

INFORME 17/2017

COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 17/2017

**COMPTE
GENERAL DE LA
GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2015**

Edició: novembre de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

ISSN: 2385-7471

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

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

CERTIFICO:

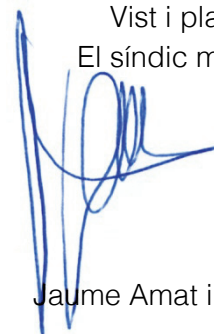
Que a Barcelona, el dia 13 de setembre del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 17/2017, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Sr. Jordi Pons i Novell, el qual figura al final de l'informe.

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

Barcelona, 28 de setembre de 2017



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	11
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	12
1. INTRODUCCIÓ	13
1.1. OBJECTIU DE L'INFORME	13
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	15
1.3. CONTINGUT DE L'ANNEX A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL.....	16
2. CONCLUSIONS	16
2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	16
2.2. RECOMANACIÓ GENERAL	25
3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	25
3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL	25
3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES.....	32
3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	35
3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	37
3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic	37
3.3.3. Compliment de la regla de despesa	38
4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	38
4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	38
4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions	41
4.1.1.1. <i>Romanents incorporats</i>	43
4.1.1.2. <i>Transferències de crèdit</i>	45
4.1.1.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	45
4.1.1.4. <i>Crèdits ampliables</i>	46
4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos	47
4.1.2.1. <i>Impostos directes</i>	51
4.1.2.2. <i>Impostos indirectes</i>	52
4.1.2.3. <i>Taxes, béns i altres ingressos</i>	54
4.1.2.4. <i>Transferències corrents</i>	55
4.1.2.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	60
4.1.2.6. <i>Alienació d'inversions reals</i>	61
4.1.2.7. <i>Transferències de capital</i>	62
4.1.2.8. <i>Variació d'actius financers</i>	64

4.1.2.9.	<i>Variació de passius financers</i>	64
4.1.2.10.	<i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	65
4.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	65
4.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	70
4.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	74
4.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	77
4.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	77
4.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	79
4.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	81
4.1.3.7.	<i>Variació d'actius financers</i>	83
4.1.3.8.	<i>Variació de passius financers</i>	84
4.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	85
4.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	86
4.1.5.	Resultat de l'exercici	87
4.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	87
4.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	89
4.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	90
4.4.1.	Operacions de caràcter deutor	90
4.4.2.	Operacions de caràcter creditor	91
4.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	94
4.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	95
4.6.1.	Endeutament a llarg termini.....	96
4.6.2.	Endeutament a curt termini	99
4.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit	100
4.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	102
4.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2016	105
4.7.2.	Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius	106
4.8.	MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	113
4.9.	COMPTES ANUALS.....	115
4.9.1.	Balanç de situació.....	115
4.9.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	125
4.9.3.	Memòria	127
4.10.	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	127
4.11.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	130

5.	COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	134
5.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	135
5.1.1.	Crèdits autoritzats i les seves modificacions	139
5.1.2.	Liquidació de l'estat d'ingressos	141
5.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	145
5.1.3.1.	<i>Remuneracions del personal</i>	149
5.1.3.2.	<i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	150
5.1.3.3.	<i>Transferències corrents</i>	152
5.1.3.4.	<i>Inversions reals</i>	154
5.1.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	155
5.1.3.6.	<i>Variació d'actius financers</i>	156
5.1.3.7.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	157
5.1.4.	Despesa realitzada i no comptabilitzada	158
5.1.5.	Resultat de l'exercici	159
5.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	161
5.3.	COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	163
5.4.	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	164
5.4.1.	Operacions de caràcter deutor	164
5.4.2.	Operacions de caràcter creditor	165
5.5.	ROMANENT DE TRESORERIA	167
5.6.	COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	169
5.7.	ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	169
5.7.1.	Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2016	172
5.8.	COMPTES ANUALS.....	174
5.8.1.	Balanç de situació.....	174
5.8.2.	Compte del resultat economicopatrimonial	180
5.8.3.	Memòria	184
5.9.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	185
6.	CONSORCIS ADSCRITS A LA GENERALITAT	187
6.1.	INTRODUCCIÓ	187
6.2.	OBJECTE I ABAST	188
6.3.	CONTROL FORMAL DELS CONSORCIS ADSCRITS A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	188
6.3.1.	Relació de consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya	188
6.3.2.	Règim de pressupostació, comptabilitat i control dels consorcis.....	192

7.	COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL O FINANCER, DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC, DE LES SOCIETATS MERCANTILS I DE LES FUNDACIONS	197
7.1.	INTRODUCCIÓ	197
7.1.1.	Objecte i abast.....	197
7.1.2.	Limitacions	200
7.1.3.	Contingut de la informació annexa a aquest Compte general.....	200
7.1.4.	Anàlisi dels comptes retuts	200
7.2.	RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2015	201
7.2.1.	Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer	203
7.2.2.	Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades	203
7.2.3.	Societats i altres entitats de caràcter mercantil	205
7.2.4.	Fundacions	206
7.3.	DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES	208
7.3.1.	Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	211
7.3.2.	Retiment de comptes de les entitats de dret públic	211
7.3.3.	Retiment de comptes de les societats mercantils	213
7.3.4.	Retiment de comptes de les fundacions	214
7.4.	AUDITORIES REALITZADES.....	216
7.4.1.	Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer.....	217
7.4.2.	Informes d'auditoria de les entitats de dret públic.....	218
7.4.3.	Informes d'auditoria de les societats mercantils.....	219
7.4.4.	Informes d'auditoria de les fundacions.....	220
7.5.	DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN ELS PRESSUPOSTOS PER AL 2015	221
8.	COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS	225
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	241
9.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	241
9.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	250
10.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL	250

INFORMACIÓ ANNEXA:

COMPTE GENERAL RETUT PER LA INTERVENCIÓ GENERAL

DOCUMENTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC NO ADMINISTRATIU

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
ACC	Agència Catalana del Consum
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència
ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
AGE	Administració general de l'Estat
AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
ATLL	Aigües Ter Llobregat
ATM	Autoritat del Transport Metropolità
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'Atenció Primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCE	Consell Català de l'Esport
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (ens públic)
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona
EAA	Entitats autònomes de caràcter administratiu
EACIF	Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
FEAGA	Fons europeu agrícola de garantia
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICD	Institut Català de les Dones
ICF	Institut Català de Finances
ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut de Crèdit Oficial
ICS	Institut Català de la Salut
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
IDIADA	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
ILC	Institució de les Lletres Catalanes
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi

INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
Infraestruc- tures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
LGAi	Laboratori General d'Assaig i Investigació
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
OSACP	Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
RPC	Registre públic de contractes
SCT	Servei Català de Trànsit
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TABASA	TABASA, Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA
TEAC	Tribunal Económico-administratiu Central
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTIU DE L'INFORME

D'acord amb l'article 39.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, l'objectiu de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015, és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre el compliment de la legalitat. Així mateix, en l'informe s'han de proposar, si escau, les mesures de caràcter general que es considerin necessàries per millorar la gestió de la Generalitat, a partir de la informació obtinguda.

A continuació es detalla el contingut de les diverses parts que componen el Compte general de la Generalitat.

L'article 80.1¹ del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), estableix que el Compte general de la Generalitat s'ha de formar amb els documents següents:

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

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

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2015 presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2016 no segueix l'estructura que preveu l'article 80 del TRLFPC. L'estructura presentada ha estat la següent:

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

El canvi en la presentació del Compte general de la Generalitat s'explica a continuació.

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

La Llei 2/2015, de l'11 de març de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC)-2015, no ha inclòs els pressupostos de les entitats gestores de la Seguretat Social: Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), Institut Català de la Salut (ICS) i Servei Català de la Salut (CatSalut).

L'ICASS ha estat suprimit d'acord amb la disposició addicional vintena de la Llei 2/2014, del 24 de gener, de mesures fiscals, administratives i financeres i del sector públic i el Departament de Benestar Social i Família, amb efectes comptables de l'1 de gener del 2015, ha assumit les seves finalitats, els seus objectius i les seves competències i s'ha subrogat en els seus drets i obligacions.

El pressupost de l'ICS ha estat reclassificat en la LPGC-2015 dins dels pressupostos de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament privat d'acord amb la seva naturalesa jurídica. Tot i que l'ICS ja no forma part del Compte general de la Generalitat i no s'ha inclòs en els estats consolidats, la IGGC n'ha presentat els comptes anuals com un annex del Compte.

El pressupost del CatSalut s'ha inclòs dins un nou epígraf de la LPGC-2015 que engloba el pressupost del CatSalut i el de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

La disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va afegir una nova disposició addicional vintena a la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques. Aquesta disposició estableix que els comptes anuals dels consorcis s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració a què estan adscrits.² Per això la IGGC ha unit al Compte general de l'exercici 2015 els comptes anuals dels consorcis que ha considerat que al tancament de l'exercici 2015 estaven adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Així, doncs, el treball realitzat per la Sindicatura de Comptes respecte a la primera part del Compte general queda recollit en els apartats del 2 al 6 de l'informe. Com a novetat respecte a l'exercici 2014 l'apartat 5 inclou el CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu i l'apartat 6 recull el treball realitzat relatiu als consorcis adscrits a la Generalitat. Els resultats d'aquesta fiscalització han de permetre formular, amb les limitacions establertes en els apartats 1.2, 5 i 6 d'aquest informe, una opinió sobre si els comptes presentats s'adeqüen a la normativa comptable aplicable i compleixen la legalitat aplicable en l'àmbit comptable i financer.

2. Els efectes de l'adscripció dels consorcis a l'Administració pública es produeixen el primer dia de l'exercici 2015.

En segon lloc, els apartats 2, 3 i 4 de l'article 80³ del TRLFPC estableixen que al Compte general de la Generalitat s'hi han d'unir els documents següents:

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

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

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

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

La normativa catalana vigent en l'exercici 2015 no té en compte la preparació del Compte general com un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat. Els comptes tramesos per la Intervenció General l'exercici 2015 inclouen els dels consorcis adscrits a la Generalitat a més dels de les entitats de caràcter administratiu i el del CatSalut però no els de la resta d'entitats que sí que estan incloses en les lleis de pressupostos anuals. Aquest fet limita la possibilitat de realitzar un treball de fiscalització sobre el conjunt de comptes que formen part del Compte general de la Generalitat.

El gran nombre d'ens inclosos en aquest exercici en el Compte General no han permès realitzar una auditoria financera, de legalitat i de gestió de tots aquests ens que formen part del sector públic català. Els comptes generals, per la seva naturalesa i volum, no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió, com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Els resultats de la fiscalització realitzada per la Sindicatura han de permetre formular, amb les limitacions establertes en els apartats 5 i 6 d'aquest informe, una opinió sobre si els

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

comptes presentats s'adeqüen a la normativa comptable aplicable i compleixen la legalitat aplicable en l'àmbit comptable i financer.

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

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

1.3. CONTINGUT DE L'ANNEX A L'INFORME DEL COMPTE GENERAL

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

- Informació retuda per la IGGC quan ha presentat el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2015.
- Memòries presentades per la IGGC referents a les entitats autònomes de caràcter administratiu i els consorcis adscrits a la Generalitat.
- Comptes anuals, liquidació del pressupost, acta d'aprovació dels comptes anuals i informe d'auditoria, si escau, presentats per les entitats incloses en l'article 80.3 del TRLFPC a la Intervenció General i que aquesta ha tramès, o que han estat retudes directament per les entitats, a la Sindicatura de Comptes.

2. CONCLUSIONS

2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 6, 15, 18, 20, 24 i 25 i pels efectes dels fets

descrits en les observacions 11, 16, 21 i 22, el Compte general auditat amb l'abast descrit en els apartats 1.2, 5 i 6 d'aquest informe, expressa en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2015, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació presupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives resultants del treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2015 que, si escau, caldria esmenar.

La majoria d'observacions són recurrents d'exercicis anteriors, llevat les observacions 6 i 22, que han estat modificades, i les observacions 3, 25, 26 27 i 28, incorporades en la fiscalització de l'exercici 2015.

