivament. Les 9 entitats revisades han estat l'AGGC, el CatSalut, l'ICS, l'ATM, l'ICF, l'Hospital Clínic de Barcelona, el CTTI, l'Ifercat i el SOC.

En la revisió de les memòries s'ha observat el següent:

- El Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat presentat no inclou cap referència a les notes de la Memòria, però per primera vegada en el Balanç consolidat s'han inclòs notes ens alguns epígrafs significatius però no totes les establertes en l'Ordre HAP/1489/2013.
- La Memòria de l'ATM no inclou la conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic patrimonial i la del CTTI no presenta el resultat pressupostari d'acord amb el model establert en el PGCPGC. La Memòria del SOC no informa dels coeficients d'amortització o vides útils emprats en els diferents elements de l'immobilitzat (vegeu els apartats 4.2.2 i 4.2.4).
- El resultat pressupostari del CatSalut no informa de manera separada, d'acord amb el model establert en el PGCPGC, dels desviaments de finançament negatius i positius de l'exercici sinó que inclou el resultat net. Els imports inclosos en el resultat pressupostari referents als drets reconeguts nets de les operacions de capital i de les operacions

financeres no coincideixen amb els drets reconeguts en la liquidació del pressupost d'ingressos, tot i que l'import total de drets reconeguts nets sí que coincideix.

- L'Estat de creditors no pressupostaris de tresoreria que consta a la Memòria del CatSalut no inclou els moviments i els saldos del concepte 293, Dipòsits de Fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) que a 31 de desembre del 2023 era de 46.837,00 €.

La Memòria també inclou altres estats, com ara el Romanent de Tresoreria, i informació relativa als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, distribució territorial de les despeses d'inversió, endeutament públic i avals concedits, entre altres (vegeu els apartats 9.2.1, 9.2.2 i 9.2.3).

9.2.1. Romanent de tresoreria

L'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019 estableix com a informació pressupostària a incloure en els comptes anuals l'Estat del Romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat. No obstant això, l'Ordre HAP/1489/2013 no l'inclou com a estat consolidat.

En l'exercici 2023 no es disposava d'un Romanent de tresoreria consolidat de tot el perímetre de consolidació, però sí que se n'ha presentat un de limitat al sector públic administratiu (AGGC, CatSalut i entitats autònomes de caràcter administratiu) i també els individuals de les diferents entitats (vegeu el treball realitzat en els apartats del 4.2.1 al 4.2.5).

El Romanent de tresoreria presentat per l'AGGC i el CatSalut –les 2 entitats més rellevants– es presenta en el quadre següent:

Quadre 112. Romanent de tresoreria de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya i del CatSalut. Exercici 2023

Components	AGGC	CatSalut
1. Fons líquids	969.486	14.131
2. Drets pendents de cobrament (+)	1.603.967	13.546
Del pressupost corrent	513.757	12.220
De pressupostos tancats	893.619	255
D'operacions no pressupostàries	196.591	1.071
3. Obligacions pendents de pagament (-)	7.690.624	281.589
Del pressupost corrent	4.011.319	154.737
De pressupostos tancats	846.061	(37)
D'operacions no pressupostàries	2.833.244	126.888

Components	AGGC	CatSalut
4. Partides pendents d'aplicació (-/+)	-	-
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)	(5.117.171)	(253.913)
II. Excés de finançament afectat	2.018.900	98.658
III. Saldos de dubtós cobrament	602.752	-
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	(7.738.823)	(352.570)
1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost (-)	1.407.383	2.749.963
Creditors per operacions meritades	1.407.383	2.749.963
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)	(9.146.206)	(3.102.533)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria de l'AGGC i del CatSalut.

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació, tots ells referits a finals d'any. Aquest estat mostra la part afectada del romanent com a conseqüència de despeses amb finançament afectat. També inclou les obligacions pendents de reconèixer pressupostàriament però meritades i consignades en el compte 413 de l'AGGC i del CatSalut per 1.407,38 M€ i 2.749,96 M€, respectivament (vegeu el quadre 111).

El Romanent de tresoreria de l'AGGC i del CatSalut continuava essent negatiu a 31 de desembre del 2023. El de l'AGGC va augmentar considerablement, un 42,75%, 2.738,52 M€, en part per la correcció de l'error en el càlcul de l'excés de finançament afectat que es va detectar el 2022, i el del CatSalut va augmentar un 13,96%, 380,74 M€.

9.2.2. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors integra els compromisos de despesa amb un abast pluriennal, autoritzats d'acord amb l'article 36 del TRLFPC.

L'article 4.3 del PGCPGC preveu que el Compte general de la Generalitat ha de donar informació sobre els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. Cada entitat també ha d'incloure aquesta informació en la nota de la Memòria relativa a la informació pressupostària.

L'Ordre HAP/1489/2013 disposa que les entitats amb pressupost limitatiu han d'aportar informació per capítols sobre els compromisos de despeses adquirits durant l'exercici, com també en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis posteriors, amb indicació de l'import i l'any al qual es refereixen.

En l'exercici 2023 la Memòria consolidada no incloïa informació consolidada referent als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs, ni tampoc la referent a les entitats amb pressupost limitatiu. Les memòries individuals de les entitats amb pressupost limitatiu subjectes al PGCPGC sí incloïen aquesta informació. De la revisió de les memòries presentades per la resta d'entitats amb pressupost estimatiu s'observa que 4 de les 25 entitats de dret públic i 8 dels 40 consorcis subjectes al PGCPGC no van incloure informació sobre els compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

En el quadre següent es detalla per anys i per capítols els compromisos de despesa de l'AGGC:

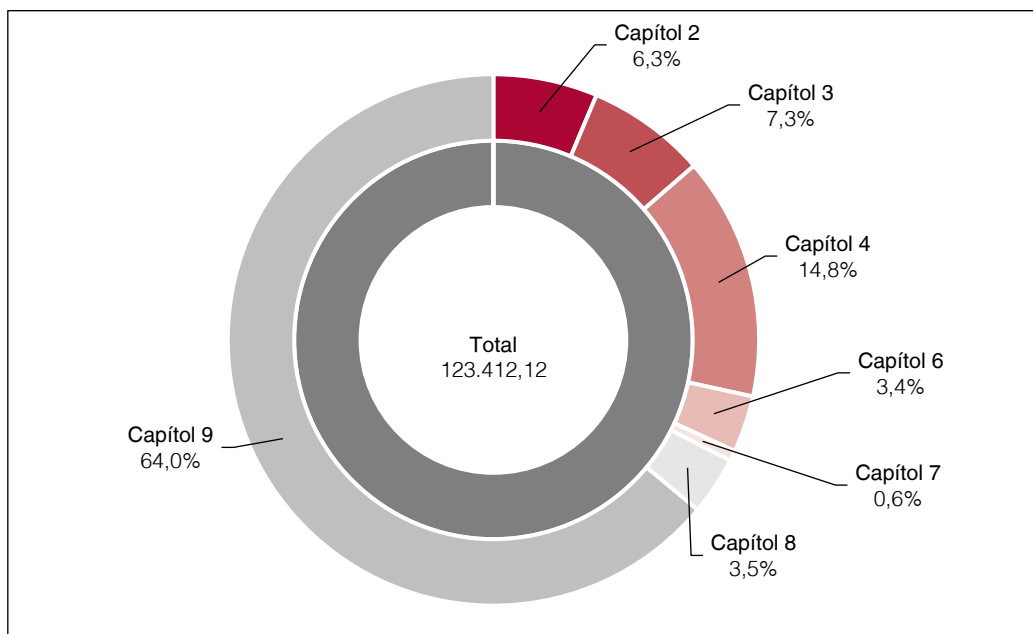
Quadre 113. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors per anys i capítols de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Exercici	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2024	1.159.652	1.200.094	1.735.732	848.671	427.969	599.394	7.974.243	13.945.755
2025	1.060.249	1.163.591	1.624.350	565.909	224.652	496.189	7.810.551	12.945.491
2026	936.553	1.095.220	1.072.750	549.225	51.241	435.699	7.775.294	11.915.982
2027	887.603	1.049.971	929.367	518.271	12.929	517.580	8.087.819	12.003.540
Resta d'anys	3.786.665	4.465.541	12.902.143	1.774.570	59.762	2.331.350	47.281.323	72.601.354
Total	7.830.722	8.974.417	18.264.342	4.256.646	776.553	4.380.212	78.929.230	123.412.122

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Gràfic 13. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors per capítols de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya



Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors del 2023 de l'AGGC van augmentar un 0,84% respecte de l'exercici 2022, que van ser de 122.381,37 M€.

El detall dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de l'AGGC és el següent:

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'Ifercat del període 2024-2042 per 7.443,21 M€ inclosos en els capítols 4 i 8 d'aquest estat.
- Subvenció a l'ATM per al cànon d'ús del túnel de la línia 9 del metro del període 2024-2060 per 5.575,60 M€, inclosos en el capítol 4 d'aquest estat.
- Transferències corrents de la Generalitat al consorci de l'ATM i a FGC per un total de 2.353,14 M€, per fer front a les despeses que deriven del conveni entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'ATM per al finançament del sistema de transport públic en el període 2024-2031.
- Construcció i explotació mitjançant concessió, de la Ciutat de la Justícia, 870,99 M€ a pagar fins a l'any 2039, i construcció i explotació de carreteres, mitjançant concessions viàries, 3.141,85 M€, a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 d'aquest estat.

- Construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, vinculats a drets de superfície, 1.324,84 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a les empreses constructores superficiàries, inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.
- Construcció i manteniment de diversos equipaments vinculats a drets de superfície, majoritàriament escoles, 1.284,27 M€ a pagar fins a l'any 2037. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat, inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.

L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors continua incloent l'IVA de quotes pendents de pagament pels lloguers d'alguns dels equipaments vinculats a drets de superfície per 193,13 M€ (vegeu l'apartat 8.1.1).

9.2.3. Altra informació

L'article 4.3 del PGCPGC estableix que el Compte general de la Generalitat ha de subministrar informació sobre la distribució territorial de les despeses d'inversió, l'endeutament públic i els avals concedits, entre altres.

No es disposa d'informació consolidada de l'exercici 2023 referent a la distribució territorial de les despeses d'inversió. No obstant això, l'Ordre HAP/1489/2013 no disposa que s'inclogui aquesta informació com a estat consolidat.

La informació relativa a la distribució territorial de les despeses d'inversió sí que es pot consultar en la Memòria de l'AGGC¹⁸, del CatSalut, de les entitats autònomes de caràcter administratiu, de l'Agència Catalana de l'Aigua, del Consell Audiovisual de Catalunya i d'Infraestructures.cat.

L'endeutament públic consolidat de l'AGGC i de la resta d'entitats del sector públic ha estat elaborat per la IGGC d'acord amb les dades presentades pel Banc d'Espanya, segons el protocol de dèficit excessiu¹⁹ publicades en el butlletí estadístic del març del 2023. El detall es mostra en el quadre següent:

18. S'informa de les despeses d'inversió de l'AGGC classificada per departament.

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

Quadre 114. Endeutament públic consolidat

Entitat	Deute a llarg termini	Deute a curt termini	Deute total
Generalitat	80.409	472	80.881
Entitats SEC	4.945	136	5.081
Universitats	11	9	19
Total SEC*	85.364	617	85.981
Entitats no SEC	1.119	21	1.139
Total sense consolidar	86.483	638	87.120
Deute Generalitat amb ICF	(63)	-	(63)
Deute entitats SEC amb ICF	(123)	-	(123)
Deute entitats no SEC amb ICF	(74)	-	(74)
Total consolidat	84.445	638	86.861

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2022.