Comptes consolidats

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

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

S'hauria d'impulsar la modificació de la normativa catalana actual per poder adaptar-se al nou marc comptable.

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

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

Les homogeneïtzacions fetes sobre els estats consolidats deriven de les diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat.

Caldria establir un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'AGGC i els de la resta del sector públic.

3. En l'exercici 2015 el Compte general de l'endeutament financer consolidat no incloïa l'import pendent de pagament dels censos emfitèutics de l'administració de la Generalitat i del CatSalut que sí que estava inclòs en la Memòria sobre endeutament preparada per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, per 322,48 M€, dels quals 166,29 M€ corresponen a l'Administració de la Generalitat i 156,19 M€ al CatSalut (vegeu l'apartat 3.1 i quadres 102 i 149).
4. En referència a la inclusió en el Compte general de la Generalitat dels comptes generals de les diputacions provincials establerta per l'article 80.2 del TRLFPC, s'ha de tenir present que la disposició addicional quarta de l'Estatut d'autonomia de Catalunya de 1979, que establia que els pressupostos de les diputacions provincials s'havien d'unir als de la Generalitat, va ser derogada amb l'entrada en vigor del nou Estatut d'autonomia de Catalunya del 2006. El contingut de l'article 80 del TRLFPC estava vigent en el moment de la presentació del Compte general de l'exercici 2015 (vegeu l'apartat 1.2).

Estabilitat pressupostària

5. Les necessitats de finançament de l'exercici 2015 calculades d'acord amb els criteris del sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), que són els aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, van ser de 5.879 M€ segons els càlculs de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i suposen un dèficit del 2,87% del producte interior brut (PIB) regional de Catalunya davant d'un objectiu del 0,7% (vegeu l'apartat 3.3.1).

En l'exercici 2015, la Generalitat de Catalunya també va incomplir els objectius de deute públic (estava fixat en un 34,5% del PIB regional i finalment es va situar en un 35,7%) i de la regla de despesa (la taxa de referència del PIB es va fixar en l'1,3% i Catalunya va registrar un increment del 10,3%) (vegeu els apartats 3.3.2 i 3.3.3).

6. L'AGGC i algunes entitats dependents van executar inversions que, pel sistema de finançament utilitzat (sistema d'abonament total del preu o mètode alemany, concessions, drets de superfície i arrendaments financers), no van ser imputades als pressupostos. Aquestes operacions no tenen cap efecte comptable pressupostari fins al moment d'efectuar els pagaments.

No obstant això, seguint els criteris establerts pel SEC pel que fa als sistemes d'abonament total del preu o mètode alemany, la inversió executada i no pressupostada ha

de ser considerada despesa en el càlcul del dèficit no financer a l'efecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Per a la resta de sistemes de finançament, en funció de les condicions fixades i els riscos assumits s'ha de determinar si són una inversió pública o privada.

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

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

Liquidació del pressupost

7. En l'execució del pressupost d'ingressos del 2015 gestionats pel Departament de Benestar Social i Família, els ingressos derivats de la prestació de serveis socials finançats mitjançant copagament per 158,54 M€, es registren comptablement en el moment del seu cobrament, mentre que el dret s'hauria de liquidar un cop prestat el servei i emesa la factura (vegeu l'apartat 4.1.2.3).
8. Atès el caràcter financer de les operacions amb censos emfitèutics, les quotes censals pagades anualment per l'AGGC i el CatSalut haurien de registrar-se en els capítols 9 i 3 del pressupost de despeses per la part del capital i del cost financer, respectivament (vegeu els apartats 4.1.3.5 i 5.1.3.4).
9. S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries:
 - a. L'AGGC ha liquidat com a transferències de capital ingressos provinents del Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA) que, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien d'haver enregistrat com a transferències corrents per 275,93 M€. D'altra banda, les despeses per transferències corrents del FEAGA s'han comptabilitzat com a transferències de capital per 280,22 M€ (vegeu els apartats 4.1.2.7 i 4.1.3.6).
 - b. La Sindicatura ha observat que en el capítol 7, Transferències de capital del pressupost de despeses de l'AGGC, s'han comptabilitzat imports destinats al pagament d'interessos, comissions i despeses derivades de préstecs concertats entre empreses i l'Institut Català de Finances (ICF). Aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 4, Transferències corrents.

- c. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital, d'acord amb el pla comptable d'aplicació (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).
10. L'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs inclou, entre altres conceptes, la despesa de sistemes de finançament alternatius per a la construcció d'equipaments o infraestructures. El pagament d'aquestes inversions, formalitzades mitjançant lloguers o cànons, es comptabilitza en el capítol 2 o 4 del pressupost de despeses, respectivament. Aquesta despesa compromesa limita la disposició de crèdit del capítol 2 del pressupost per a la resta de despeses de funcionament dels departaments afectats (vegeu l'apartat 4.1.3.2).
11. Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i el CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2015 per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits.

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

La despesa realitzada durant l'exercici 2015 i no comptabilitzada ha estat de 1.331,00M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 504,25M€ (vegeu el quadre 66), de les EAA de 101,19M€ (vegeu l'apartat 5.1.3 de l'informe) i del CatSalut de 725,56M€ (vegeu el quadre 132). La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2015 i realitzada l'exercici 2014 ha estat de 2.917,13M€.

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

12. L'Administració de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents han superat el termini màxim legal de trenta dies previst en la normativa sobre morositat però no han superat els seixanta dies previstos en la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, moment a partir del qual i mantenint la situació durant els terminis previstos, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques comença a aplicar els efectes i mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa.

Si se superen els terminis es poden reclamar els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents a l'AGGC (vegeu els apartats 4.1.3.9 i 5.1.3.7).

En el 2015 la IGGC no ha recollit cap quantitat en concepte d'estimació d'interessos de demora derivats del retard en el pagament d'obligacions per part de l'AGGC; el CatSalut ha mantingut una provisió de 24,00M€ en el Balanç per fer front a les

reclamacions judicials d'interessos de demora realitzades pel Consell de Col·legis Farmacèutics de Catalunya i altres proveïdors (vegeu els apartats 4.1.3.9 i 5.1.3.7).

Compte general del deute públic

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

A 31 de desembre del 2015 aquesta diferència suposa una infravaloració de l'endeutament de l'AGGC de 65,87 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.j).

14. Els préstecs subrogats (a llarg i curt termini) de Túnel del Cadí, SAC per 19,70 M€ estan pendents de ser incorporats a la comptabilitat de la Generalitat (vegeu l'apartat 4.6).

Altres estats inclosos en el Compte general

15. La IGGC ha presentat l'Estat del romanent de tresoreria consolidat amb errors poc materials i sense distingir entre el Romanent de tresoreria afectat i el no afectat, contràriament al que preveu l'Ordre del 28 d'agost de 1996 per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) (vegeu el quadre 4 i l'apartat 4.5).

La quantificació d'aquest epígraf, que correspondria a les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat, disminuiria el Romanent de tresoreria no afectat en un import que la Sindicatura no pot determinar.

L'Estat del romanent de tresoreria consolidat ha continuat essent negatiu el 31 de desembre del 2015 en 2.407,86 M€, amb un increment d'un 19,9% respecte al 2014, la qual cosa ha generat tensions de tresoreria (vegeu el quadre 4).

16. L'import del capítol 9 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC no coincideix amb l'import del principal inclòs en el càlcul d'estimació de la càrrega financera futura que ha presentat la Direcció General de Política Financera.

La diferència és deguda principalment al fet que l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'AGGC presentat per la IGGC s'obté en dates diferents de la de tancament de l'exercici i això fa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 3.132,65 M€ (vegeu l'apartat 4.7). Per contrapartida el fet que les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments construïts mitjançant drets de superfície no estiguin subjectes a IVA ha suposat que l'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs estigui sobrevalorat en aproximadament 790 M€ (vegeu l'apartat 4.7.2).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que per a l'exercici 2016 aquests representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, que en el cas de l'AGGC és del 32,0%.

Els crèdits consignats en els capítols 6, 7 i 9 tenen uns compromisos adquirits del 92,2%, 83,0% i 101,6%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat de gestió, tot i que s'ha de tenir en compte que en l'exercici 2016 no s'ha arribat a aprovar el pressupost i per tant s'han inclòs les dades del pressupost prorrogat de l'exercici 2015 (vegeu els apartats 4.7.1 i 5.7.1).

17. L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2015, de 3.785,45 M€, continua essent elevat (vegeu l'apartat 4.8).

18. En el Compte general no s'ha inclòs mai la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, que, d'acord amb l'article 81.8 del TRLFPC, forma part del Compte de l'AGGC. Únicament s'ha inclòs, en algun exercici, la Memòria referida a la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Coneixement (vegeu els apartats 4.9.3 i 5.8.3).

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

Estats financers

19. L'AGGC aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. Aquest Pla està pendent d'adaptació⁴ al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

20. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada de la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquesta data i l'exercici 2015.

Les dades del Balanç de situació a 31 de desembre del 2015 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comp-

4. L'ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

table de conciliació. Aquest procés de conciliació està pendent de finalitzar a 31 de desembre del 2015 (vegeu l'apartat 5.8.1).

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

21. El compte Inversions financeres permanents de l'AGGC incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que haurien d'haver-se comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i per tant no formarien part d'aquest compte de Balanç. Entre aquests imports destaquen les Aportacions a compte de capital i fons propis, que són susceptibles de ser considerades transferències de capital, i l'assumpció del deute de les universitats, del CatSalut, de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), de Gestió d'Infraestructures SAU, de Regs de Catalunya, SA, del Parc Sanitari Pere Virgili, d'Administració Promoció i Gestió, SA (ADIGSA), de Gestió de Serveis Sanitaris, de l'Institut Català d'Oncologia, de Gestió i Prestació de Serveis de Salut i de l'Institut Cartogràfic de Catalunya, per 3.929,53 M€.

S'hauria de reclassificar la part a curt termini del compte Altres inversions i crèdits a llarg termini de l'epígraf Inversions financeres del Balanç (vegeu l'apartat 4.9.1.d).

22. En l'exercici 2012 la Generalitat va reconèixer com a creditors a curt i a llarg termini el deute pendent amb l'Estat per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat.

L'import corresponent a l'anualitat del 2015 s'ha enregistrat en el compte Resultats d'exercicis anteriors mentre que s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos de l'exercici, ja que l'import s'havia descomptat inicialment dels ingressos rebuts en aquest exercici.

L'import de l'anualitat enregistrada s'hauria d'haver adequat al període de pagament establert en cada moment i que a 31 de desembre del 2015 era de vint anys. Així, l'import pendent de pagament a 31 de desembre del 2015, corresponent a la liquidació dels exercicis 2008 i 2009 hauria de ser 1.996,68 M€ (vegeu els apartats 4.1.2 i 4.9.1.n).

23. El CatSalut ha enregistrat en l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit a curt termini del Passiu 189,75 M€ que haurien de reclassificar-se dins l'epígraf Tresoreria en l'actiu del Balanç (vegeu l'apartat 5.8.1.e).

24. De la liquidació dels contractes programa 2009-2010, 2011-2012 i 2013 entre l'Administració general de l'Estat (AGE) i ATM es preveia la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 522,53 M€ a 31 de desembre del 2015. El 6 de març del 2014 el Consell d'Administració de l'ATM va aprovar el Pla marc del programa de sanejament financer del sistema de transport públic i de refinançament del deute. Aquest pla delimitava les aportacions que havia de realitzar l'AGE, l'AGGC, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel període 2014-2031 però

no diferenciava quina part d'aquestes aportacions estaven destinades a cobrir el dèficit del sistema del transport públic. L'AGGC no ha registrat cap passiu per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.9.1.).

25. La modificació de les condicions de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 ha suposat la creació d'un compte compensatori entre la Generalitat i la concessionària que caldrà computar anualment i que al final de la concessió serà compensat per part de l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes no ha tingut accés al saldo de compensació a 31 de desembre del 2015 per la qual cosa no ha pogut valorar l'import d'aquest compte compensatori i la necessitat o no de dotar la provisió corresponent (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

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

26. La IGGC no ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals i l'informe d'auditoria de divuit consorcis que considerava adscrits ja que aquests no li havien retut aquesta documentació.

El Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona s'hauria d'haver inclòs com a consorci adscrit a l'Administració de la Generalitat (vegeu l'apartat 6.3.1).

27. Només trenta-vuit dels seixanta-set consorcis analitzats tenen adaptats els seus estatuts el 31 de març del 2017. Totes les adaptacions d'estatuts s'han realitzat amb posterioritat al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa per fer-les (vegeu l'apartat 6.3.2).

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

Millores respecte al Compte general de l'exercici 2014

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2014 són les següents:

- En l'exercici 2015 el Compte general d'endeutament consolidat ha inclòs les bestretes reemborsables de l'AGGC.
- En l'exercici 2014 l'AGGC va reconèixer drets liquidats pendents de cobrament en concepte de l'Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit per 685,53 M€. El Tribunal

Constitucional, el maig del 2015, va declarar inconstitucional i nul aquest impost i aquest import ha estat anul·lat en l'exercici 2015.

- Durant l'exercici 2015 s'han incorporat a la comptabilitat de la Generalitat els préstecs subrogats de TABASA, Infraestructures.cat i Serveis de Mobilitat, SA (TABASA) per 75,87 M€.
- La IGGC ha registrat la pèrdua financera produïda l'exercici 2014 per la compravenda de quatre finques.
- El CatSalut ha reclassificat en l'epígraf Creditors no pressupostaris 270,94 M€ corresponents a l'adhesió a la darrera fase del mecanisme de suport a la liquiditat de les comunitats autònomes de l'exercici 2014.
- La IGGC ha dotat una provisió de 380,29 M€ per fer front a les possibles indemnitzacions per danys i perjudicis que es poguessin derivar si s'hagués de resoldre el contracte amb l'actual concessionària de la gestió de serveis públics de la xarxa de proveïment Ter-Llobregat.

2.2. RECOMANACIÓ GENERAL

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

Tal com s'ha posat de manifest en les observacions fetes, la Sindicatura de Comptes constata la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2015 pel que fa a les necessitats de finançament, pel fet que el Romanent de tresoreria i els fons propis són negatius, per l'elevat endeutament financer i pels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

3. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

3.1. ESTATS CONSOLIDATS PRESENTATS AMB EL COMPTE GENERAL

La IGGC ha presentat el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2015 amb els estats consolidats o agregats següents:

- Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses
- Resultat pressupostari consolidat

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

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

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

Els estats comptables presentats del Compte general consolidat de la Generalitat de Catalunya del 2015 no inclouen els estats corresponents als centres amb règim d'autonomia econòmica encara que en la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels trenta-vuit centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu atès que la capacitat de finançament agregat d'aquests centres era d'1,14 M€, i el Romanent de tresoreria agregat, de 4,41 M€.

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

Quadre 1. Resultat pressupostari consolidat del 2015

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítol	Import	Capítol	Import
1. Remuneracions del personal	5.194.697	1. Impostos directes	8.343.532
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.526.582	2. Impostos indirectes	9.238.837
3. Despeses financeres	1.202.284	3. Taxes i altres ingressos	738.462
4. Transferències corrents	13.608.530	4. Transferències corrents	4.773.465
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	97.240
6. Inversions reals	429.464	6. Alienació d'inversions reals	3.911
7. Transferències de capital	1.054.673	7. Transferències de capital	500.107
Total no financer	29.016.229	Total no financer	23.695.554
8. Variació d'actius financers	1.516.850	8. Variació d'actius financers	149.399
9. Variació de passius financers	5.342.228	9. Variació de passius financers	12.265.034
Total financer	6.859.078	Total financer	12.414.433
Total general	35.875.308	Total general	36.109.987
Obligacions reconegudes no financeres			29.016.229
Drets liquidats no financers			23.695.554
Necessitat de finançament			5.320.675

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2015.

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

Drets liquidats	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Impostos directes	8.344	-	-	8.344	-	8.344
2. Impostos indirectes	9.239	-	-	9.239	-	9.239
3. Taxes i altres ingressos	597	145	2	743	(5)	738
4. Transferències corrents	4.828	357	9.824	15.009	(10.236)	4.773
5. Ingressos patrimonials	96	-	1	97	-	97
6. Alienació d'inversions reals	4	-	-	4	-	4
7. Transferències de capital	500	20	136	655	(155)	500
Total no financer	23.608	521	9.963	34.091	(10.396)	23.695
8. Variació d'actius financers	149	-	71	221	(71)	149
9. Variació de passius financers	12.265	-	-	12.265	-	12.265
Total financer	12.414	-	71	12.486	(71)	12.414
Total general	36.022	521	10.034	46.577	(10.467)	36.110

Obligacions reconegudes	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
1. Remuneracions del personal	5.062	109	24	5.197	-	5.197
2. Despeses corr. béns i serveis	1.913	91	5.528	7.532	(6)	7.526
3. Despeses financeres	1.202	-	-	1.202	-	1.202
4. Transferències corrents	19.295	246	4.302	23.844	(10.235)	13.609
5. Amortitzacions	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	363	7	59	429	-	429
7. Transferències de capital	1.161	12	37	1.210	(155)	1.055
Total no financer	28.996	465	9.951	39.412	(10.396)	29.016
8. Variació d'actius financers	1.514	-	74	1.588	(71)	1.517
9. Variació de passius financers	5.342	-	-	5.342	-	5.342
Total financer	6.856	-	74	6.930	(71)	6.859
Total general	35.852	465	10.025	46.343	(10.467)	35.876

Resultat no financer	AGGC	EAA	CatSalut	Total general	Homogeneïtzacions i eliminacions	Consolidat
Drets liquidats no financers	23.608	521	9.963	34.091	(10.396)	23.695
Obligacions recon. no financeres	28.996	465	9.951	39.412	(10.396)	29.017
Capacitat (necessitat) de finançam.	(5.389)	56	12	(5.321)	-	(5.321)

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general del 2015.

Aquest quadre mostra en detall els estats del Resultat pressupostari del 2015 inclosos en el consolidat dels diferents ens que el componen, i les homogeneïtzacions i eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació. Aquestes homogeneïtzacions i eliminacions no han estat ajustades posteriorment en els comptes individuals de cada entitat.

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

Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat del 2015

Concepte	Import
Ingressos	
Pressupost corrent	35.710.158
Pressupostos tancats	194.833
Operacions de tresoreria	135.863.323
Total	171.768.314
Pagaments	
Pressupost corrent	32.851.268
Pressupostos tancats	2.389.761
Operacions de tresoreria	135.979.721
Total	171.220.750
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	547.564
Existències finals de l'exercici 2014	9.966
Existències finals de l'exercici 2015	557.530

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2015.

Quadre 4. Romanent de tresoreria consolidat del 2015

Concepte	Import	
Fons líquids		557.530
Drets pendents de cobrament		1.359.668
Pressupost corrent	399.661	
Exercicis tancats	738.238	
Operacions extrapressupostàries	221.769	
Obligacions pendents de pagament		4.312.050
Pressupost corrent	3.024.040	
Exercicis tancats	449.805	
Operacions extrapressupostàries	838.206	
Partides pendents d'aplicació		(69.182)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	69.207	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	26	
Romanent de tresoreria total		(2.464.034)
Import de dubtós cobrament		* 56.179
Romanent de tresoreria		(2.407.855)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2015.

* L'import de dubtós cobrament hauria de ser de signe negatiu, per tant el romanent de tresoreria seria de 2.520,21 M€

D'acord amb el PGCPGC l'Estat del romanent de tresoreria hauria de mostrar la part afectada del romanent a conseqüència de l'existència de despeses amb finançament

afectat. El Romanent de tresoreria no ha estat elaborat per la Intervenció General d'acord amb aquest criteri.

Quadre 5. Compte general d'endeutament consolidat del 2015

Concepte	Valors efectius	Valors nominals
Deute	6.931.665	6.986.238
Préstecs a llarg termini	50.241.628	50.252.923
Total a llarg termini	57.173.293	57.239.161
Préstecs a curt termini	4.627.745	4.627.745
Total endeutament viu	61.801.038	61.866.906
Bestretes reemborsables	154.602	154.602
Total endeutament	61.955.640	62.021.508

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general del 2015.

El Compte general d'endeutament consolidat presentat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg termini com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor d'efectiu i segons el valor nominal. La diferència entre els dos valors, 65,87 M€, correspon a les primes d'emissió sota la par.

En l'exercici 2014, el total d'endeutament viu consolidat segons valors efectius era de 54.699,41 M€, i en l'exercici 2015 de 61.801,04 M€, fet que representa un augment del 13,0%.

El Compte general d'endeutament consolidat no va incloure en l'exercici 2015 l'epígraf Altres instruments financers, que en l'exercici 2014 incloïa una provisió de l'import pendent de pagament futur corresponent a capital i interessos dels censos emfitèutics de la Generalitat i del CatSalut per un total de 385,29 M€ i que en l'exercici 2015 va ser de 322,48 M€. En aquest darrer exercici sí s'hi van incloure les bestretes reemborsables d'altres administracions públiques concedides a l'AGGC per 154,60 M€ que no estaven incloses en l'exercici anterior.

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

Quadre 6. Endeutament viu i altres instruments financers a 31 de desembre del 2015

Entitat	Deute a curt termini	Deute a llarg termini	Deute total
Generalitat	4.640	59.200	63.840
Subtotal	4.640	59.200	63.840
Entitats SEC	187	8.167	8.354
Total SEC	4.827	67.367	72.194
ICF	-	1.523	1.523
Resta d'entitats	21	802	823
Total endeutament	4.848	69.692	74.540

Imports en milions d'euros.

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

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

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

Els altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2015 es mostren a continuació:

Quadre 7. Balanç agregat del 2015

Actiu	2015	Passiu	2015
Immobilitzat	33.922.542	Fons propis	(34.977.831)
Inversions destinades a l'ús general	11.972.260	Patrimoni	281.571
Immobilitzat immaterial	64.405	Resultats d'exercicis anteriors	(29.868.860)
Immobilitzat material	4.999.917	Resultats de l'exercici	(5.390.542)
Inversions financeres permanents	16.885.960		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	89.960	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.937
		Provisions per a riscos i despeses	538.739
Actiu circulant	2.759.128		
Existències	971	Creditors a llarg termini	53.236.261
Deutors	1.604.806	Deutes a llarg termini	5.763.893
Inversions financeres temporals	174.294	Altres deutors a llarg termini	47.472.368
Tresoreria	979.049		
Ajustaments per periodificació	8	Creditors a curt termini	17.965.522
		Emissió d'obligacions i altres valors negociables	11.409.175
		Creditors	6.556.347
		Ajustaments per periodificació	
Total actiu	36.771.629	Total passiu	36.771.629

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2015.

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

Quadre 8. Compte del resultat economicopatrimonial agregat del 2015

Despeses	2015	Ingressos	2015
Aprovisionaments	4.837.427	Vendes i prestacions de serveis	184.352
		Vendes	2.590
Despeses de gestió ordinària, de funcio- nament dels serveis i prestacions socials	9.191.096	Prestacions de serveis	181.761
Despeses de personal	5.214.054	Devolucions de vendes	-
Prestacions socials	5.424		
Dotació per a amortitzacions d'immobi- litzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	397.136	Ingressos de gestió ordinària	17.879.530
Variació de provisions de tràfic	(8.729)	Ingressos tributaris	17.879.530
Altres despeses de gestió	1.972.616	Altres ingressos de gestió ordinària	390.184
Despeses financeres i assimilables	822.374	Reintegraments	27.028
Variació de les provisions d'inversions financeres	779.095	Altres ingressos de gestió	262.183
Diferències negatives de canvi	9.127	Altres interessos i ingressos assimilats	100.973
Transferències i subvencions	24.561.761	Transferències i subvencions	15.622.016
Transferències i subvencions corrents	22.011.737	Transferències i subvencions corrents	14.985.503
Prestacions socials	-	Transferències i subvencions de capital	636.513
Transferències i subvencions de capital	1.144.725		
Prestacions sanitàries	1.405.299		
Pèrdues i despeses extraordinàries	950.632	Beneficis i ingressos extraordinaris	74.292
		Desestalvi	5.390.542
Total despeses	39.540.916	Total ingressos	39.540.916

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2015.