* La xifra total del deute SEC presentada per la IGGC no coincideix amb les dades del Banc d'Espanya, 85.986,15 M€ incloses en l'apartat 6.2 per la diferent metodologia en la recopilació de dades.

El detall de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat, que representa un 93,12% del total consolidat, es presenta en el quadre següent:

Quadre 115. Endeutament de la Generalitat a 31 de desembre del 2023

Concepte	Import
Deute a llarg termini	
Emissions i préstecs	78.976
Altres:	
Associacions publicoprivades	976
Censos	2
Préstecs de l'ICF garantits per acords de pluriennalitats	5
Préstec Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*	182
ICF crèdit covid-19 Esports i Cultura*	268
Total deute a llarg termini	80.409
Deute a curt termini	
Crèdits	450
Altres: Facturatge sense recurs	22
Total deute a curt termini	472
Total endeutament de la Generalitat	80.881

Imports en milions d'euros.

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

* Aquests préstecs han estat reassignats pel Banc d'Espanya, del sector entitats SEC a la Generalitat.

L'endeutament presentat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor nominal i altres instruments financers considerats endeutament segons criteris SEC, com ara els imports pendents de pagament en concepte de censos emfitèutics, el deute viu d'inversions amb finançament publicoprivat i el facturatge sense recurs (vegeu l'apartat 8.6).

La Memòria del Compte general de la Generalitat també inclou informació sobre els avals concedits per la Generalitat de Catalunya. El detall és el següent:

Quadre 116. Avals concedits per la Generalitat de Catalunya. Risc potencial a 31 de desembre del 2023

Concepte	Import	Percentatge
Entitats públiques de la Generalitat de Catalunya		
Entitats de dret públic	1.369	68,45
Societats amb participació majoritària	463	23,16
Societats amb participació minoritària	14	0,72
Consorticis	45	2,23
Fundacions	7	0,37
Altres		
Societats no participades	3	0,13
Seccions de crèdit de SCCL	7	0,37
Fons de titulització d'actius	92	4,58
Total	2.000	100,00
Subtotal SEC	1.884	94,20
Subtotal No SEC	116	5,80

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria de l'AGGC.

El risc viu per avals concedits, de 1.999,60 M€, es va reduir un 5,46% respecte a l'exercici 2022.

10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

10.1. NORMATIVA APLICABLE

Durant l'exercici 2023, l'AGGC estava sotmesa a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014.

10.2. Activitat contractual de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic

La Direcció General de Contractació Pública del Departament d'Economia i Hisenda,²⁰ en el marc de les funcions d'autoritat de regulació i supervisió de la contractació pública de la Generalitat de Catalunya, elabora, a partir de les dades comunicades al Registre públic de contractes, un informe anual sobre l'activitat contractual dels departaments de la Generalitat de Catalunya i dels diferents ens del sector públic que en depenen.

A continuació es presenten una sèrie de quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat i el seu sector públic durant els exercicis 2022 i 2023.

Quadre 117. Contractes adjudicats per procediment d'adjudicació

Procediment	2023		2022	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Obert	7.408	2.882.227	6.334	1.767.721
Negociat	1.574	308.833	1.367	591.261
Basat en acord marc	5.679	577.025	4.776	629.759
Restringit	21	7.590	13	179.497
Sistema dinàmic	898	145.689	237	60.330
Altres adjudicacions	15	1.708	19	3.125
Concurs de projectes	2	24	3	1.196
Contractació ordinària i d'urgència	15.597	3.923.096	12.749	3.232.889
Emergència	182	84.388	205	75.197
Contractació menor	207.587	420.491	170.507	378.361
Total contractació	223.366	4.427.975	183.461	3.686.447

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

El nombre i l'import dels contractes formalitzats el 2023 van augmentar un 21,75% i un 20,11%, respectivament, principalment pel cost de les obres contractades mitjançant procediment obert per fer el perllongament de la línia de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya que connectarà la línia Llobregat-Anoia amb Plaça Espanya i Gràcia i per un contracte d'obres per l'ampliació de la Fira de Barcelona.

El nombre de contractes menors formalitzats representava el 92,94% del total de contractes formalitzats i un 9,5 % de l'import total adjudicat durant l'exercici 2023.

20. Pel Decret 133/2024, de l'11 d'agost, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments en què s'organitza el Govern i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament d'Economia i Hisenda va passar a denominar-se Departament d'Economia i Finances.

L'import de la contractació tramitada pels procediments ordinaris o d'urgència representava el 88,60% de tota la contractació adjudicada l'exercici 2023 i l'import de la contractació d'emergència l'1,91%.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import de les adjudicacions de l'exercici 2023 classificats per tipus d'entitat.

Quadre 118. Adjudicacions, per tipus d'entitat

Tipus d'entitat	2023		2022	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	1.786	347.048	1.740	497.536
Entitats de dret públic	3.331	1.436.313	2.734	653.515
Entitats de l'àmbit sanitari	4.493	832.528	3.843	1.004.378
Societats mercantils	1.456	763.465	1.016	428.497
Consortis	1.398	299.444	1.379	492.936
Fundacions	1.611	182.916	1.015	81.954
Universitats	1.134	112.825	703	96.144
Entitats autònomes	570	32.945	524	53.127
Contractació menor	207.587	420.491	170.507	378.360
Total	223.366	4.427.975	183.461	3.686.447

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

Segons la informació que consta a la Memòria del Compte general de l'exercici 2023 els departaments de la Generalitat van adjudicar contractes per 439,47 M€, incloent 92,42 M€ de contractació menor.

L'univers objecte de fiscalització és de 347,05 M€, que inclou els contractes adjudicats durant l'exercici 2023 pels diferents departaments de l'AGGC, exclosa la contractació menor, amb el detall següent:

Quadre 119. Adjudicacions dels departaments de l'AGGC. Exercici 2023

Procediment	Import adjudicació
Obert	218.851
Basat en acord marc	47.820
Negociat sense publicitat	40.674
Emergència	36.567
Comissió Central de Subministraments	2.910
Altres	226
Total univers fiscalitzat*	347.048
Contractació menor	92.419
Total contractació dels departaments	439.467

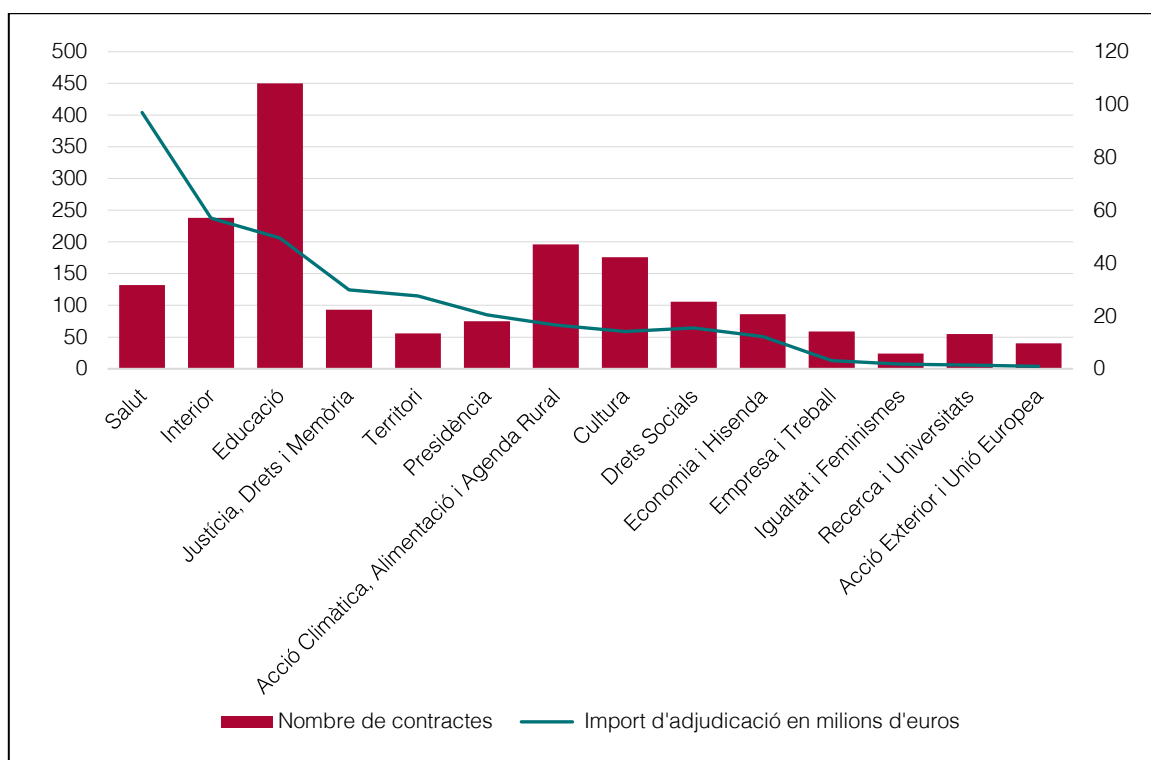
Imports en milers d'euros.

* Extracció realitzada del Registre públic de contractes el 30 d'abril del 2024.

Els contractes licitats pel procediment obert representaven el 49,80% del total adjudicat pels departaments de l'AGGC en l'exercici 2023, mentre els d'emergència, els basats en acord marc i els licitats pel procediment negociat sense publicitat en representaven el 10,88%, el 9,26%, i el 8,32%, respectivament.

En el gràfic següent es mostra el nombre i l'import dels contractes adjudicats l'exercici 2023 pels departaments del l'AGGC:

Gràfic 14. Contractes per departaments de la Generalitat



Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les dades corresponen a adjudicacions de contractació no menor; eix esquerre nombre i eix dret milions d'euros.

La tramitació d'urgència, prevista en l'article 119 de la LCSP, respecta tots els principis de contractació pública, atès que bàsicament consisteix a reduir terminis, a més d'altres aspectes destinats a simplificar la tramitació del contracte. Per això, davant la necessitat de contractar amb rapidesa, és el procediment que cal emprar sempre que sigui possible.

Pel que fa a la tramitació d'emergència, regulada en l'article 120 de la LCSP, en la mesura que s'aparta dels principis bàsics de transparència, publicitat, no discriminació i igualtat de tracte entre licitadors, ha de tenir caràcter excepcional i, per això, cal justificar-ne especialment la utilització. Així, en el cas d'utilitzar aquest procediment, d'acord amb el que disposa el Tribunal de Justícia de la Unió Europea, s'ha de fer de forma restrictiva i cal, en cada cas, un informe individual en què es justifiqui el compliment dels quatre criteris següents: que es tracti de successos imprevisibles per al poder adjudicador, que hi hagi una situació d'extrema urgència que faci impossible el compliment dels terminis dels altres procediments de

contractació, que hi hagi un nexa causal entre el succés imprevist i l'extrema urgència i, finalment, que l'ús d'aquest procediment només serveixi per a cobrir el buit fins que la necessitat es pugui satisfer mitjançant els altres procediments.