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

3.2. EVOLUCIÓ DE DADES CONSOLIDADES

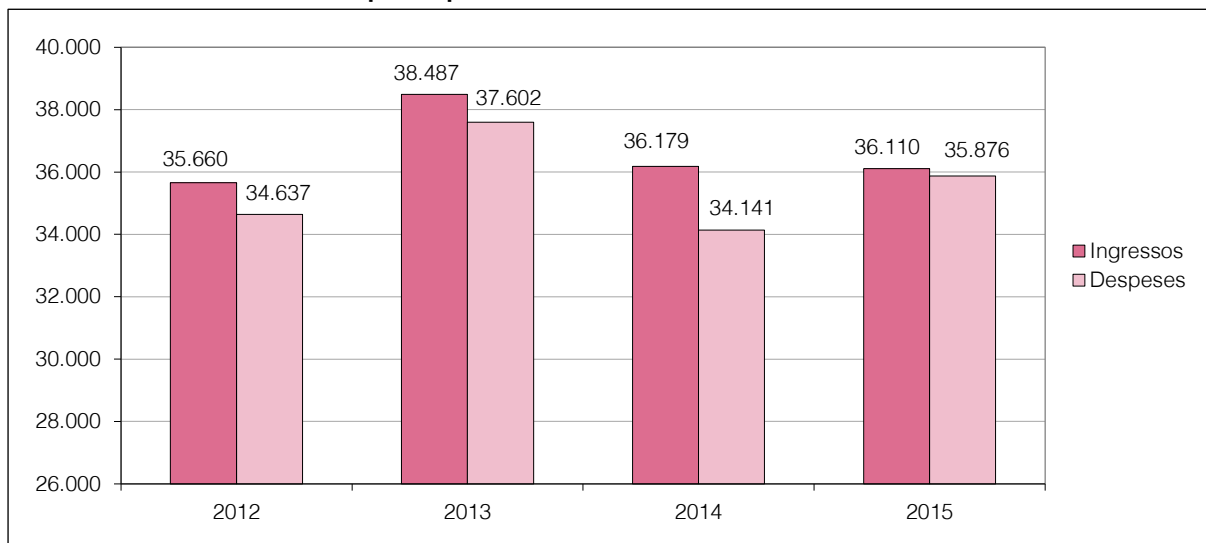
En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades consolidades:

Quadre 9. Evolució del resultat pressupostari consolidat

Drets liquidats	2012	2013	2014	2015
1. Impostos directes	10.156	7.778	8.248	8.344
2. Impostos indirectes	10.556	8.644	9.284	9.239
3. Taxes i altres ingressos	801	798	806	738
4. Transferències corrents	590	5.279	4.213	4.773
5. Ingressos patrimonials	642	50	80	97
6. Alienació d'inversions reals	20	216	332	4
7. Transferències de capital	549	525	563	500
Total no financer	23.314	23.291	23.526	23.695
8. Variació d'actius financers	72	510	157	149
9. Variació de passius financers	12.274	14.686	12.496	12.265
Total financer	12.346	15.196	12.653	12.414
Total general	35.660	38.487	36.179	36.110
Obligacions reconegudes	2012	2013	2014	2015
1. Remuneracions del personal	6.557	6.358	6.386	5.195
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.238	6.769	7.381	7.527
3. Despeses financeres	1.743	1.761	1.923	1.202
4. Transferències corrents	9.625	9.905	10.028	13.609
5. Amortitzacions	-	-	-	-
6. Inversions reals	717	680	564	429
7. Transferències de capital	1.030	1.021	954	1.055
Total no financer	26.910	26.494	27.236	29.017
8. Variació d'actius financers	1.334	2.124	1.219	1.517
9. Variació de passius financers	6.123	8.983	5.686	5.342
Total financer	7.457	11.107	6.905	6.859
Total general	34.367	37.602	34.141	35.876
Resultat no financer	2012	2013	2014	2015
Drets liquidats no financers	23.314	23.291	23.526	23.695
Obligacions reconegudes no financeres	26.910	26.494	27.236	29.017
Capacitat (necessitat) de finançament	(3.596)	(3.203)	(3.710)	(5.321)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Gràfic 1. Evolució del resultat pressupostari consolidat

Imports en milions d'euros.

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

Imports en milions d'euros.

Quadre 10. Evolució del Compte general de tresoreria consolidat

Concepte	2012	2013	2014	2015
Ingressos				
Pressupost corrent	35.106	38.095	35.159	35.710
Pressupostos tancats	229	394	209	195
Operacions de tresoreria	155.998	145.916	125.877	135.863
Total	191.333	184.404	161.245	171.768
Pagaments				
Pressupost corrent	30.480	34.933	31.430	32.851
Pressupostos tancats	3.965	3.450	3.496	2.390
Operacions de tresoreria	156.875	146.042	126.327	135.980
Total	191.320	184.425	161.253	171.221
Variació neta de la tresoreria en l'exercici	12	(21)	(8)	547
Existències inicials de l'exercici	26	38	18	10
Existències finals de l'exercici	38	17	10	557

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Quadre 11. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

Concepte	2012	2013	2014	2015
Fons líquids	38	18	(55)	557
Drets pendents de cobrament	1.727	1.340	1.904	1.360
Pressupost corrent	554	393	1.020	400
Exercicis tancats	929	945	739	738
Operacions extrapressupostàries	244	2	145	222
Obligacions pendents de pagament	6.459	5.174	3.688	4.312
Pressupost corrent	3.888	2.669	2.711	3.024
Exercicis tancats	1.310	1.611	731	450
Operacions extrapressupostàries	1.261	894	246	838
Partides pendents d'aplicació	-	(111)	(102)	(69)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació def.	-	(111)	(102)	(69)
Romanent de tresoreria total	(4.694)	(3.927)	(1.941)	(2.464)
Import de dubtós cobrament	-	(307)	(66)	* 56
Romanent de tresoreria	(4.694)	(4.234)	(2.007)	(2.408)

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

* L'import de dubtós cobrament hauria de ser de signe negatiu, per tant el romanent de tresoreria seria de 2.520,21 M€.

Gràfic 3. Evolució del Romanent de tresoreria consolidat

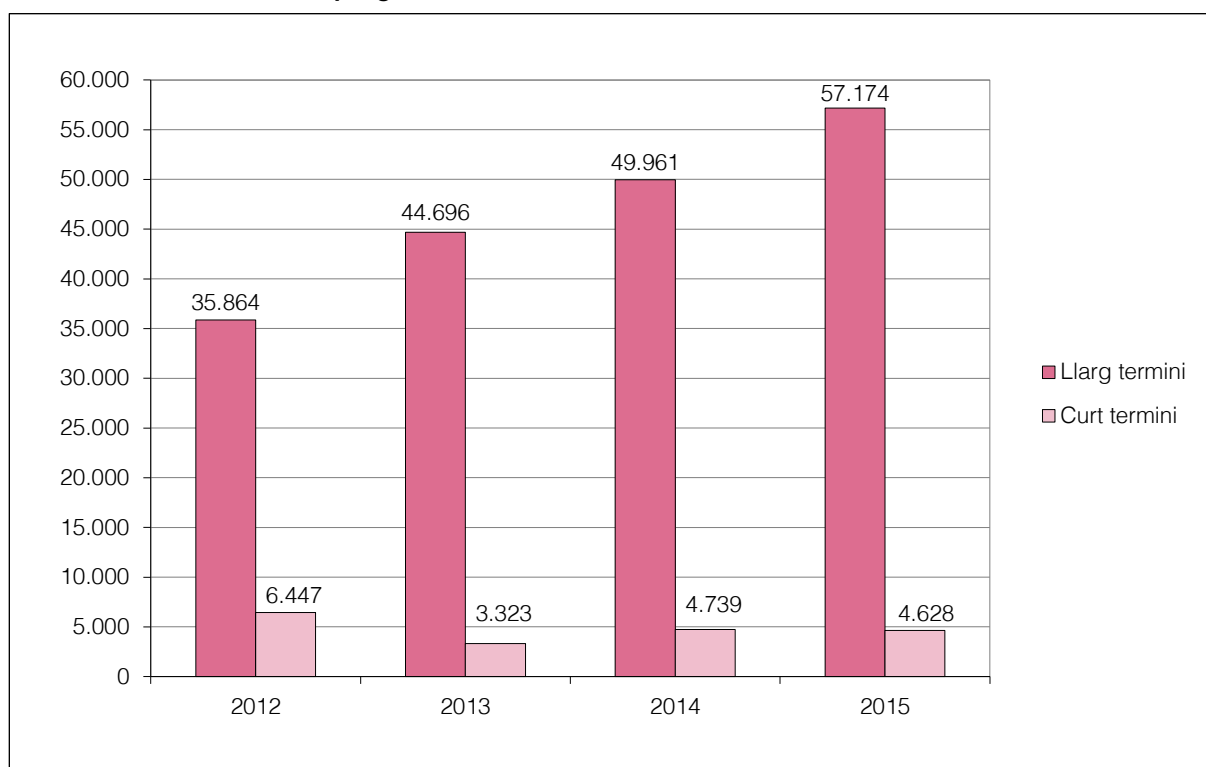
Imports en milions d'euros.

Quadre 12. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Concepte	2012	2013	2014	2015
Deute	18.693	13.633	10.636	6.932
Préstecs a llarg termini	17.171	31.063	39.325	50.242
Total a llarg termini	35.864	44.696	49.961	57.174
Préstecs a curt termini	6.447	3.323	4.739	4.628
Total	42.311	48.019	54.700	61.802
Altres instruments financers	-	630	385	155
Total consolidat	42.311	48.649	55.085	61.957

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

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals.

Gràfic 4. Evolució del Compte general d'endeutament consolidat

Imports en milions d'euros.

3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

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

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

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

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

Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa per a l'exercici 2015 es van establir per acord del Consell de Ministres, el 27 de juny del 2014. Així, per al 2015 l'objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit i de deute públic, per al conjunt de les administracions públiques era de 4,2 punts i 101,7 punts del PIB, respectivament. La taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola per calcular la regla de despesa es va fixar en l'1,3%.

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

Quadre 13. Objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al 2015 (en percentatge del PIB)

Administracions públiques	Objectiu d'estabilitat pressupostària	Objectiu de deute públic
Administració central	(2,9)	76,3
Comunitats autònomes	(0,7)	21,5
Entitats locals	-	3,9
Seguretat Social	(0,6)	*
Total administracions públiques	(4,2)	101,7

Font: Acord del Consell de Ministres del 27 de juny del 2014.

* Inclòs en l'Administració central.

El 12 de setembre del 2014, el Consell de Ministres va fixar els objectius individuals per a les comunitats autònomes. A Catalunya li va correspondre un objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit del 0,7% i un objectiu de deute públic del 30,4%.

En els apartats 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 es comenta el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa d'acord amb les conclusions de l'informe elaborat l'octubre del 2016 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per verificar si s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 2010 (SEC2010). Les dades presentades en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya del 2015 parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu i la IGAE hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC-2010. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE han situat el dèficit del 2015 en 5.879 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

Quadre 14. Resultat no financer aplicant els criteris SEC2010

Concepte	Import
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:	(6.876)
Saldo pressupostari no financer	(5.310)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(1.566)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats que gestionen sanitat i serveis socials:	925
Saldo pressupostari no financer	(2)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	873
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials que gestionen sanitat i serveis socials	54
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials excepte les que gestionen sanitat i serveis socials	72
Capacitat o necessitat de finançament	(5.879)

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2015 amb el càlcul final de necessitats de finançament elaborats per la IGAE.

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 2,87% del PIB regional, que supera l'objectiu del 0,7 % establert pel Consell de Ministres el 12 de setembre del 2014.

3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic

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

Segons dades del Banc d'Espanya, Catalunya presenta un deute segons el Protocol de dèficit excessiu a 31 de desembre del 2015 de 72.659 M€ que representa un 35,7% del PIB regional.

El Consell de Ministres va fixar inicialment l'objectiu de deute públic en el 30,4% del PIB, i posteriorment i d'acord amb les excepcions que es contemplaven respecte l'endeutament contret amb l'Estat es va revisar i es va situar en el 34,5%. Per tant, considerant la infor-

mació del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques no es va complir l'objectiu de deute públic de l'exercici 2015, per una diferència d'1,2 punts percentuals.

3.3.3. Compliment de la regla de despesa

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

Per a l'exercici 2015 la taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 27 de juny del 2014 va ser de l'1,3%. D'acord amb l'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2015, Catalunya va registrar un increment del 10,3% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Aquesta variació suposa l'incompliment de la regla de despesa.

Com s'ha comentat en paràgrafs anteriors, en l'exercici 2015 la Generalitat de Catalunya va incomplir els objectius de dèficit i deute públic i la regla de despesa. D'acord amb l'article 21.1 de la LOEPSF, en cas d'incomplir aquests objectius, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic i financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius de dèficit, del deute i la regla de despesa.

La Generalitat de Catalunya va elaborar el pla econòmic i financer 2016-2017, que va ser presentat a l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, la qual el va avaluar. El Ple del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) no el va aprovar perquè el Ministeri no el va tramitar.

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

4.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015, que va ser aprovat per la Llei 2/2015, de l'11 de març, recull un total d'ingressos i despeses de 32.483,09 M€, amb un dèficit no financer previst de 1.738,05 M€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 36.021,95 M€ i unes despeses reconegudes per 35.852,49 M€, amb un superàvit de 169,46 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 5.388,85 M€.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2015 i l'evolució dels pressupostos liquidats d'ingressos i despeses des de l'any 2012.

Quadre 15. Liquidació del pressupost per capítols

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)	DL (%)	Drets cobrats (DC)	DC/DL (%)	Cobraments pendants
Capítol 1. Impostos directes	8.765.568	-	27	8.765.568	8.343.532	95	23	8.273.912	99	69.620
Capítol 2. Impostos indirectes	9.382.205	-	29	9.382.205	9.238.837	98	26	9.138.406	99	100.431
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	522.947	14.717	2	537.664	597.091	111	2	527.097	88	69.994
Capítol 4. Transferències corrents	4.946.741	339.744	15	5.286.485	4.828.442	91	13	4.785.981	99	42.461
Capítol 5. Ingressos patrimonials	274.023	202	1	274.225	95.781	35	-	71.267	74	24.514
Total operacions corrents	23.891.484	354.663	74	24.246.147	23.103.683	95	64	22.796.663	99	307.020
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	100.000	-	-	100.000	3.911	4	-	3.911	100	-
Capítol 7. Transferències de capital	795.940	352.620	2	1.148.560	500.052	44	1	480.094	96	19.958
Total operacions de capital	895.940	352.620	3	1.248.560	503.963	40	1	484.005	96	19.958
Total operacions no financeres	24.787.424	707.283	76	25.494.707	23.607.646	93	66	23.280.668	99	326.978
Capítol 8. Variació d'actius financers	93.184	235	-	93.419	149.273	160	-	149.273	100	-
Capítol 9. Variació de passius financers	7.602.478	611.479	23	8.213.957	12.265.034	149	34	12.265.034	100	-
Total operacions financeres	7.695.662	611.714	24	8.307.376	12.414.307	149	34	12.414.307	100	-
Total ingressos	32.483.086	1.318.997	100	33.802.083	36.021.953	107	100	35.694.975	99	326.978
Despeses	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CP (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconegudes (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendants
Capítol 1. Remuneracions del personal	5.112.253	(15.717)	16	5.096.536	5.061.620	99	14	5.046.633	100	14.987
Capítol 2. Desp. corrents de béns i serveis	1.858.856	160.364	6	2.019.220	1.913.292	95	5	1.484.352	78	428.940
Capítol 3. Despeses financeres	1.713.182	(352.885)	5	1.360.297	1.202.256	88	3	1.202.254	100	2
Capítol 4. Transferències corrents	16.616.733	2.895.945	51	19.512.678	19.295.300	99	54	17.885.778	93	1.409.522
Capítol 5. Fons de contingència	200.000	(147.867)	1	52.133	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	25.501.024	2.539.840	79	28.040.864	27.472.468	98	77	25.619.017	93	1.853.451
Capítol 6. Inversions reals	434.054	(50.210)	1	383.844	363.164	95	1	272.656	75	90.508
Capítol 7. Transferències de capital	590.392	598.132	2	1.188.524	1.160.859	98	3	754.132	65	406.727
Total operacions de capital	1.024.446	547.922	3	1.572.368	1.524.023	97	4	1.026.788	67	497.235
Total operacions no financeres	26.525.470	3.087.762	82	29.613.232	28.996.491	98	81	26.645.805	92	2.350.686
Capítol 8. Variació d'actius financers	667.463	877.837	2	1.545.300	1.513.775	98	4	1.413.141	93	100.634
Capítol 9. Variació de passius financers	5.290.153	60.199	16	5.350.352	5.342.228	100	15	5.342.228	100	-
Total operacions financeres	5.957.616	938.036	18	6.895.652	6.856.003	99	19	6.755.369	99	100.634
Total despeses	32.483.086	4.025.798	100	36.508.884	35.852.494	98	100	33.401.174	93	2.451.320
Resultat gestió pressupostària	-	(2.706.801)	-	(2.706.801)	169.459	-	-	2.293.801	-	(2.124.342)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

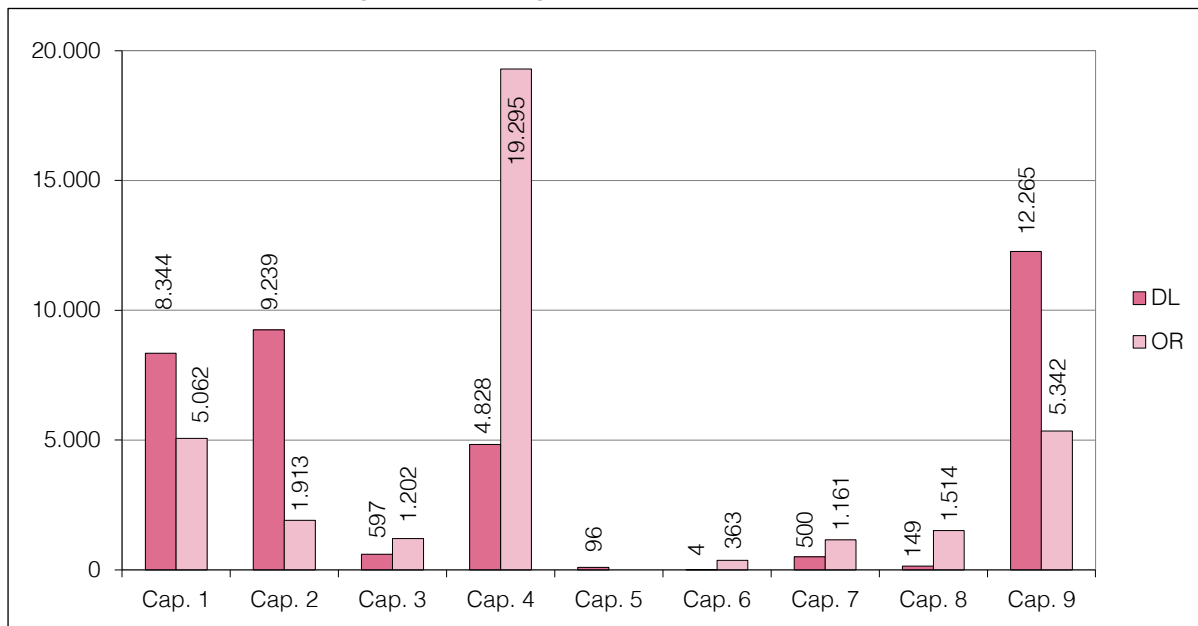
Quadre 16. Pressupostos liquidats de la Generalitat de Catalunya (Administració general)

Ingressos	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Capítol 1. Impostos directes	10.156.012	7.778.396	8.247.721	8.343.532
Capítol 2. Impostos indirectes	10.556.522	8.644.081	9.283.565	9.238.837
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	451.389	424.701	416.159	597.091
Capítol 4. Transferències corrents	656.189	5.358.164	4.282.977	4.828.442
Capítol 5. Ingressos patrimonials	641.658	48.602	78.460	95.781
Ingressos corrents	22.461.770	22.253.945	22.308.882	23.103.683
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	20.260	216.405	332.090	3.911
Capítol 7. Transferències de capital	548.828	522.552	559.657	500.052
Ingressos de capital	569.088	738.957	891.747	503.963
Operacions no financeres	23.030.858	22.992.902	23.200.629	23.607.646
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.087	509.001	157.000	149.273
Capítol 9. Variació de passius financers	12.274.122	14.685.496	12.495.541	12.265.034
Ingressos financers	12.345.209	15.194.497	12.652.541	12.414.307
Ingressos totals	35.376.067	38.187.399	35.853.170	36.021.953
Despeses	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Capítol 1. Remuneracions del personal	4.648.155	4.515.058	4.562.109	5.061.620
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	1.363.505	1.237.556	1.255.927	1.913.292
Capítol 3. Despeses financeres	1.743.146	1.760.764	1.922.924	1.202.256
Capítol 4. Transferències corrents	16.941.891	16.976.000	17.736.741	19.295.300
Despeses corrents	24.696.697	24.489.378	25.477.701	27.472.468
Capítol 6. Inversions reals	584.762	572.340	461.267	363.164
Capítol 7. Transferències de capital	1.182.780	1.166.769	1.088.225	1.160.859
Despeses de capital	1.767.542	1.739.109	1.549.492	1.524.023
Operacions no financeres	26.464.239	26.228.487	27.027.193	28.996.491
Capítol 8. Variació d'actius financers	1.335.670	2.124.490	1.219.065	1.513.775
Capítol 9. Variació de passius financers	6.123.076	8.983.125	5.685.702	5.342.228
Despeses financeres	7.458.746	11.107.615	6.904.767	6.856.003
Despeses totals	33.922.985	37.336.102	33.931.960	35.852.494
Resultat gestió pressupostària	1.453.082	851.297	1.921.210	169.459
Pressupost aprovat	29.727.345	*	31.862.066	32.483.086

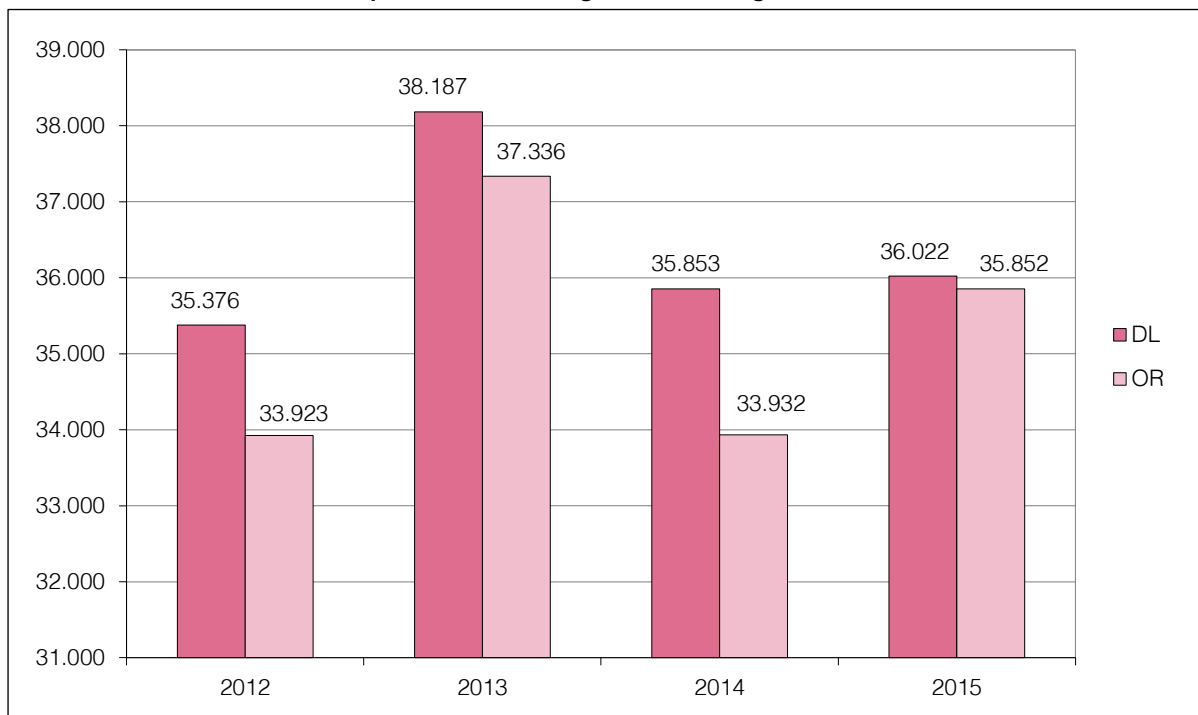
Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes. Exercici 2015

Imports en milions d'euros.