10.3. Mostra fiscalitzada

La Sindicatura ha seleccionat una mostra de 34 expedients de contractació no menor adjudicats l'exercici 2023 pels departaments de l'AGGC. D'aquests, 29 expedients han estat seleccionats per mostreig estadístic i 5 a criteri de l'auditor. Aquest treball no exclou la fiscalització de la resta d'expedients de contractació, tant de l'AGGC com d'altres entitats, que es realitza en els diferents informes puntuals inclosos en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura.

En el quadre 120 es detallen, per tipus de contracte i procediment, els imports corresponents a tots els contractes adjudicats pels departaments durant l'exercici 2023 i els imports de la mostra de contractes a fiscalitzar; i en el quadre 121 es detallen les característiques dels 34 expedients fiscalitzats.

Quadre 120. Contractes adjudicats l'exercici 2023 i mostra seleccionada

Tipus de contracte	Procediment	Import d'adjudicació	Import fiscalitzat	Fiscalitzat (%)
Obres	Obert	47.437	894	1,88
	Emergència	2.139	2.139	100,00
Subministrament	Basat en acord marc	4.315	111	2,57
	Negociat sense publicitat	38.540	20.354	52,81
	Obert	74.671	35.220	47,17
	Emergència	10.224	9.405	91,99
Serveis	Basat en acord marc	43.505	13.871	31,89
	Negociat sense publicitat	2.134	-	-
	Obert	96.743	24.462	25,29
	Emergència	24.204	8.056	33,28
Comissió Central de Subministraments		2.910	-	-
Altres*		226	-	-
Total		347.048	114.512	33,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou contractes de les delegacions del Govern i contractació mitjançant sistemes dinàmics d'adquisició.

Quadre 121. Mostra de contractes dels departaments de la Generalitat

Ref.	Departament	Codi d'expedient	Tipus	Procediment	Adjudicatari	Objecte	Data d'adjudicació	Import adjudicat
1	Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	AG-2023-75	Serveis	Obert simplificat (a)	Ona Safe & Clean, SL	Servei suport pràctiques a l'Escola de Capacitació Nàuticopesquera de Catalunya	03.04.2023	31.850,00
2	Cultura	CU-2023-1876	Subministraments	Negociat sense publicitat	J.F.R.C. (persona física)	Adquisició de la col·lecció Folch de minerals	28.11.2023	3.000.000,00
3	Drets Socials	BE-2023-346	Obres	Obert	Lot desert	Obres de millora de banys per a diverses residències de gent gran	09.09.2023	0,00
4	Drets Socials	BE-2023-374 (lot 2)	Serveis	Obert	Aramark Servicios de Càtering, SL	Serveis de restauració al Centre residencial d'acció educativa Enric Llaberia, a Lleida	22.05.2023	86.735,32
5	Economia i Hisenda	EC-2023-24	Serveis	Obert	Visegurity Express, SL	Servei de rondes diàries de vigilància en diversos immobles	16.03.2023	254.626,73
6	Economia i Hisenda	EC-2023-110	Subministraments	Obert simplificat (b)	Caryosa Hygienic Solutions, SL	Subministrament de 2 aparells desfibril·ladors semi-automàtics per al Districte Administratiu	21.06.2023	960,00
7	Economia i Hisenda	EC-2024-8	Serveis	Obert simplificat	Gestión 5, soc. coop. and.	Servei extern de verificació i auditoria de la despesa de la Generalitat de Catalunya en el projecte Dialogue4Innovation	27.12.2023	4.400,00
8	Educació	ED-2023-146	Obres	Obert	Elecnor Servicios y Proyectos, SAU	Obres de substitució de fusteria exterior i caldera a l'Institut Premià de Mar	07.07.2023	325.865,65
9	Educació	ED-2023-452	Obres	Obert	M. y J. Gruas, SA	Obres de Substitució de coberta de fibrociment, fusteria, envà pluvial i millora d'instal·lacions a l'Institut Escola del Treball, de Lleida	02.10.2023	446.374,80
10	Educació	ED-2023-663	Obres	Obert	Imrepol, SL	Rehabilitació de la façana, ràfec i pista esportiva de l'escola Turó de Guiera a Cerdanyola del Vallès	16.05.2023	121.500,00
11	Educació	ED-2023-1508	Serveis	Basat en acord marc	Havas Media Group Spain, SAU	Servei de gestió i inserció en mitjans de les campanyes de publicitat institucional per a la promoció dels certificats de professionalitat	21.11.2023	1.139.600,00
12	Educació	17005731/12/2022 (b)	Serveis	Obert	Inet Cleaning Services Girona, SL	Servei de neteja de l'Institut S'Agulla de Blanes	26.01.2023	51.040,00
13	Educació	25004188/2024/01 (b)	Serveis	Obert	Acronet Neteja, SL	Servei de neteja de l'Institut Joan Brudieu de la Seu d'Urgell	20.12.2023	73.632,00
14	Interior	IT-2023-45 (lot 3)	Subministraments	Obert	Benacus, SL	Subministrament de guants d'hivern	05.04.2023	67.500,00

Ref.	Departament	Codi d'expedient	Tipus	Procediment	Adjudicatari	Objecte	Data d'adjudicació	Import adjudicat
15	Interior	IT-2023-81	Subministraments	Obert	Fraikin Alquiler de Vehículos, SA	Subministrament de 176 vehicles en modalitat d'arrendament	27.03.2023	13.844.100,00
16	Interior	IT-2023-147	Serveis	Emergència	Heli-trans Pyrenees, SLU	Noliejament d'un helicòpter biturbina amb grua de rescat per a missions de recerca i salvament	25.01.2023	1.450.650,00
17	Interior	IT-2024-150	Serveis	Emergència	Eliance Helicopter Global Services, SLU	Noliejament de 2 helicòpters pel desenvolupament de les missions dels mossos d'esquadra	07.12.2023	1.750.000,00
18	Interior	IT-2023-653	Subministraments	Obert	Carl Zeiss Microscopy, SL	Subministrament, instal·lació equip microscòpia electrònica	28.07.2023	245.000,00
19	Justícia, Drets i Memòria	JU-2023-17	Serveis	Obert	Itirta Arqueologia, SL	Serveis de localització, recuperació i anàlisi antropològica	05.04.2023	2.783.109,38
20	Justícia, Drets i Memòria	JU-2023-321	Obres	Emergència	Constructora de Calaf, SAU	Substitució canonades d'aigua freda, calenta i calefacció dels mòduls residencials del Centre penitenciari de Quatre Camins	04.05.2023	2.138.754,51
21	Justícia, Drets i Memòria	JU-2023-458	Subministraments	Basat en acord marc	Actiu Berbegal y Formas, SA	Subministrament de mobiliari operatiu al Departament	28.11.2023	110.783,57
22	Presidència	PR-2023-357	Serveis	Basat en acord marc	Carat España, SAU	Servei de gestió i inserció d'anuncis i continguts informatius de diverses campanyes de publicitat institucional als mitjans imprès, televisió, exterior, ràdio, digital i xarxes socials.	07/06/2023	8.347.107,44
23	Presidència	PR-2023-474	Serveis	Basat en acord marc	Proximia Havas, SL	Servei de gestió integral i inserció d'anuncis i continguts informatius de diverses campanyes de publicitat institucional en mitjans digitals	31/07/2023	4.385.000,00
24	Recerca i Universitats	UR-2023-8	Concessió d'obres	Obert	Serunió, SA	Concessió de servei de màquines expenedores de begudes i aliments a la seu del departament	27.02.2023	0,00
25	Salut	SA-2023-39 (lot 6)	Subministraments	Obert	Glaxosmithkline, SAU	Subministrament de 210.000 dosis de vacuna antimeníngeocòccica B	13.02.2023	12.180.000,00
26	Salut	SA-2023-39 (lot 3)	Subministraments	Obert	Merck Sharp & Dohme de España, SA	Subministrament de 135.000 dosis de vacuna antivaricel·la	13.02.2023	2.632.500,00
27	Salut	SA-2023-39 (lot 26)	Subministraments	Obert	Sanofi-Aventis, SA	Subministrament de 250.000 dosis de vacuna anti-gripal inactivada	13.02.2023	6.250.000,00
28	Salut	SA-2023-409	Subministraments	Negociat sense publicitat	Merck Sharp & Dohme de España, SA	Subministrament de 120.000 dosis de vacuna pneumo 15-valent 2023	29.08.2023	4.756.800,00

Ref.	Departament	Codi d'expedient	Tipus	Procediment	Adjudicatari	Objecte	Data d'adjudicació	Import adjudicat
29	Salut	SA-2023-514	Serveis	Emergència	Appeal Agrifood Group, SL	Suport als serveis veterinaris oficials al Departament de Salut	28.04.2023	4.855.195,25
30	Salut	SA-2023-588	Subministraments	Negociat sense publicitat	Glaxosmithkline, SAU	Subministrament de 70.000 dosis de vacuna herpes zòster	13.09.2023	8.417.500,00
31	Salut	SA-2023-683 (lot 1)	Subministraments	Negociat sense publicitat	Sanofi-Aventis, SA	Subministrament de 20.000 dosis de vacuna anticòs monoclonal Nirsevimab 50 mg	26.10.2023	4.180.000,00
32	Salut	SA-2023-805	Subministraments	Emergència	Sanofi-Aventis, SA	Adquisició de 45.000 dosis de vacuna anticòs monoclonal Nirsevimab de 50mg i 100mg	29.09.2023	9.405.000,00
33	Territori	PTOP-2021-309	Serveis	Obert	Coptalia, SAU	Conservació dels trams de carretera adscrits a l'àmbit de conservació de Barcelona litoral	24.04.2023	18.745.000,00
34	Territori	PTOP-2022-180 (lot 1)	Serveis	Obert	Aeronaval de Construcciones e Instalaciones, SA	Conservació d'instal·lacions elèctriques dels trams de carretera adscrits als Serveis Territorials de Carreteres de Barcelona, Girona, Lleida, Tarragona i Terres de l'Ebre	17.03.2023	2.431.315,80
Total								114.511.900,45

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

(a) Tramitació abreujada per ser inferior a 60 m€.

(b) L'expedient d'aquests 2 contractes no hi és al GEEC.

La mostra seleccionada representa un 33% de l'import adjudicat pels departaments de l'AGGC l'exercici 2023. La mostra inclou 21 contractes adjudicats mitjançant procediment obert, 4 contractes adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, 4 contractes basats en acord marc i 4 contractes tramitats mitjançant el procediment d'emergència.

Els departaments de l'AGGC utilitzen el programari GEEC per a la gestió electrònica dels expedients de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, el qual permet gestionar i automatitzar tota la tipologia de contractes i de procediments previstos en la normativa de contractació pública amb uns mateixos criteris i de manera homogènia.

El GEEC permet gestionar tots els contractes i disposar de tota la informació contractual de forma unificada i, com a eina de gestió integral, s'adreça a totes les persones que participen en la tramitació d'un expedient de contractació. També està integrat amb la resta d'aplicacions corporatives com el Registre públic de contractes i la Plataforma de serveis de contractació pública.