Gràfic 6. Evolució dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes. Exercicis 2012-2015

Imports en milions d'euros.

4.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

El total de crèdits autoritzats per la LPGC-2015 era de 32.483,09 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 4.025,80 M€, el que representa un augment d'un 12,4% respec-

te als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2014, que va ser d'un 7,4%.

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

Quadre 17. Pressupost inicial i modificacions per seccions

Secció	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit						Total modificacions
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	
					Augments	Disminucions		
Organismes superiors								
Parlament	57.884	-	-	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	3.289	-	-	-	-	-	-	-
Sindicatura Comptes	11.122	-	-	-	-	-	-	-
Oficina Antifrau	4.700	-	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2.751	-	-	-	41	28	-	13
Total	79.746	-	-	-	41	28	-	13
Departaments i altres								
Presidència	415.010	59	-	1.049	37.527	24.609	-	14.026
Governació i Relac. Institucionals	244.614	-	150.005	24.535	53.358	23.510	-	204.388
Economia i Coneixement	1.093.103	66	-	92.897	94.089	41.259	-	145.793
Ensenyament	4.442.581	5.493	-	63.679	216.915	120.864	-	165.223
Salut	8.399.194	2.563	1.719.841	7.846	164.737	25.884	-	1.869.103
Interior	1.160.879	6.991	-	27.199	54.885	36.245	-	52.830
Territori i Sostenibilitat	1.619.674	2.154	107.373	105.829	113.689	60.210	-	268.835
Cultura	238.754	447	-	495	53.757	49.038	-	5.661
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i M. N.	316.982	6.034	-	315.620	37.088	26.662	-	332.080
Benestar Social i Fam.	1.999.499	1.633	244.383	36.792	111.914	90.225	-	304.497
Empresa i Ocupació	969.135	4.788	-	53.001	112.694	70.116	-	100.367
Justícia	818.142	102	-	510	104.635	42.763	-	62.484
Pensions	2.200	-	-	-	-	-	-	-
Deute	7.004.747	-	290.000	633.782	240.426	592.688	-	571.520
Depeses diversos departaments	320.808	15.505	-	3.613	148.091	191.876	-	(24.667)
Participació ens locals ingressos Estat	3.158.018	-	-	101.512	-	-	-	101.512
Fons de contingència	200.000	-	-	-	14.887	162.755	-	(147.868)
Total	32.403.340	45.835	2.511.602	1.468.359	1.558.692	1.558.704	-	4.025.784
Total general	32.483.086	45.835	2.511.602	1.468.359	1.558.733	1.558.732	-	4.025.797

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 18. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit					Crèdits extra-ordinaris i suplementos de crèdit	Total modificacions
		Roma-nents incorporats	Amplia-cions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències			
					Augments	Disminu-cions		
1. Remuneracions del personal	5.112.253	197	-	1.306	125.294	142.514	-	(15.717)
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.858.856	11.459	-	59.891	338.842	249.828	-	160.364
3. Despeses financeres	1.713.182	-	-	-	10.002	362.887	-	(352.885)
4. Transferències corrents	16.616.733	14.242	2.081.402	360.259	660.678	220.637	-	2.895.944
5. Fons de contingència	200.000	-	-	-	14.887	162.755	-	(147.868)
Operacions corrents	25.501.024	25.898	2.081.402	421.456	1.149.703	1.138.621	-	2.539.838
6. Inversions reals	434.054	824	-	7.893	52.981	111.907	-	(50.209)
7. Transferències de capital	590.392	5.782	140.201	403.736	110.874	62.462	-	598.131
Operacions de capital	1.024.446	6.606	140.201	411.629	163.855	174.369	-	547.922
8. Variació d'actius financers	667.463	13.331	-	635.273	245.174	15.942	-	877.836
9. Variació de passius financers	5.290.153	-	290.000	-	-	229.801	-	60.199
Operacions financeres	5.957.616	13.331	290.000	635.273	245.174	245.743	-	938.035
Total	32.483.086	45.835	2.511.602	1.468.358	1.558.732	1.558.732	-	4.025.795

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat quinze expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 53% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 53% dels expedients de crèdits incorporats, el 80% dels expedients de crèdit ampliables i el 26% dels expedients de transferències de crèdit.

D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions es van tramitar d'acord amb les normes establertes en el TRLFPC i en la LPGC-2015.

4.1.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 9 de la LPGC-2015. El 56,5% del total d'aquests romanents correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 1,1% del total de les modificacions de crèdit.

El resum de l'evolució d'aquests romanents es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Romanents incorporats

Secció	Romanents anul·lats exerc. anterior	Romanents incorporats	Modificacions de crèdit	Obligacions reconegudes exerc. corrent	Crèdits anul·lats exerc. corrent
Organismes superiors	-	-	-	-	-
Parlament	-	-	-	-	-
Consell de Garanties Estatutàries	-	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-
Oficina Antifrau	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	135	-	-	-	-
Total	135	-	-	-	-
Departaments i altres					
Presidència	3.576	59	-	44	15
Governació i Relacions Institucionals	328	-	-	-	-
Economia i Coneixement	9.304	66	3.778	40.669	5.301
Ensenyament	6.443	5.493	(209)	137.027	4.134
Salut	23.569	2.563	-	2.038	525
Interior	18.572	6.991	(3.549)	54.200	721
Territori i Sostenibilitat	29.561	2.154	-	1.864	290
Cultura	8.906	447	314	240	520
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Nat.	10.238	6.034	-	4.099	1.935
Benestar Social i Família	3.144	1.633	-	1.533	100
Empresa i Ocupació	36.482	4.788	(104)	1.414	3.270
Justícia	3.042	102	-	59	43
Pensions	816	-	-	-	-
Deute	107.458	-	-	-	-
Despeses diversos departaments	35.801	15.505	(3.653)	2.172	9.680
Fons de contingència	-	-	-	-	-
Total	297.237	45.835	(3.423)	245.359	26.534
Total exercici 2015	297.372	45.835	(3.423)	245.359	26.534
Total exercici 2014	394.802	67.831	(127)	49.760	17.944

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es pot observar un decrement del 32,4% dels romanents incorporats en l'exercici 2015 respecte a l'exercici anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 15,4% dels anul·lats en l'any 2014, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 17,2% dels anul·lats l'exercici 2013.

En el Departament d'Economia i Coneixement, el Departament d'Ensenyament i en el Departament d'Interior l'import de les obligacions reconegudes és superior als romanents incorporats, ja que es van incorporar romanents de crèdit en partides que ja tenien crèdit inicial.

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

Quadre 20. Romanents incorporats més significatius

Concepte	Import
Ensenyament:	
Secretaria de Polítiques Educatives	4.945
Interior:	
Gabinet i Secretaria General d'Interior	6.867
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural:	
Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	2.584
Direcció General de Pesca i Afers Marítims	2.662
Empresa i Ocupació:	
Secretaria d'Ocupació i Relacions Laborals	4.354
Despeses de diversos departaments:	
Gestió Serveis Horitzontals	2.175
Gestió Patrimonial Direcció General del Patrimoni	13.331

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.2. Transferències de crèdit

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

4.1.1.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 7 de la LPGC-, tenen normalment l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits van representar un 36,5% del total de les modificacions realitzades el 2015.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

Quadre 21. Crèdits més significatius generats per ingressos

Concepte	Import
Economia i Coneixement: A l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	87.198
Ensenyament: A famílies	56.521
Interior: Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI	25.481
Territori i Sostenibilitat: A l'Agència Catalana de l'Aigua	90.812
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural: A empreses privades	297.514
Deute: Préstecs i bestretes al sector públic a llarg termini	425.782
Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a llarg termini	208.000
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat: Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat	59.467
Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat	42.512

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.1.4. Crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 8 de la LPGC-2015, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits van representar el 62,4% del total de les modificacions realitzades. Els imports més significatius es detallen en el quadre següent:

Quadre 22. Crèdits ampliables

Concepte	Import
Salut: Al Servei Català de la Salut	1.719.841
Territori i Sostenibilitat: A Corporacions locals	107.373
Benestar Social i Família: A famílies	123.186
Deute: Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros fora del sector públic a curt termini	290.000

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

El 2015, el total d'ingressos liquidats va ser de 36.021,95 M€, amb 168,78 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment d'un 0,5%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos de l'exercici 2014 i del 2015:

Quadre 23. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	2014				2015				Variació drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats (DL)	Drets cobrats	DL relat. (%)	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	
1. Impostos directes	7.696.555	8.247.721	7.490.346	23	8.765.568	8.343.532	8.273.912	23	1
2. Impostos indirectes	8.703.632	9.283.565	9.183.812	26	9.382.205	9.238.837	9.138.406	26	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	349.168	416.159	352.920	1	537.664	597.091	527.097	2	43
4. Transferències corrents	4.753.200	4.282.977	4.278.184	12	5.286.484	4.828.442	4.785.981	13	13
5. Ingressos patrimonials	1.454.515	78.460	78.437	-	274.226	95.781	71.267	-	22
Total operacions corrents	22.957.070	22.308.882	21.383.699	62	24.246.147	23.103.683	22.796.663	64	4
6. Alienació d'inversions reals	1.033.262	332.090	327.394	1	100.000	3.911	3.911	-	(99)
7. Transferències de capital	463.459	559.657	553.655	2	1.148.560	500.052	480.094	1	(11)
Total operacions de capital	1.496.721	891.747	881.049	2	1.248.560	503.963	484.005	1	(43)
8. Variació d'actius financers	19.328	157.000	157.000	-	93.419	149.273	149.273	-	(5)
9. Variació de passius financers	8.893.586	12.495.541	12.495.540	35	8.213.957	12.265.034	12.265.034	34	(2)
Total operacions financeres	8.912.914	12.652.541	12.652.540	35	8.307.376	12.414.307	12.414.307	34	(2)
Total	33.366.705	35.853.170	34.917.288	100	33.802.083	36.021.953	35.694.975	100	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada per l'exercici 2015 es pot observar que els drets liquidats superen en 2.219,87 M€ les previsions finals.

S'ha de tenir present que en aquest exercici les previsions inicials d'ingressos es van modificar en 1.318,99 M€.

El total d'ingressos no financers liquidats és un 7,4% menor que les previsions finals i un 1,8% major que els ingressos de l'any anterior.

Els recursos tributaris, establerts en el model de finançament vigent⁵ en l'exercici 2015 de les comunitats autònomes de règim comú, són els que es detallen a continuació:

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

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

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

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

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

Durant l'exercici 2015 es continuen mantenint els recursos amb destí específic següents:

- Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons es fa en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, es va signar el 23 de juliol del 2013, amb vigència fins al 31 de desembre del 2016.