La fiscalització ha consistit en verificar, mitjançant l'accés a la documentació inclosa en el GEEC,²¹ que la tramitació dels expedients s'ha adequat a la normativa aplicable en les fases de preparació, licitació, adjudicació i execució del contracte, com també l'anàlisi dels documents justificatius i la correcta comptabilització de la despesa.

A continuació es presenten les incidències detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa dels departaments de l'AGGC l'exercici 2023:

a) Tramitació d'emergència

Els expedients números 16 i 17 corresponen a contractes de noliejament d'helicòpters –serveis essencials que no poden quedar sense cobertura– i a la data que es van tramitar corresponien a situacions d'emergència. La Sindicatura considera que no són successos imprevisibles per al poder adjudicador, encara que el mercat sigui exclusiu i tancat, sinó que són serveis recurrents que amb una correcta previsió i planificació poden tramitar-se mitjançant un procediment ordinari evitant l'ús de la contractació d'emergència.

L'expedient número 29 correspon a un contracte de suport als serveis veterinaris oficials del Departament de Salut. Si bé és evident que és un servei essencial i que per tant no pot quedar sense cobertura, no són successos imprevisibles per al poder adjudicador, que hauria d'haver realitzat una tramitació ordinària.

21. Respecte als contractes de la mostra, 2 expedients del Departament d'Educació no estaven inclosos al GEEC. Corresponen a 2 centres educatius que tenen la competència per adquirir i contractar béns i serveis, d'acord amb l'article 99.b de la Llei 12/2009, del 10 de juliol, d'educació, que regula l'autonomia de gestió econòmica dels centres i l'article 51 del Decret 102/2010, del 3 d'agost, d'autonomia de centres educatius, però no tenen GEEC.

Per cobrir aquest servei, el Departament de Salut ha encadenat de manera consecutiva, des de l'exercici 2020, 8 contractes tramitats pel procediment d'emergència i adjudicats al mateix proveïdor. Durant aquest període, es van licitar 2 procediments oberts de tramitació ordinària, els quals van quedar deserts, ja que la documentació lliurada per les empreses en els sobres digitals no es va presentar de manera correcta.

La Sindicatura ha verificat que les resolucions d'adjudicació dels expedients números 17 i 32 s'han comunicat al Govern de la Generalitat fora del termini de 30 dies des que es van emetre les resolucions que estableix l'article 120.1.b. de la LCSP.

b) Tramitació d'urgència

En els expedients números 3 i 4, que es van tramitar amb caràcter d'urgència, la justificació de la urgència del primer expedient va ser pels breus terminis establerts en la normativa europea dels fons provinents del Mecanisme de recuperació i resiliència i del Fons REACT-EU i la justificació del segon expedient va ser perquè el contractista que prestava el servei no va prorrogar el contracte. La Sindicatura considera que la urgència d'aquests expedients derivava del fet de no haver iniciat la licitació amb antelació suficient.

L'adquisició de les vacunes sistemàtiques per l'exercici 2023 per part del Departament de Salut està dividida en 26 lots, dels quals 3 corresponen als expedients 25, 26 i 27. L'òrgan de contractació va tramitar aquests subministraments periòdics de manera urgent. La Sindicatura considera que no està justificada la urgència, ja que són vacunes incloses en el calendari de vacunacions establert en el Decret 95/2014, de l'1 de juliol.

c) Plec de clàusules administratives particulars

L'article 215 de la LCSP i el Plec de clàusules administratives particulars (PCAP) obliguen el licitador a indicar en l'oferta presentada la part prevista a subcontractar. En l'execució de l'expedient número 6 es va subcontractar una part del contracte i aquesta no constava detallada a l'oferta.

Els expedients de contractació números 13, 14, 15 i 18 inclouen en el PCAP el sorteig com a segon criteri de desempat. La Sindicatura considera que, prèviament al sorteig, s'haurien d'incloure altres criteris de desempat, tal com estableix l'article 147 de la LCSP.

El PCAP i l'informe justificatiu de l'expedient número 12 no inclouen el pressupost base de licitació desglossat per costos i, per tant s'incomplia l'article 100.2 de la LCSP. Addicionalment, segons la revisió de la Sindicatura, el valor estimat del contracte tenia un error de càlcul.

d) Obertura de les proposicions

En els expedients números 9 i 12 es va superar el termini màxim de 20 dies per realitzar l'obertura de proposicions des de la finalització del termini per presentar-les que estableix l'article 157 de la LCSP.

e) Resolució d'adjudicació

En els expedients números 8, 9, 14, 19, 33 i 34 es va superar el termini d'adjudicació del contracte des de l'obertura de les proposicions que estableix l'article 158 de la LCSP.

En l'expedient número 8 es va incomplir el termini establert a l'article 150.3 de la LCSP, que disposa que l'òrgan de contractació ha d'adjudicar el contracte dintre del termini dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació per part de l'adjudicatari.

L'expedient número 34 va ser adjudicat per l'import licitat i no per l'import de l'oferta econòmica de l'empresa adjudicatària. Les unitats de servei contractades no eren del tot certes o determinades, per tant es tractaria d'un contracte de serveis en funció de les necessitats al qual s'aplicaria els preus unitaris oferts, fins al límit de la quantia aprovada com a pressupost màxim de licitació, supòsit que regula la disposició addicional trenta-tresena tercera de la LCSP.

En aquest cas, el pressupost de licitació no pot ser el preu d'adjudicació del contracte, perquè davant d'un contracte de serveis en funció de les necessitats que van sorgint, l'òrgan de contractació no està obligat a demanar totes les unitats estimades, ni tampoc a gastar l'import aprovat com a pressupost màxim, i per tant, el pagament només es fa per les unitats efectivament executades.

La Sindicatura considera que l'apartat B.1 del quadre de característiques del PCAP, que estableix que el contracte s'ha d'adjudicar pel preu de licitació, IVA inclòs, contravé l'ordenament jurídic, i per tant seria anul·lable, d'acord amb l'article 40 de la LCSP.

f) Formalització del contracte

En els expedients números 14, 25, 27, 30 i 34 es va superar el termini de 15 dies per formalitzar el contracte des de la notificació de l'adjudicació que estableix l'article 153 de la LCSP.

La publicació en el perfil del contractant de la formalització dels contractes dels expedients números 8, 9 i 33 va superar el termini de 15 dies establert en l'article 154 de la LCSP.

En la revisió de l'expedient número 31 es van rebre mercaderies amb data anterior a la formalització del contracte, i, per tant, es va incomplir l'article 153 de la LCSP.

En l'expedient número 12 la data de signatura del contracte és anterior a la data de signatura de la resolució d'adjudicació per part de l'òrgan de contractació.

g) Documentació que acredita el subministrament de mercaderies o la prestació dels serveis

En l'expedient número 17, relatiu al noliejament de 2 helicòpters, hi constaven les factures amb les corresponents certificacions parcials però no hi constava la certificació final. Com a justificant d'execució del treball hi havia un detall no signat amb els vols fets, la data i el temps de vol. Segons consta en aquests certificats el temps de vol efectivament realitzat durant el contracte va superar el facturat i contractat.

La Sindicatura ha analitzat el termini d'aprovació de les certificacions d'acreditació del servei o subministrament dels contractes analitzats. En els expedients números 1, 4 al 9, 14, 16, 19, 20, 21, 25 i 33 la certificació de la recepció que acredita la conformitat segons el contracte dels béns subministrats o serveis prestats va superar els 30 dies des de la seva entrega o prestació efectiva que estableix l'article 198.4 de la LCSP.

En els expedients números 6, 14 i 21 es va incomplir el termini màxim d'execució del contracte, en aquest últim el fet no va ser imputable a l'adjudicatari i es va fer l'informe de demora corresponent. La Sindicatura considera que les clàusules signades han de ser factibles i basades en una bona previsió.

Els expedients números 14, 18 i 24 no incorporen cap document que constati la recepció dels productes subministrats als departaments, tal com estableix l'article 210 de la LCSP.

h) Termini de pagament

La Sindicatura ha analitzat el compliment del PMP de les factures dels contractes seleccionats. El pagament d'algunes factures de 22 expedients (números 1, 4, 5, 6, 8, 10, 11, del 14 al 23, 25, 26 i del 28 al 34) superava el termini de 30 dies establert en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

11. RESPONSABILITATS

11.1. DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

La IGGC té la responsabilitat de formular el Compte general de la Generalitat de manera que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, i d'establir els sistemes de control intern que consideri necessaris per permetre la preparació del Compte general lliure d'incorreccions materials a causa de frau o error.

A més, la IGGC ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en el Compte general són conformes amb les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

El Compte general de l'exercici 2022 va ser presentat a la Sindicatura de Comptes per la IGGC el 27 de juliol del 2023, i els comptes anuals consolidats van ser presentats el 31 d'octubre del 2023, d'acord amb la normativa aplicable.

11.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 de la introducció, són obtenir una seguretat limitada que el Compte general en conjunt està lliure d'incorreccions materials a causa de frau o error, aplicant els procediments de fiscalització descrits i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

12. ANNEXOS

12.1. COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

El Compte general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2023 pot ser consultat a la pàgina web del Departament d'Economia i Finances, en la de la Sindicatura de Comptes i directament en l'enllaç següent:

www.sindicatura.cat/cgg2023

12.2. TRAMESA DE COMPTES DE LES ENTITATS MULTIGRUP I ASSOCIADES DE L'EXERCICI 2023

En el quadre següent es presenta el detall de la tramesa dels comptes anuals de l'exercici 2023 de les entitats multigrup i associades.

Quadre 122. Detall de la tramesa de comptes de les entitats multigrup i associades. Exercici 2023

Abreviació	Entitat	Tipus d'entitat	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		
			Dins de termini	Fora de termini	No tramès
AVALIS	Avalis de Catalunya, SGR	SM		✓	
BSAV	Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	SM	✓		
CATLAB	Catlab, Centre Analítiques Terrassa, AIE	SM	✓		
CITECHSA	Computational and Information Technologies, SA	SM		✓	
FWN	Fresh Water Nature, SL	SM		✓	
INERGY	Gasso Cimne Inergy, SL	SM		✓	
RUNES	Gestora de Runes de la Construcció, SA	SM		✓	
HEALTH EQUITY	Healthequity, SCR SA	SM		✓	
HEMOPHOTONICS	Hemophotonics, SL	SM		✓	
IDIADA AT	IDIADA Automotive Technology, SA	SM	✓		
IMI	Imatge Mèdica Intercentres, SL	SM		✓	
INVEREADY FIRST CAPITAL	Inveready First Capital I, SCR, SA	SM		✓	
LUXQUANTA	Luxquanta Technologies, SL	SM		✓	
MARINABADALONA	Marina de Badalona, SA	SM		✓	
MICROOMICS	Microomics Systems, SL	SM		✓	
PARC AUDIOVISUAL	Parc Audiovisual de Catalunya, SL	SM		✓	
PEBESA	Parc Eòlic Baix Ebre, SA	SM		✓	
PTV	Parc Tecnològic del Vallès, SA	SM		✓	
PROCARELIGHT	Procarelight, SL	SM		✓	
QURV	Qurv Technologies, SL	SM		✓	

Abreviació	Entitat	Tipus d'entitat	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		
			Dins de termini	Fora de termini	No tramès
SERMETRA	Sermetra, SL*	SM		✓	
SAS AIE	Serveis Auxiliars a la Sanitat, AIE	SM		✓	
SIXSENSO	Sixsenso Technologies, SL	SM		✓	
ESTICAT	Societat d'Estiba dels Ports Catalans, SA	SM	✓		
SUMA SCR	Suma Capital Growth Fund I SCR, SA	SM			✓
TORRE COLLSEROLA	Torre de Collserola, SA	SM	✓		
BSC-CNS	Consorci Barcelona Supercomputing Center - Centre Nacional de Supercomputació	Consorcis		✓	
CCA	Consorci Casa Àsia	Consorcis		✓	
SANT FERRAN	Consorci Castell de Sant Ferran de Figueres	Consorcis		✓	
CIIRC	Consorci Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners	Consorcis	✓		
CRAG	Consorci CSIC-IRTA-UAB Centre de Recerca Agrigenòmica	Consorcis	✓		
GÜELL	Consorci de la Colònia Güell	Consorcis	✓		
OBC	Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Consorcis	✓		
GAVARRES	Consorci de les Gavarres	Consorcis		✓	
HAMB	Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	Consorcis	✓		
CBM	Consorci del Barri de la Mina	Consorcis		✓	
GTL	Consorci del Gran Teatre del Liceu	Consorcis	✓		
MCNB	Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Consorcis	✓		
CPMC	Consorci del Palau de la Música Catalana	Consorcis		✓	
SEU VELLA	Consorci del Turó de la Seu Vella de Lleida	Consorcis		✓	
IVARS	Consorci Estany d'Ivars i Vila-sana	Consorcis		✓	
IEMED	Consorci Institut Europeu de la Mediterrània	Consorcis	✓		
FLORS	Consorci Mercat de les Flors	Consorcis		✓	
MACBA	Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona	Consorcis	✓		
CNAG	Consorci per a l'explotació del Centre Nacional d'Anàlisi Genòmica	Consorcis		✓	
CELLS	Consorci per a la construcció, equipament i explotació del Laboratori de Llum Sincrotró	Consorcis		✓	
GR COMARQUES	Consorci per a la Gestió de Residus Municipals de les Comarques de la Ribera de l'Ebre, el Priorat i la Terra Alta	Consorcis			✓
CRGV	Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat	Consorcis	✓		
CU OLVAN	Consorci urbanístic pel desenvolupament del sector d'activitats econòmiques Berguedà-Olvan	Consorcis	✓		

Abreviació	Entitat	Tipus d'entitat	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		
			Dins de termini	Fora de termini	No tramès
CU PRAT DE LLOBREGAT	Consorci urbanístic per al desenvolupament del sector Eixample Nord i les àrees residencials estratègiques Eixample Sud i Ronda del Sud-Aeroport, del Prat de Llobregat	Consorcis		✓	
CU EIXAMPLE NORD VILANOVA	Consorci Urbanístic per al desenvolupament del sector Eixample Nord, al municipi de Vilanova i la Geltrú	Consorcis		✓	
CU CAN FILUÀ	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector Residencial Can Filuà	Consorcis		✓	
RESIDÈNCIA	Residència per a Investigadors	Consorcis	✓		
B_TEC	Fundació b_TEC Campus Diagonal-Besòs	Fundacions		✓	
BARCELONA CAPITAL NÀUTICA	Fundació Barcelona Capital Nàutica. AC24	Fundacions		✓	
FMOBILE	Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Fundacions		✓	
CASA AMÈRICA	Fundació Casa Amèrica Catalunya	Fundacions		✓	
AGROTECNIO	Fundació Centre de Recerca en Agrotecnologia	Fundacions		✓	
CREDA	Fundació Centre de Recerca en Economia i Desenvolupament Agroalimentari UPC-IRTA	Fundacions		✓	
FDEA	Fundació d'Economia Analítica	Fundacions		✓	
LICEU	Fundació del Gran Teatre del Liceu	Fundacions	✓		
FIRA GIRONA	Fundació Fira de Girona	Fundacions	✓		
IIBSPAU	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Fundacions		✓	
IRMU	Fundació Institut Ramon Muntaner. Fundació Privada dels Centres d'Estudis de Parla Catalana	Fundacions	✓		
FIRA LLEIDA	Fundació La Fira de Lleida	Fundacions		✓	
FUOC	Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	Fundacions	✓		
FHSPAU	Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*	Fundacions	✓		
F RAMON LLULL	Fundació Ramon Llull	Fundacions			✓
REGO	Fundació REGO	Fundacions	✓		
FSH	Fundació Sant Hospital	Fundacions		✓	
CINEMA SITGES	Fundació Sitges, Festival Internacional de Cinema de Catalunya	Fundacions		✓	
CETMO	Fundación Centro para el Estudio del Transporte en el Mediterráneo Occidental	Fundacions		✓	
LEITAT	Fundación Leitat	Fundacions		✓	
FCIHS	Fundación Privada Centro Internacional de Hidrología Subterránea	Fundacions		✓	
ISGLOBAL	Fundación Privada Instituto de Salud Global Barcelona	Fundacions		✓	
Total entitats			23	49	3

Font: Elaboració pròpia.

* Entitats multigrup.

12.3. ENTITATS ASSOCIADES NO INCLOSES EN ELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DE L'EXERCICI 2023

En el quadre següent es presenta el detall de les entitats considerades associades d'acord amb la fiscalització efectuada però que no han estat incloses en la consolidació de l'exercici 2023:

Quadre 123. Detall de les entitats no incloses com associades en els comptes anuals consolidats

Denominació	Forma jurídica	Percentatge de participació de la Generalitat
Arrendadora Ferroviària, SA	Societat anònima	40,86
Consorti d'Aigües de Tarragona	Consorti	25,00
Consorti Alta Velocitat Barcelona	Consorti	33,33
Consorti Badalona Sud	Consorti	50,00
Consorti Intermunicipal de Vila-Seca i de Salou	Consorti	20,00
Consorti per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona	Consorti	50,00
Biocat, la Fundació BioRegió de Catalunya	Fundació	31,82
Centre de difusió tecnològica de la fusta i el moble de Catalunya, Fundació Privada	Fundació	22,22
Fundació Bonanova	Fundació	46,67
Fundació Casa Cresques de Barcelona, Israelità-Català Hub	Fundació	42,86
Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació	Fundació	37,50
Fundació Fòrum Universal de les Cultures	Fundació	33,33
Fundació Privada Catalana de l'Hemofília	Fundació	22,22
Fundació Privada d'Osona per a la Recerca i Educació Sanitària	Fundació	21,42
Fundació Privada Institut de Recerca de la Sida - Caixa	Fundació	46,67
Fundació Privada Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	Fundació	32,00
Fundació Privada Institut d'Estudis Financers	Fundació	28,58
Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron	Fundació	42,86
Fundació Alicia, Alimentació i Ciència, Fundació Privada	Fundació	20,00
Fundació The Barcelona Institute of Science and Technology*	Fundació	19,37

Font: Elaboració pròpia.

* L'AGGC disposa del 25% dels drets de vot, el que fa que tingui una influència significativa suficient per considerar-se entitat associada.

13. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Departament d'Economia i Finances el 19 de juny del 2025 per complir el tràmit d'al·legacions.

El Departament d'Economia i Finances va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins a l'11 de juliol del 2025.

13.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament d'Economia i Finances amb registre d'entrada número E/002098-2025, del 10 de juliol del 2025, es reproduïx a continuació:



Vist el projecte d'informe 43/2024-G relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2023, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 19 de juny de 2025, efectuen les següents observacions:

- En aquest informe la Sindicatura recull en l'apartat 2 de Conclusions un total de 28 conclusions i 10 recomanacions, la major part de les quals són recurrents d'exercicis anteriors i que en general van orientades a millorar la informació o els processos comptables, sense que en cap cas es posin de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats. Cal destacar com a novetat que 6 conclusions corresponen a l'àmbit de contractació, objecte d'una anàlisi específica aquest exercici. Prenem nota de les observacions per tal de corregir-les, si bé es formularan també a continuació aclariments o matisos al respecte. En aquest sentit fem constar que del total de 21 observacions formulades per la Sindicatura en el seu informe del Compte General de 2022, unes quatre van ser resoltes per la Intervenció i no han estat reproduïdes en aquest informe sobre el compte de 2023.
- Amb caràcter previ a la formulació d'aquestes conclusions, l'informe posa en valor les modificacions normatives impulsades per la Intervenció en matèria comptable en els darrers exercicis, i l'esforç desenvolupat en el procés de consolidació dels comptes. Fa constar també que en 2023 s'ha incorporat a la memòria del compte general l'informe de resultats dels programes pressupostaris, elaborat per la Direcció General de Pressupostos, de les 14 agrupacions departamentals, que engloben també a les entitats del sector públic que en depenen, amb un total de 143 programes pressupostaris i 791 indicadors, que mostren un assoliment mitjà del 73.96%. Finalment la Sindicatura constata les dificultats financeres de la Generalitat a la vista del seu romanent de tresoreria i patrimoni net negatiu, i els elevats endeutament i compromisos plurianuals assumits.

CONCLUSIONS

De les 22 conclusions formulades relatives a aspectes comptables i de retiment de comptes, la major part son recurrents d'exercicis anteriors i en la majoria d'elles s'han produït millores en la informació aquest exercici 2023, que són objecte d'anàlisi a continuació.

Conclusions de la fiscalització economicofinancera

Comptes anuals consolidats

1. Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 i els models presentats en l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar (vegeu l'apartat 5.2.2).

Aquest detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i despeses i del detall de recaptació i pagaments de l'exercici pressupostari corrent no s'incorpora als estats consolidats de liquidació pressupostària pel fet que la major part d'entitats del grup Compte General de la Generalitat que porten el Pla General de Comptabilitat amb seguiment pressupostari no detallen aquesta informació en els seus estats de liquidació pressupostària.

El detall de la informació a incorporar per aquestes entitats en la seva liquidació pressupostària no estava clarament regulat fins l'exercici vigent de 2024. Cada entitat aprova unes bases d'execució pressupostària que poden ser mes o menys exigents amb el detall de la informació i procediments de gestió a seguir.

Aquesta limitació obliga a no incloure en la consolidació pressupostària ni els tipus de modificacions pressupostàries ni el detall de ingressos recaptats i despeses pagades.

Respecte a la referència que es fa a l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, cal tenir present que la consolidació pressupostària que es regula en aquesta ordre estatal bàsica només afecta a les entitats subjectes a Pla General de Comptabilitat Pública i pressupost limitatiu.

L'àmbit de la consolidació pressupostària en la Generalitat incorpora també la consolidació dels pressupostos de la resta d'entitats del Compte General no subjectes a PGCP, però dona lloc a les limitacions referides per la Sindicatura.

No obstant la resolució de l'interventor general IG/51/2024, de 10 de desembre de 2024, per la qual s'aprova la instrucció que estableix el model de liquidació pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat obliga a les entitats subjectes a PGC i seguiment pressupostari a reportar de manera efectiva dels imports efectivament recaptats i pagats amb càrrec al pressupost corrent, així com del detall de modificacions pressupostàries acordades.