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

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

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

La IGGC va reconèixer financerament en l'exercici 2012 els imports pendents de pagament per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment va enregistrar en el Compte resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment.

La Sindicatura considera que l'import a reduir anualment s'hauria d'adequar al període de pagament establert en cada moment, que actualment és de vint anys, i s'hauria d'enregistrar en un compte d'ingressos i no de resultats d'exercicis anteriors. Així, l'import pendent de pagament a 31 de desembre del 2015, corresponent a la liquidació dels exercicis 2008 i 2009, hauria de ser 1.996,68 M€.

La liquidació definitiva de l'exercici 2013 va ser comunicada al Departament d'Economia i Coneixement l'exercici 2015 i va suposar un ingrés addicional de 269,32 M€ en l'exercici 2015. El detall és el següent:

Quadre 24. Liquidació del finançament de l'exercici 2013

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	52.455
2	IVA	(172.282)
2	Impostos especials	(99.701)
4	Fons de suficiència global	(74.613)
4	Fons de competitivitat	684.358
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	(120.899)
Total		269.318

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La distribució dels drets liquidats de l'any 2015 –tributaris o d'un altre tipus– es mostra en el quadre següent:

Quadre 25. Drets liquidats per tipus i tresoreries

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits						
Impost sobre successions i donacions	403.310	38.649	19.728	22.750	-	484.437
Impost sobre el patrimoni	460.158	612	200	726	-	461.696
Tram autonòmic 50% IRPF	-	-	-	-	7.292.347	7.292.347
Impost sobre transmissions patrimonials	942.642	86.181	20.414	45.839	42	1.095.118
Actes jurídics documentats	328.709	20.933	5.281	9.989	3.155	368.067
Operacions societàries	9.597	431	383	623	-	11.034
50% IVA	-	-	-	-	5.258.839	5.258.839
Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit	(979)	-	-	-	91.010	90.031
Impostos especials	-	-	-	-	2.424.909	2.424.909
Tributs del joc	165.451	14.550	7.169	13.005	6.169	206.344
Tributs propis						
Impost sobre grans establiments comercials	12.522	555	185	1.759	-	15.021
Impost sobre estades en establiments turístics	31.244	6.272	856	4.799	-	43.171
Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital	7.301	-	-	-	-	7.301
Impost sobre producció energia termonuclear	10.931	-	-	19.347	-	30.278
Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera	24	-	-	97	-	121
Altres						
Reintegraments	-	-	-	-	13.069	13.069
Taxes	15	1	-	5	66.306	66.327
Interessos de demora	9.160	1.063	600	1.451	935	13.209
Multes i sancions	6.845	303	457	1.428	75.278	84.311
Contribucions especials	-	-	-	-	22.326	22.326
Gravamen de protecció civil	2.383	40	3	1.093	-	3.519
Prestació de serveis d'assistència social	-	-	-	-	159.257	159.257
Diversos	3.608	389	244	321	24.167	28.729
Total capítols 1, 2 i 3	2.392.921	169.979	55.520	123.232	15.437.809	18.179.461
Rest a de capítols	-	-	-	-	17.842.491	17.842.491
Total ingressos liquidats	2.392.921	169.979	55.520	123.232	33.280.300	36.021.952

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General, amb 17.842,49 M€, inclouen principalment els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

4.1.2.1. *Impostos directes*

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

El detall és el següent:

Quadre 26. Impostos directes

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Tram autonòmic 50% de l'IRPF	6.762.534	6.762.534	7.239.892	7.292.347	7.292.347	8
Impost sobre grans establiments comercials	16.731	6.749	16.176	15.020	9.178	(10)
Impost sobre successions	258.484	200.044	336.000	404.800	347.747	57
Impost sobre donacions	90.430	90.426	88.100	79.637	79.628	(12)
Patrimoni	431.253	427.834	441.500	461.697	454.981	7
Impost sobre habitatges buits	-	-	8.800	-	-	-
Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit	688.288	2.758	635.100	90.031	90.031	(87)
Total	8.247.720	7.490.346	8.765.568	8.343.532	8.273.912	1

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import liquidat l'exercici 2015 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 7.418,58 M€ d'entregues a compte, 52,46 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2013 coneguda l'exercici 2015 i 178,69 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 24).

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

L'aplicació d'aquest impost va ser recorreguda per les empreses afectades. En l'exercici 2012 es va conèixer la sentència del Tribunal Constitucional favorable a la Generalitat i es van iniciar els tràmits per executar-la. Durant l'exercici 2015 es van recuperar 12,02 M€ d'exercicis tancats. Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per aquest concepte van ser de 71,66 M€ a finals de l'exercici 2015 (vegeu l'apartat 4.2).

L'increment de l'Impost de successions en l'exercici 2015 en un 56,6% va ser degut principalment a l'entrada en vigor, l'1 de febrer de 2014, de les mesures establertes en l'article 122.6 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, que van suposar reduccions per parentiu i bonificacions més reduïdes.

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

La Llei 4/2014, del 4 d'abril, va crear l'Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit. El Tribunal Constitucional, el maig del 2015, va declarar inconstitucional i nul aquest impost; per tant, els 685,53 M€ de drets liquidats i pendents de cobrament a 31 de desembre del 2014 van ser anul·lats en l'exercici 2015 (vegeu l'apartat 4.2).

Els drets liquidats per aquest concepte l'exercici 2015 corresponien a l'Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit estatal i incloïen els pagaments a compte i la liquidació de l'exercici 2014 i el primer pagament de l'exercici 2015.

4.1.2.2. *Impostos indirectes*

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: Impost sobre transmissions patrimonials, Impost sobre actes jurídics documentats i operacions societàries; el 50% de la recaptació líquida de l'Impost sobre el valor afegit (IVA); un 58% dels impostos especials –labors del tabac, alcohol, hidrocarburs– i el 100% de l'Impost especial sobre determinats mitjans de transport i de l'Impost sobre l'energia i els tributs propis següents: Impost sobre les estades en establiments turístics, Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital, Impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear i Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats:

Quadre 27. Impostos indirectes

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Impost sobre transmissions patrim.	959.221	918.165	1.001.100	1.095.118	1.046.396	14
Actes jurídics documentats	308.376	294.770	328.200	368.066	359.830	19
Operacions societàries	7.395	6.984	7.100	11.033	10.429	49
50% IVA	5.249.509	5.249.509	5.762.030	5.762.030	5.762.030	10
Liquidacions pendents d'IVA	70.189	70.189	(330.909)	(503.191)	(503.191)	(817)
58% labors del tabac	881.947	881.947	734.052	678.213	678.213	(23)
58% alcohols	118.495	118.495	118.180	116.872	116.872	(1)
58% hidrocarburs	1.248.990	1.211.950	1.340.845	1.292.000	1.255.230	3
Impost sobre l'energia	343.913	343.913	276.298	269.276	269.276	(22)
Impost sobre mitjans de transport	54.534	47.412	63.600	68.548	62.542	26
Liquidacions pendents sobre consums	-	-	(12.506)	-	-	-
Impost estades establím. turístics	40.996	40.477	43.864	43.171	43.086	5
Impost sobre provisió de continguts per prestadors de serveis comunicació electr. i foment del sector audiovisual	-	-	10.250	7.302	7.302	*
Impost sobre producció energia elèctrica d'origen nuclear	-	-	39.600	30.278	30.278	*
Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera	-	-	500	120	113	*
Total	9.283.564	9.183.811	9.382.204	9.238.836	9.138.406	(0,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'import liquidat en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials es va incrementar en un 14,2% respecte a l'exercici 2014, en consonància amb l'increment del valor de les compravendes d'habitatge de segona mà.

Els drets liquidats corresponents a l'Impost sobre actes jurídics documentats es van incrementar un 19,4% respecte a l'exercici 2014, a causa de l'increment del valor de les hipoteques constituïdes en l'exercici 2015.

Els drets reconeguts en concepte de les liquidacions pendents d'IVA incloïen 172,28 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2013 coneguda l'exercici 2015, 80,33 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2008 i 250,58 M€ negatius per la liquidació de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 24).

Els lliuraments a compte de l'Impost sobre hidrocarburs i de l'Impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2015 incloïen 42,86 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

La Llei 15/2014, del 4 de desembre, de l'Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i

la difusió cultural digital, creà l'impost. El Tribunal Constitucional va admetre a tràmit el recurs d'inconstitucionalitat sobre aquest impost presentat per l'Estat espanyol, la qual cosa va produir la suspensió cautelar de l'aplicació de l'impost amb efectes del juliol del 2015. Posteriorment, el 18 de novembre del 2015, el Tribunal Constitucional va aixecar la suspensió cautelar. Els drets liquidats l'exercici 2015 van incloure la recaptació del mes de desembre del 2014 i del primer semestre del 2015.

La Llei 12/2014, del 10 d'octubre, creà entre altres, l'impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear i l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria. El Tribunal Constitucional va admetre a tràmit el recurs d'inconstitucionalitat sobre l'impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear presentat per l'Estat espanyol, la qual cosa va produir la suspensió cautelar de l'aplicació de l'impost amb efectes del juliol del 2015. Posteriorment, l'1 de desembre del 2015, el Tribunal Constitucional va aixecar la suspensió cautelar. Els drets liquidats l'exercici 2015 inclouen la recaptació del mesos de novembre i desembre del 2014 i del primer semestre del 2015.

L'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria és un impost que es merita anualment. La primera liquidació de l'exercici 2015 va ser a l'octubre.

4.1.2.3. Taxes, béns i altres ingressos

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

En el quadre següent es detallen els imports liquidats els exercicis 2014 i 2015 per cadascun dels diferents conceptes:

Quadre 28. Taxes, béns i altres ingressos

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Venda de béns	27	27	-	44	44	63
Prestació de serveis	4.221	4.219	164.169	173.277	173.057	*
Taxes	58.448	58.428	60.899	66.327	66.211	13
Altres tributs	233.788	208.254	200.082	209.863	188.117	(10)
Contribucions especials	21.965	21.965	22.278	22.326	22.326	2
Reintegraments	7.429	6.794	10.838	13.069	10.824	76
Altres ingressos	90.281	53.232	79.397	112.187	66.519	24
Total	416.159	352.920	537.663	597.093	527.098	43

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

El Departament de Benestar Social i Família va assumir les competències de l'ICASS l'exercici 2015, i per això l'Administració de la Generalitat va reconèixer drets per prestació de serveis d'assistència social per 158,54 M€, fet que explica, en bona mesura, l'increment dels drets liquidats de l'epígraf prestació de serveis respecte a l'exercici 2014.

La prestació d'aquests serveis d'assistència social la realitzen entitats contractades i concertades que tenen delegat el cobrament del copagament als usuaris per compte de l'Administració de la Generalitat, i aquesta els registra comptablement en el moment del seu cobrament, quan el dret s'hauria de liquidar un cop prestat el servei i emesa la factura.

L'any 2015 els drets liquidats en concepte de taxes es van incrementar un 13,5% respecte al 2014 per l'augment d'un 5% de l'import de les taxes a preu fix establert en la LPGC-2015.

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

Quadre 29. Recaptació efectiva d'altres tributs

Concepte	2014	2015
Bingo	41.373	44.138
Casinos	17.086	18.895
Màquines escurabutxaques	133.022	136.347
Impost sobre el joc per internet	7.205	6.166
Gravamen de protecció civil	20.144	3.513
Altres	137	120
Total	218.967	209.179

Imports en milers d'euros.

Font: Informe mensual dels tributs de la Subdirecció General d'Estudis i Relacions Institucionals de la Direcció General de Tributs i Jocs.

Nota: Els imports inclouen drets cobrats d'exercicis tancats; concretament, 10,71 M€ el 2014 i 21,06 M€ el 2015.