2. En la fiscalització del procediment de consolidació s'han observat diferències en la conciliació de les operacions recíproques com són, entre d'altres, una diferència de 246,24 M€ en l'actiu i de 241,14 M€ en el passiu de l'AGGC respecte al passiu i actiu d'Infraestructures de

la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat) i diferències en el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGGC respecte de l'import comptabilitzat en el Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (SOC) per 71,51 M€ (vegeu l'apartat 5.2.4).

La diferència de 241.14M de saldos recíprocs actius i passius d'Infraestructures amb AGGC a la que es fa esment queda quasi totalment compensada amb la diferència de 246,24M amb signe contrari. INFRACAT té un saldo deutor net (actius – passius) de 812.49M i la Generalitat té un saldo creditor net (actius – passius) de 817,59M.

3. Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (Ifercat) disposa en el seu Balanç individual d'un dret a cobrar de l'AGGC per 2.297,15 M€, que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En contrapartida el passiu d'Ifercat recull 1.899,32 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 397,83 M€ en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'Ifercat estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació. No obstant això, en l'ajust de consolidació efectuat, la part de la subvenció aplicada al resultat de l'exercici 2023 s'ha comptabilitzat com a Resultats d'exercicis anteriors per 40,10 M€ quan s'hauria d'haver aplicat al Resultat de l'exercici (vegeu els apartats 5.2.4, 8.2, 8.5 i 8.6).

L'entitat ha modificat el criteri comptable en relació al registre de les aportacions de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya, així com el reconeixement de l'actiu per les aportacions plurianuals compromeses per a exercicis futurs. Aquest canvi de criteri ha estat tractat d'acord al previst a la Norma de Valoració 22ena del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), reexpressant les xifres de l'exercici 2023.

La regularització de les aportacions capítol 8 fins l'any 2023 s'ha produït una eliminació dels saldos previs per subvencions per un import de 1.895.867.063,39 €, deixant només un saldo de 3.780.932,75 € corresponent a una subvenció de 2004, feta efectiva el 2005, la qual es va traspasant a ingressos cada any en funció de l'amortització de l'actiu finançat.

Addicionalment a aquest ajust, s'ha produït una reclassificació dels imports rebuts fins 2023 en les "Aportacions de capital" (anomenades així en els successius Plans Econòmics Financers). Com sigui que només la primera de les aportacions (per 60.000 € l'exercici 2002) es pot considerar genuïnament com a capital social d'Ifercat i que la resta d'aportacions han tingut com a finalitat el finançament de l'execució de l'obra de la Línia 9 per aquella part finançada pressupostàriament, es traspassa tot l'import rebut fins l'inici de l'exercici, a excepció dels primers 60.000 €, a subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats (net de l'efecte fiscal, 2.293.831.161,05 €) i es calcula quina part de la subvenció rebuda es pot imputar a resultats (en funció de l'amortització comptable, 597.801.111,76€, dels quals 538.667.066,89 € corresponen al període 2005-2022 i 59.134.044,87 € a l'exercici 2023), descomptant l'efecte fiscal, aquests tres imports son 2.293.831.161,05€, 537.320.399,22€ i 58.986.209,76€, respectivament.

Estats financers individuals

4. Algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital, i registrades en el capítol 7 del pressupost de despeses.

ses. Per exemple, les aportacions de l'AGGC al CatSalut i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) per 525,94 M€ i 166,07 M€, respectivament, en concepte de subvencions de capital, i les aportacions del CatSalut al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona i a l'Institut Català de la Salut (ICS) per 60,62 M€ i 34,81 M€, respectivament, que van anar destinades a finançar inversions (vegeu l'apartat 7.3.7).

La Intervenció General considera que des del punt de vista pressupostari és correcte que es registrin en el capítol VIII de despeses, tal com estableix l'apartat 12 de la resolució de l'Interventor General, de 16 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre les subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades, on s'estableix que seran aportacions de capital entre d'altres els lliuraments de fons que tinguin la finalitat de finançar inversions pròpies, absorbir pèrdues d'exercicis anteriors, atendre l'amortització de l'endeutament, incloent la reducció de l'endeutament comercial.

5. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya (DGPGC) a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i el 31 de desembre del 2023.

L'exercici 2023 l'AGGC va integrar comptablement terrenys i edificacions gestionats pel Departament d'Educació, concretament es van activar 1.333 centres educatius, que van derivar en 1.828 edificis i en 1.749 terrenys. Aquest procediment ha suposat fer aflorar un benefici de 1.339,98 M€.

L'exercici 2021 es va iniciar el procés de conciliació i adscripció de l'immobilitzat del CatSalut amb la resta d'entitats del grup. Durant l'exercici 2023 es va iniciar l'anàlisi i la conciliació comptable de les obres encarregades a Infraestructures.cat. El 31 de desembre del 2023, aquests 2 processos estaven pendents de finalitzar.

Els informes d'auditoria d'algunes de les entitats incloses en el Compte general de la Generalitat inclouen una limitació a l'abast per no tenir activat, en el Balanç, edificis o altres espais cedits per l'AGGC o el CatSalut dels quals es desconeix la valoració.

Tot i les actuacions iniciades per la IGGC relatives a l'activació dels edificis gestionats pel Departament d'Educació i les de conciliació i adscripció amb entitats del grup, efectuades pel CatSalut, la composició, ubicació i valoració de la totalitat de l'immobilitzat material de l'AGGC i del CatSalut no està recollida en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que en permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 8.1.1, 8.1.2 i 8.1.3).

TERRENYS I CONSTRUCCIONS

Durant l'exercici 2024 s'ha continuat la integració comptable en el sistema corporatiu d'informació financera GECAT de l'inventari d'edificis i terrenys inclosos en el sistema corporatiu GPG que gestiona la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat, i que es va iniciar l'exercici 2023.

El resum de les actuacions dutes a terme aquest exercici ha estat el següent:

ACTIUS ACTIVATS AL 2024 PER DEPARTAMENT

(import en EUR)

Departament	Nombre d'actius		Import	
	Construcció	Terreny	Construcció	Terreny
Departament d'Educació i Formació Professional	551	429	561.875.423,51	236.812.470,74
Departament de Drets Socials i Inclusió	293	284	282.333.017,91	104.389.133,96
Departament d'Interior i Seguretat Pública	129	117	138.043.139,95	23.122.975,21
Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica	107	62	27.007.791,62	18.337.301,78
Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	97	102	15.998.847,32	8.519.917,15
Departament de Justícia i Qualitat Democràtica	59	58	55.716.241,67	18.772.815,30
Departament d'Empresa i Treball	34	34	11.804.341,65	17.692.625,25
Departament de Cultura	18	18	15.348.925,31	7.894.687,63
Departament de la Presidència	4	4	2.504.963,11	278.037,64
Departament d'Economia i Finances	2	2	33.709.032,10	59.591.919,86
Departament d'Igualtat i Feminisme	2	2	354.182,94	40.769,97
Departament de Recerca i Universitats	1	1	82.939,67	63.442,52
Departament de Salut	1	1	175.882,83	273.595,58
Total	1.298	1.114	1.144.954.729,59	495.789.692,59

Com es pot observar, s'han donat d'alta comptablement al GECAT 1.298 edificis, dels quals 551 corresponen al Departament d'Educació (42,45% del total), 293 al Departament de Drets Socials i Inclusió (22,57% del total) i 129 al Departament d'Interior i Seguretat Pública (9,94% del total) i que suposen el 74,96% del total. D'altra banda, s'han activat 1.114 terrenys. D'aquests, 825 no són pròpiament terrenys sinó la valoració comptable del sòl corresponent als edificis. L'import de terrenys que s'ha individualitzat ha estat de 495,8 MEUR mentre que el de construccions ha assolit els 1.145 MEUR.

Aquestes xifres, acumulades a les activades l'any 2023, suposen l'activació de 3.126 construccions i 2.863 terrenys, amb un valor acumulat de 3.146,7 MEUR i 1.360,8 MEUR, respectivament.

No obstant això, l'increment de saldo d'actius ha estat molt inferior, ja que una part important d'aquests ja es trobava donat d'alta a la comptabilitat sense diferenciar per actiu. Pel que fa a aquest 2024, del total de terrenys, l'increment de valor ha estat de 472 MEUR, mentre que per a construccions aquest ha estat de 32,5 MEUR. Aquestes xifres, acumulades a les activades l'any 2023, suposen un increment de valor de 1.336 MEUR per als terrenys, i 1.236,6 MEUR per a les construccions.

En els propers anys està previst completar la totalitat de bens i drets relatius a construccions i terrenys registrats en el GPG susceptibles d'activació comptable.

APLICACIONS INFORMÀTIQUES

Les aplicacions informàtiques de la Generalitat de Catalunya sempre s'han imputat pressupostàriament com una despesa de serveis quan, en realitat, en un nombre molt elevat de casos, corresponien a una aplicació informàtica susceptible d'activar-se i amortitzar-se.

Per aquest motiu, al llarg d'aquest 2024, s'han revisat totes les aplicacions informàtiques de la Generalitat de Catalunya gestionades pel CTTI, s'han valorat econòmicament aquelles finalitzades entre els anys 2019 i 2023 (atès que la vida útil d'un programa informàtic s'ha establert en 5 anys) a data 01.01.2024, s'ha creat la seva fitxa d'actiu al GECAT (tant de les que tenien valor comptable com les que no) i s'han activat comptablement les que sí tenien valor comptable inicial (VCI).

S'han donat d'alta al GECAT 1.013 aplicacions informàtiques, de les quals 621 tenen VCI per un import total de 176,3 MEUR.

El resum per departament és el següent:

APLICACIONS INFORMÀTIQUES ACTIVADES AL 2024 PER DEPARTAMENT			(import en EUR)
Departament	Programes/aplicacions informàtiques	Programes/aplic. Informàtiques amb VCI	
		Nombre	Import VCI
Departament de Presidència	159	111	26.474.927,86
Departament d'Interior i Seguretat Pública	155	76	7.546.883,25
Departament de Drets Socials i Inclusió	119	60	18.010.333,40
Departament d'Educació i Formació Professional	103	74	12.647.489,17
Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	94	40	23.902.894,46
Departament d'Empresa i Treball	85	58	12.337.339,07
Departament de Salut	73	49	11.510.081,69
Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica	72	36	2.351.161,54
Departament d'Economia i Finances	62	50	20.188.046,94
Departament de Justícia i Qualitat Democràtica	41	33	36.835.538,59
Departament de Cultura	32	23	1.967.350,01
Departament de Recerca i Universitats	17	11	2.556.708,75
Departament d'Igualtat i Feminisme	1	0	0,00
TOTAL	1.013	621	176.328.754,73

6. L'AGGC registra els dipòsits de fons per centralització de tresoreria en l'epígraf Deutes a curt termini del passiu, tant els saldos deutors com els creditors, mentre que la resta d'entitats ho fan en diferents epígrafs. En l'exercici 2023 les entitats autònomes de caràcter administratiu el CatSalut i 7 entitats més van registrar els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 522,58 M€, mentre que la resta d'entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) ho van fer en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu per 1.883,97 M€.

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien de registrar en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup associades a curt termini del passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu, segons correspongui (vegeu els apartats 8.2, 8.4 i 8.6.1).

És correcte que les entitats integrades en sistemes corporatius registren les seves operacions de cashpooling en comptes de subgrup 56 i en canvi les entitats regides pel

Pla General de Comptabilitat en comptes del subgrup 57. Això no representa cap problema per a la consolidació, i cal analitzar quin seria el millor tractament comptable i l'impacte d'una revisió en els sistemes corporatius.

7. La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2023 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS va ser de 4.538,81 M€ mentre que en l'exercici 2022 va ser de 3.662,58 M€. Així, doncs, en l'exercici 2023 hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 876,22 M€.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades del passiu. D'una banda, aquest compte inclou les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 1.860,46 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC. D'altra banda, inclou les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2023 per 2.678,34 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

Malgrat compartir que es tracta d'una pràctica inadequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, cal dir que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i en els comptes 413 (creditors per obligacions meritades) de la comptabilitat financera de la Generalitat, SCS i ICS, i que es tenen en compte en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional corresponent a l'exercici en què es realitzen.

Habitualment aquest fet es produeix sobretot en els crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del CatSalut, que han estat insuficients per registrar la totalitat de la despesa generada en cada exercici en aquests conceptes, la qual cosa comporta haver de registrar en el compte de creditors per obligacions pendents d'imputar al pressupost el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària al tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària anual d'aquestes partides ha de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

8. L'epígraf Altres increments patrimonials de l'AGGC de l'exercici 2023 estava infravalorat en aproximadament 320,87 M€, ja que es va imputar a resultats de l'exercici la totalitat de la despesa del capítol 6 del pressupost de despeses amb finançament afectat quan només s'havia d'imputar la corresponent a l'amortització de l'exercici (vegeu l'apartat 8.5).

Efectivament, la imputació a resultats dels ingressos de patrimoni net afectat al finançament d'inversions s'ha de realitzar per l'import de la dotació anual d'amortitzacions derivades d'aquestes inversions, i no per l'import total de les inversions. Aquest criteri s'ha aplicat ja en el compte general de 2024.

Altres estats i altra informació

9. El Resultat pressupostari del CatSalut no informa de manera separada, d'acord amb el model establert en el PGCPGC, dels desviaments de finançament negatius i positius de l'exercici, sinó que inclou el resultat net. Els imports inclosos en el Resultat pressupostari, referents als drets reconeguts nets de les operacions de capital i de les operacions financeres, no coincideixen amb els drets reconeguts en la liquidació del pressupost d'ingressos, tot i que l'import total dels drets reconeguts nets sí que coincideixen.

L'estat de creditors no pressupostaris de tresoreria no inclou els moviments i els saldos del compte 293, Dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) (vegeu l'apartat 9.2).

Aquest 2024 s'ha informat de forma separada al resultat pressupostari del CatSalut, els desviaments de finançament negatius i positius de l'exercici.

Pel que fa als imports inclosos en el Resultat pressupostari, referents als drets reconeguts nets de les operacions de capital i de les operacions financeres, aquest exercici aquests sí coincideixen amb els drets reconeguts en la liquidació del pressupost d'ingressos.

Conclusions de la fiscalització del compliment de la legalitat

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

10. En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 1 entitat, l'Institut de Física d'Altes Energies (IFAE), no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Els comptes anuals del Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat (Delta), inclosos en el Compte general retut, eren els formulats, ja que en el moment de retre'l el Consorci encara no els havia aprovat.

La Sindicatura ha comprovat que posteriorment l'IFAE va trametre, mitjançant el Punt central d'informació (PCI), els comptes anuals formulats i aprovats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC (vegeu l'apartat 4.1).

Efectivament aquests només dues de les 208 entitats no van aprovar en termini suficient els seus comptes per tal de ser incorporats en el compte general, si bé amb posterioritat la IFAE si que els van enviar. La Intervenció General desenvolupa un paper molt actiu per assegurar que les entitats participades per la Generalitat aprovin i lliurin en termini els seus comptes anuals a la Intervenció per a la seva incorporació en el Compte General i posterior consolidació. En general tenint en compte que estem parlant de dues incidències d'un total de 208 entitats en el compte general de 2023, es pot considerar que el grau d'incompliment és molt limitat.

11. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, del Consorci del Barri de la Mina i de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'AGGC, tot i que el 31 de desembre del 2023 els estatuts no havien estat adaptats o estaven adaptats però pendents de ratificació (vegeu l'apartat 4.1).

Es tracta d'entitats participades de manera no majoritària per la Generalitat i formalment no adscrites a la Generalitat, motiu pel qual no s'han integrat en el Compte General de la Generalitat de 2023. El Consorci per a la reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i el Consorci del Barri de la Mina són entitats integrades en el perímetre de consolidació APSEC com a entitats amb participació minoritària de la Generalitat. El detall es el següent:

- Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat: al CG del 2023 es tractarà com entitat associada, amb el 50% de participació, no està adscrita encara.
- Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica: al CG del 2023 es tractarà com entitat associada, amb el 50% de participació, no està adscrita encara.
- Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya: no està adscrita i a més la participació de la Generalitat i les seves entitats no arriba ni al 20%, i no la considerem ni associada.
- Consorci del Barri de la Mina: al CG del 2023 es tractarà com entitat associada. Manca l'acord de govern de la ratificació per part de la Generalitat.

En relació amb la Fundació de la Universitat Oberta entenem que atès que en termes de normativa d'estabilitat pressupostària està classificada en el sector societats no financeres de la Generalitat de Catalunya, sí que reuneix els requisits per ser adscrita a la pròpia Generalitat.

Recordem que l'article 80 de la llei de finances públiques preveu que formin part del compte general els consorcis i fundacions adscrites a la Generalitat, el pressupost de les quals sigui aprovat en la llei anual de pressupostos. Entenem que una entitat no està formalment adscrita a la Generalitat fins que no té degudament adaptats els seus estatuts, i fins que això no passi no s'aprovaran els seus pressupostos.

12. La societat mercantil Computational and Information Technologies, SA, s'hauria d'haver inclòs en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que a 31 de desembre del 2023 tenia un percentatge majoritari de participació indirecta de l'AGGC (vegeu l'apartat 4.1).

L'article 80 de la llei de finances públiques preveu que formin part del compte general entre d'altres els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat.

L'entitat Computational and Information Technologies, SA no formava part del compte general del 2023 perquè segons l'Acord de Govern de 9/01/2024, s'insta a la desvinculació de la Generalitat d'aquesta entitat i, si escau, la seva dissolució i posterior liquidació. Tot i així, si ponderem el percentatge de participació la Generalitat no té la majoria. D'altra banda en la Llei de Pressupostos per al 2022 i en el projecte de Llei de Pressupostos per al 2023 no hi formava part.

13. S'ha observat que algunes entitats van formular o aprovar els seus comptes anuals fora dels terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC.

Alguns dels comptes anuals aprovats van ser tramesos a la IGGC i a la Sindicatura amb posterioritat al termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC. La mitjana de dies en què es va excedir el termini va ser entre els 12 de les societats mercantils i els 32 dels consorcis (vegeu els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

Efectivament algunes entitats no formulen i comuniquen els comptes formulats a la Intervenció abans del 31 de març, ni aproven i trameten a la Intervenció General la documentació acreditativa abans del 30 de juny, però el nivell d'incidències es pot considerar molt menor, i en tot cas la pràctica totalitat de les entitats aproven els comptes abans del 30 de juny, i tot sovint la demora prové de la necessitat de formalitzar degudament l'aprovació efectuada, amb els informes d'auditoria, els certificats d'aprovació i la signatura dels documents corresponents.

14. De les entitats que formen part del Compte general, 25 (4 entitats de dret públic, 8 societats mercantils, 7 consorcis i 6 fundacions) no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació establerta en l'article 4.4 del PGCPGC o 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019; en algun cas hi faltava la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, la Liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria o la informació relativa al grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions.

En algunes entitats el Resultat pressupostari, el Romanent de tresoreria o l'Estat de liquidació del pressupost no sempre es va presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC (vegeu els apartats 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5 i 9.2).

Deixant de banda les incidències que en cada entitat es puguin haver produït, cal tenir present que les entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat amb seguiment pressupostari presenten un estats de caràcter pressupostari i també alguns propis de comptabilitat pública, com ara el romanent de tresoreria, que difícilment podem equiparar completament als models exigits en el Pla de Comptabilitat pública, per les especificitats del seguiment pressupostari seguit, que no es correspon exhaustivament amb el de comptabilitat pública. Per altra part, certament tampoc, no tenim expressament regulat un format normatiu de estats de liquidació pressupostària i de romanent de tresoreria per aquestes entitats.

Per altra part, tampoc resulta obligatori per les entitats subjectes al PGCPública, la presentació de la conciliació entre resultat pressupostari i comptable, si bé totes les entitats integrades en el GECAT i el PANGEA el calculen.

15. L'article 14.2 de l'Ordre ECO/226/2023, del 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023 (en endavant, Ordre ECO/226/2023), estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre han d'informar en un apartat específic de la seva memòria, dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici, derivats dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) i del fons d'Ajut a la recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa (REACT-UE).

En la revisió efectuada s'ha observat que els comptes anuals de 48 entitats (8 entitats de dret públic, 15 societats mercantils, 12 consorcis i 13 fundacions) no van incloure cap referència a l'existència o no de projectes finançats amb fons MRR o REACT-UE (vegeu els apartats 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

No hem pogut verificar el detall de les entitats sense informació específica sobre els fons MRR o REACT-UE, però amb molta probabilitat es correspon en la majoria de casos a entitats que no han percebut fons d'aquesta naturalesa, o bé n'informen d'aquest fons en la memòria però no en una nota específica com determina l'Ordre ECO/225/2023.

16. La Resolució de l'interventor general del 21 de desembre del 2023 per la qual s'aprova la Instrucció 13/2023 sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat, estableix en el punt 5 que la memòria dels comptes anuals de les entitats del perímetre de consolidació ha de registrar, degudament conciliats en la nota corresponent, les operacions i saldos de cada exercici amb els de la resta d'entitats del grup de consolidació de la Generalitat de Catalunya.

En la revisió efectuada s'ha observat que els comptes anuals de 16 entitats (1 entitat de dret públic, 1 societat mercantil, 9 consorcis i 5 fundacions) no van incloure la informació establerta en el punt 5 de la Instrucció 13/2023 (vegeu els apartats 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

La nota addicional referida va ser introduïda per primer cop en el compte general de 2023 i podem considerar que el grau de compliment per part de les entitats es satisfactori. Avancem que el nivell de retiment en el proper compte general de 2024 serà pràcticament complet.

17. A la data de finalització del treball de camp, maig del 2025, 10 consorcis i 1 fundació els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 4.2.4 i 4.2.5).

Des de la Secretaria d'Administració i Funció Pública s'ha comunicat reiteradament als departaments d'adscripció la necessitat d'instar la modificació dels estatuts de tots els consorcis i fundacions majoritàries que no tenen recollida l'Administració d'adscripció

Respecte les entitats identificades en l'Informe provisional de la Sindicatura de Comptes, us informem de la seva situació, d'acord amb la resposta que ens han donat els respectius departaments:

- **Consortis de la Carta Municipal de Barcelona:**

L'Ajuntament de Barcelona interpreta que aquests són "consorcis legals" i com a tals no els són d'aplicació les normes d'adscripció establertes a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre. Tanmateix, d'acord amb l'Informe del Gabinet Jurídic de 28 de setembre de 2022, hem requerit als respectius departaments la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, sense que per ara s'hagi arribat a cap acord amb l'Ajuntament de Barcelona. Els consorcis afectats són:

- **Consorti d'Educació de Barcelona**
- **Consorti de Serveis Socials de Barcelona:** el Departament de Drets Socials i Inclusió està preparant la modificació estatutària.
- **Consorti de l'Habitatge de Barcelona**
- **Consorti Sanitari de Barcelona:** De l'art.1.2 dels seus estatuts s'infereix l'adscripció indirecta a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Servei Català de la Salut.

- **Consorcis afectats per mesures de racionalització i simplificació del sector públic:**
 - o **Consorti Gestió Corporació Sanitària:** Per Acord del Govern del 9 de juliol de 2024 es va deixar sense efectes la seva supressió que es va acordar l'any 2011. El Departament de Salut ens indica que està preparant la modificació estatutària.
 - o **Consorti de l'Aeròdrom de la Cerdanya:** Inicialment s'havia previst la seva dissolució (Acord de Govern de 9.1.2024), de manera que no tenia sentit iniciar una modificació estatutària. Com no s'està avançant en aquesta dissolució, en cas que no prosperi requerirem la modificació estatutària.
- El **Consorti Sanitari Integral** ha modificat els seus estatuts (Acord GOV/239/2023, de 21 de novembre) incorporant l'adscripció a la Generalitat de Catalunya.
- El **Consorti Sant Gregori, de Girona** té els estatuts caducats i està participada per una sola administració pública. L'Acord de Govern de 7 de maig de 2024 va aprovar impulsar els tràmits per a la modificació dels estatuts, incorporant la Diputació de Girona en el consorci i adscriuint-lo a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. A data d'avui, el Departament de Drets Socials i Inclusió està preparant els nous estatuts.
- El **Consorti Hospitalari de Vic** està participat per una Administració (CatSalut) i la Fundació Hospital Sta. Creu de Vic que a criteri de la Intervenció General, té la consideració d'entitat privada. El Departament de Salut està estudiant incorporar una altra administració pública al Consorti per la posterior modificació estatutària i adscripció a l'Administració de la Generalitat.
- Pel que fa al **Consorti Castelldefels Agents de Salut**, el CatSalut està preparant la modificació dels estatuts.

La **Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau** va iniciar la modificació dels seus estatuts (SIG21SLT1916). Tanmateix, la seva tramitació es va condicionar a la modificació del sistema de governança, que es troba pendent. Al marge dels estatuts, cal indicar que la Fundació consta en l'Acord de Govern de 28 de juliol de 2020, pel qual es va aprovar la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Comptes anuals consolidats

18. El perímetre de consolidació de les entitats del grup no incloïa l'IFAE, perquè la IGGC no va disposar dels comptes formulats i aprovats abans del 31 d'octubre del 2024.

En el pressupost consolidat no s'hi van incloure els pressupostos de les societats Comercial de la Forja, SA (Comforsa) i Energies Renovables Públiques de Catalunya, SAU (l'Energètica) i en l'elaboració del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no s'hi van incloure els del Centre de Recerca Matemàtica (vegeu l'apartat 5.1.1).

Efectivament, no formaran part del perímetre de consolidació de cada exercici les entitats de les quals no disposem en termini suficient els comptes anuals, almenys formulats.

19. El perímetre de consolidació de les entitats associades no incloïa 1 societat mercantil, 5 consorcis i 14 fundacions amb una participació ponderada de més del 20% perquè la IGGC va considerar que l'AGGC no en tenia una participació efectiva. En la revisió del percentatge de participació patrimonial o dels drets de vot en l'òrgan de govern s'ha observat que l'AGGC en tenia una participació efectiva entre el 20% i el 50%, és a dir amb una influència real en la presa de decisions, per tant s'haurien d'haver integrat a la consolidació com a entitats associades (vegeu l'apartat 5.1.2 i l'annex 12.3).

Respecte el perímetre de consolidació de les entitats associades:

Arrendadora Ferroviària SA: al compte general consolidat del 2024 ja l'hem inclòs.

Fundacions: al no tenir majoria pública no les considerem associades en el compte general.

La Fundació The Barcelona Institute of Science and Technology si ponderem els percentatges no tenim més del 20%.

No s'han considerat entitats associades a efectes de la consolidació un total de 5 consorcis en els quals, si bé la Generalitat tenia una participació ponderada de més del 20% en l'òrgan de govern, s'ha verificat que no tenia una participació efectiva en el patrimoni de l'entitat. Les entitats referides són:

- 7390 Consorci d'Aigües de Tarragona
- 9248 Consorci Alta Velocitat Barcelona M
- 9249 Consorci Badalona Sud
- 9275 Consorci Intermunicipal de Vila-Seca i de Salou M
- 9284 Consorci per a la Gestió de Residus Urbans d'Osona

20. El Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, el Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, el Consorci del Barri de la Mina, la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya i la societat mercantil Computational and Information Technologies, SA, van ser considerades entitats associades per la IGGC i integrades mitjançant el procediment de posada en equivalència en l'exercici 2023. La Sindicatura considera que d'acord amb els drets de vot, que determinen el seu control i la seva adscripció, o altres criteris, són entitats del grup de l'AGGC i per tant haurien de consolidar-se pel mètode d'integració global (vegeu els apartats 4.1 i 5.1.2).

Totes les entitats tenen un percentatge ponderat de participació igual o inferior al 50%.

21. La IGGC no va presentar l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidats que requereix l'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019. D'altra banda, el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat presentat no incloïa cap referència a les notes de la Memòria, però per primera vegada en el Balanç consolidat s'hi van incloure notes ens alguns epígrafs significatius, però no totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013 (vegeu els apartats 5.2 i 9.2).

D'acord amb el previst en la disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, la Intervenció disposa de cinc exercicis per completar el perímetre de consolidació, termini que conclouria amb

el compte general de 2024. Es preveu que el Compte consolidat de 2024 incorpori ja els dos estats comptables pendents, i completar la consolidació.

Respecte a les incidències referides al detall de la informació en la Memòria i estats comptables anuals, es preveu que ja no es produeixin en el compte consolidat de 2024 a lliurar abans del 31 d'octubre de 2025.

Estats financers individuals

22. En la revisió dels expedients de modificació de crèdit seleccionats de l'AGGC i del CatSalut s'ha observat que en 11 expedients de l'AGGC i en 3 del CatSalut no hi constaven alguns dels documents (memòria justificativa o informe) que s'hi havien d'incloure perquè afectaven despeses d'inversió o crèdits finançats amb fons europeus, segons el que estableixen els apartats 2.2 i 2.3 de les Instruccions conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i de la IGGC sobre la tramitació i gestió dels expedients de modificació pressupostària en l'àmbit de la Generalitat, les entitats autònomes administratives i el CatSalut del 2 de juny del 2020. Així mateix, en la memòria justificativa de 4 d'aquests expedients de l'AGGC hi mancava algun dels aspectes imprescindibles establerts en l'apartat 2.2 de les Instruccions (vegeu l'apartat 7.1.4).

La Direcció General de Pressupostos del departament d'Economia i Hisenda informa que va justificar davant la Sindicatura que els documents previstos en la instrucció referida no inclosos en aquests expedients en alguns casos no eren preceptius, i que en general son de caràcter potestatiu segons el criteri de la pròpia Direcció General responsable de la seva tramitació.

Contractació administrativa

La Sindicatura ha seleccionat una mostra de 34 expedients de contractació de diversa tipologia i ha recollit les seves conclusions en l'informe.

Hem enviat les 6 conclusions relatives a aquesta matèria a la Direcció General de Contractació, la qual les ha traslladat a les diferents unitats gestores. En tots els casos, les unitats informen que ja van respondre a la Sindicatura amb les corresponents al·legacions i informes. La Direcció General de Contractació pública les analitzarà en el marc de les seves competències de regulació i supervisió de la Subdirecció General de Regulació i Supervisió de la contractació pública.

Recomanacions

Finalment, respecte a les 9 recomanacions formulades per la Sindicatura en l'apartat 3. de l'informe, bona part d'elles es deriven de les observacions abans referides, i la resta son objecte de resposta a continuació:

1. Tot i que en l'exercici 2023 s'ha observat una significativa millora, caldria continuar avançant en la implementació d'un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables i pressupostaris de l'AGGC i de la resta d'entitats multigrup i associades que permetés presentar uns estats consolidats complets. En aquesta línia es recomana que les entitats dependents conciliïn íntegrament els saldos amb l'entitat dominant i que aquests siguin validats en les respectives auditories dels seus comptes anuals.

La Intervenció va aprovar la Instrucció 13/2023 de tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat, on totes les entitats integrants del compte general de la Generalitat han d'incloure en la memòria dels comptes anuals de 2023 una nota addicional amb el detall dels saldos i operacions mantingudes amb la resta d'entitats del perímetre de consolidació.

Aquesta novetat es preveu que s'incorpori a la normativa comptable a través de modificacions normatives a introduir en el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, i a la Ordre de 2019 de comptabilitat de la Generalitat.

Pel que fa a la referència als saldos comptables i pressupostaris amb les entitats multi-grup i associades, aquesta informació no es necessària per a la consolidació perquè l'abast de la consolidació d'aquestes entitats es limita a l'ajust en el valor de les participacions patrimonials.

4. La Llei de pressupostos inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat mitjançant l'aprovació de diferents partides pressupostàries en el pressupost d'ingressos i despeses. El 2023 aquesta participació en els ingressos de l'Estat va ser de 4.470,66 M€ que, d'acord amb la LPGC, va tenir un tractament pressupostari. Seria recomanable que, en el futur, la LPGC no inclogués aquestes partides en el pressupost i que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons, ja que l'AGGC només fa d'intermediari.

Un cop traslladada aquesta observació a la Direcció General de Pressupostos, òrgan competent al respecte, ens informa que durant el 2023 es va plantejar la possibilitat apuntada per la Sindicatura respecte al tractament extrapressupostari d'aquests fons i finalment va ser descartada per la Conselleria.

6. Tot i que l'article 9 de l'Ordre de tancament comptable del 2023 disposa que en aquelles entitats que no tinguin atribuïda la competència d'aprovació dels seus comptes anuals, sigui el director general o càrrec equivalent qui els aprovi, es continua recomanant impulsar la modificació de la normativa de les entitats autònomes de caràcter administratiu que no tinguin atribuïda aquesta competència.

Tan bon punt es tramiti una llei de pressupostos es promourà la modificació normativa corresponent.

7. Es recomana revisar l'epígraf Altres increments patrimonials de les diferents entitats per validar que corresponen a veritables subvencions pendents d'aplicació.

En el marc de l'Administració General s'ha revisat íntegrament aquest epígraf durant el 2024, i respecte a la resta d'entitats, entenem que els processos d'auditoria i supervisió d'auditoria vigents tenen present aquest requeriment.

13.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de les al·legacions a l'observació catorzena i a la recomanació primera presentades s'ha modificat la conclusió número 14, la recomanació número 1, els quadres 6 i 8 i un paràgraf dels apartats 4.2.2 i 4.2.4, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 29 de juliol del 2025, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Anna Tarrach Colls, Ferran Roquer i Padrosa, Josep Viñas i Xifra i Manel Rodríguez Tió, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 11/2025, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2023.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