4.1.2.4. Transferències corrents

El 2015, el 96,2% de les transferències corrents provenien del sector públic estatal i es van destinar al finançament dels serveis de la Generalitat i dels ens locals. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència:

Quadre 30. Transferències corrents

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	4.182.943	4.178.760	5.078.598	4.642.222	4.599.761	11
Del CatSalut i entitats gestores	14.822	14.368	-	-	-	*
D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	69.360	69.204	68.020	68.672	68.672	(1)
D'empreses de la Generalitat i universitats públ.	4.688	4.688	258	900	900	(81)
De comunitats autònomes	-	-	29	29	29	*
D'ens i corporacions locals	5.053	5.053	19.225	19.604	19.604	288
D'empreses privades	4.095	4.095	1.556	1.894	1.894	(54)
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.187	1.187	76	109	109	(91)
De l'exterior	829	829	118.724	95.011	95.011	*
Total	4.282.977	4.278.184	5.286.486	4.828.441	4.785.980	13

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Transferències corrents del sector públic estatal

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

Quadre 31. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2014	2015
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	487.561	753.670
Municipis	2.254.604	2.336.875
Diputacions	893.245	922.655
Dels diferents ministeris	367.522	404.454
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	174.888	215.011
Altres	5.123	9.557
Total	4.182.943	4.642.222

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

A continuació, es presenta un quadre dels ingressos liquidats i cobrats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat dels exercicis 2014 i 2015, per facilitar la comparació interanual.

Quadre 32. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	2014		2015	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(768.257)	(768.257)	(965.932)	(965.932)
Fons de suficiència global	638.118	638.118	551.436	551.436
Liquidacions pendents fons de suficiència	(341.189)	(341.189)	(57.818)	(57.818)
Fons de competitivitat	612.563	612.563	684.359	684.359
Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF	(53.846)	(53.846)	(53.846)	(53.846)
Regularització model de finançament	330.697	330.697	508.972	508.972
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	47.943	47.943	43.442	43.442
Fons de cohesió sanitària	21.532	21.532	43.057	43.057
Total	487.561	487.561	753.670	753.670

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que cada comunitat autònoma rep 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 Administracions Públiques, Catalunya tenia una previsió per a l'exercici 2015 de 845,03 M€ negatius. A més, es van reconèixer 120,90 M€ negatius corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2013 (vegeu el quadre 24).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2015 van ser de 626,05 M€. Durant el 2015 es van retenir 57,82 M€ per les liquidacions de l'exercici 2008, que havien estat negatives.

La liquidació definitiva de l'exercici 2015 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 684,36 M€.

Pel que fa a les bestretes entregades pels acords del CPFF, es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2015 de 53,85 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009.

El fet que s'ampliés de cinc a vint anys el període per liquidar els saldos finals negatius de les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 va suposar uns drets liquidats addicionals en concepte de regularització model de finançament de 508,97 M€ en l'exercici 2015.

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 2015 van ser de 43,44 M€.

En l'exercici 2015 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 12,09 M€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut i 30,96 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre Estat.

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

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 3.259,53 M€, atès que són ingressos condicionats, es van aplicar íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

c) Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 33. Ingressos procedents dels diferents ministeris

Ministeri	2014			2015		
	Liquidats	Cobrats	Pendents	Liquidats	Cobrats	Pendents
Educació, Cultura i Esport	143.911	143.290	621	161.254	157.626	3.628
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	208.311	208.311	-	243.200	204.518	38.682
Foment	15.300	15.300	-	-	-	-
Total	367.522	366.901	621	404.454	362.144	42.310

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 34. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport

Concepte	2014	2015
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2013-2014	127.987	-
Beques i ajuts a l'estudi, curs 2014-2015	-	141.013
Suport a alumnes amb necessitats especials	15.303	19.341
Altres ajuts	621	900
Total	143.911	161.254

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2015 hi havia 3,63 M€ de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2015.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat inclouen 223,88 M€ per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'auto-

nomia personal i atenció a les persones en situació de dependència. El 31 de desembre del 2015 hi havia 38,68 M€ de drets pendents de cobrament per aquest concepte reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2015.

El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, va derogar expressament la compensació de l'Administració de les concessionàries d'autopistes per la rebaixa de tarifes, motiu pel qual durant l'exercici 2015 ja no hi va haver ingressos del Ministeri de Foment per aquest concepte.

d) Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

L'Ordre ESS/2570/2015, del 30 de novembre, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial, per a l'exercici 2015, de subvencions de l'àmbit laboral finançades a càrrec dels pressupostos generals de l'Estat.

Els programes, accions i mesures de polítiques actives d'ocupació els desenvolupa el Servei Públic d'Ocupació Estatal i els serveis públics d'ocupació de les comunitats autònomes. Els ingressos liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal durant l'exercici 2015 poden desglossar-se de la manera següent:

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

Serveis gestionats	2014	2015
Serveis finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:		
Formació professional dirigida a treballadors desocupats	82.524	87.937
Formació professional dirigida a treballadors ocupats	15.140	16.133
Oportunitats d'ocupació i formació	31.836	33.924
Serveis no finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:		
Oportunitats d'ocupació per a col·lectius amb especials dificultats	33.483	-
Oportunitats d'ocupació	292	38.927
Agències de col·locació	-	8.322
Orientació professional i altres mesures	7.120	9.152
Altres serveis:		
Modernització dels serveis públics d'ocupació	2.137	8.521
Altres	2.356	12.095
Total	174.888	215.011

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Transferències corrents de les entitats autònomes de la Generalitat

En l'exercici 2015 els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat incloïen, entre altres, 52,61 M€ procedents del Servei Català de Trànsit (SCT) i 12,37 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA).

Transferències corrents de l'exterior

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

Quadre 36. Transferències corrents de l'exterior

Concepte	2014		2015	
	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Fons social europeu	-	-	93.783	93.783
Altres fons de la Unió Europea	829	829	1.228	1.228
Total	829	829	95.011	95.011

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2015 es van rebre 67,08 M€ del Fons social europeu per les certificacions del període 2007-2013 i 26,70 M€ en concepte de prefinançament pels programes d'ocupació juvenil del Fons social europeu del nou període de programació 2014-2020.

4.1.2.5. Ingressos patrimonials

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

El detall del de l'exercici 2015 és el següent:

Quadre 37. Ingressos patrimonials

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Interessos de préstecs	51.839	51.817	47.003	11.371	11.371	(78)
Interessos de dipòsits	11.313	11.313	9.020	9.275	9.275	(18)
Altres ingressos financers	12.378	12.378	50	27.635	27.635	123
Ingressos patrimonials	2.930	2.930	218.152	47.501	22.986	*
Total	78.460	78.438	274.226	95.782	71.267	22

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els interessos de préstecs van disminuir considerablement respecte a l'exercici 2014 per l'aplicació d'un tipus d'interès del 0% l'exercici 2015 als préstecs concedits a Infraestructures.

L'epígraf Interessos de dipòsits recull els interessos que han de pagar les entitats públiques en concepte de pòlissa corporativa. En l'exercici 2015 va disminuir un 18,0% respecte al 2014, a causa de la menor utilització d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya de la pòlissa corporativa.

L'epígraf Altres ingressos financers va incrementar un 123,3% respecte al 2014 a causa de la regularització de diverses operacions de permuta financera (*swap*) que van generar un ingrés de 14,55 M€. Aquest epígraf també recull 12,95 M€ pel cànon rebut de la societat ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA corresponent a l'exercici 2015. Continua pendent de resolució el litigi⁶ amb una de les societats que es va presentar al concurs de gestió de serveis públics en règim de concessió. Si l'AGGC hagués de resoldre el contracte amb l'actual concessionària, hauria de fer front a possibles indemnitzacions per danys i perjudicis. En l'exercici 2015 la IGGC va dotar una provisió per fer front a les possibles indemnitzacions per danys i perjudicis per 380,29 M€ (vegeu l'apartat 4.9.1.1).

L'epígraf ingressos patrimonials inclou 15,89 M€ en concepte de garantia provisional equivalent al 25% del preu de venda ingressat per una empresa per l'adjudicació directa de dos immobles propietat de la Generalitat de Catalunya. Aquests diners van ser aplicats al Tresor de la Generalitat com a ingressos patrimonials perquè no es va ingressar el 75% restant del preu de venda.

4.1.2.6. Alienació d'inversions reals

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

Quadre 38. Alienació d'inversions reals

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Alienació de terrenys i béns naturals	569	569	-	3.855	3.855	578
Alienació d'edificis i altres construccions	330.716	326.020	100.000	46	46	(100)
Alienació maquinària, instal·lacions i utilitatge	123	123	-	10	10	(92)
Alienació d'immobilitzat immaterial i reintegraments	682	682	-	-	-	*
Total	332.090	327.394	100.000	3.911	3.911	(99)

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.

6. La Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va declarar nul el concurs d'adjudicació d'ATLL el 23 de juny del 2015. El 2015, la Generalitat de Catalunya va presentar recurs de cassació davant del Tribunal Suprem.

L'exercici 2015 estava previst alienar dos immobles propietat de la Generalitat de Catalunya però el procés de subhasta iniciat l'any 2014 dels dos edificis ubicats a Barcelona es va declarar desert.

4.1.2.7. Transferències de capital

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

Quadre 39. Transferències de capital

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Del sector públic estatal	114.806	109.604	806.506	96.235	95.653	(16)
Del CatSalut, ICS i ICASS	800	-	-	-	-	*
D'empreses de la Generalitat i universitats públiques	824	824	-	-	-	*
D'ens i corporacions locals	12.854	12.854	332	332	332	(97)
D'empreses privades	25.638	25.638	-	20.000	20.000	(22)
De famílies, institucions sense fi de lucre i ens corporatius	-	-	225	450	225	*
De l'exterior	404.735	404.735	341.497	383.034	363.883	(5)
Total	559.657	553.655	1.148.560	500.052	480.094	(11)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

Transferències de capital del sector públic estatal

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

Quadre 40. Transferències de capital del sector públic estatal

Concepte	2014	2015
Dels diferents ministeris:		
Foment	98.293	85.109
Agricultura, Alimentació i Medi Ambient	6.327	2.614
Sanitat, Serveis Socials i Igualtat	-	153
Altres ministeris	1.243	-
Organismes autònoms	8.943	7.649
Altres ens públics	-	711
Total	114.806	96.235

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2015, els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que té assignades les competències en matèria d'habitatge, inclouen 42,28 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 233/2013, del 5 d'abril, pel qual s'aprova el Pla estatal 2013-2016 per fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbana. La resta d'ingressos provenien dels ajuts establerts en el Reial decret 2066/2008, del 12 de desembre, pel qual es regula el Pla estatal d'habitatge i rehabilitació 2009-2012 i entre els quals destaquen 42,83 M€ de subvencions personals de promotors d'habitatges en arrendament.

Les transferències d'organismes autònoms de l'Estat inclouen 7,23 M€ de l'entitat autònoma Fons espanyol de garantia agrària.

Transferències d'empreses privades

L'epígraf Transferències de capital d'empreses privades inclouia 20,00 M€ en concepte de recuperacions d'aval de fons de titulització d'actius que, per la seva naturalesa, seria més adequat que haguessin estat inclosos com a ingressos del capítol 8 del pressupost (vegeu l'apartat 4.8)

Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 41. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	2014	2015
Fons europeu de desenvolupament regional	52.329	60.971
Fons europeu de pesca	3.210	3.709
Fons europeu d'orientació i garantia agrària	1.703	1.307
Fons europeu agrícola de garantia	292.487	275.928
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	55.006	41.064
Altres transferències	-	55
Total	404.735	383.034

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Els 275,93 M€ d'ingressos provinents del FEAGA, per la seva naturalesa, haurien d'haver-se registrat com a transferència corrent.

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

4.1.2.8. Variació d'actius financers

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

Quadre 42. Variació d'actius financers

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Reintegrament de préstecs i bestretes	155.309	155.309	93.184	148.036	148.036	(5)
Reintegrament préstecs concedits al personal	429	429	235	586	586	37
Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	281	281	-	634	634	126
Altres variacions d'actius financers	981	981	-	17	17	(98)
Total	157.000	157.000	93.419	149.273	149.273	(5)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou l'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic entre els quals destaquen 48,43 M€ d'Infraestructures.cat i 25,15 M€ del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

4.1.2.9. Variació de passius financers

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

Quadre 43. Variació de passius financers

Concepte	2014		2015			Variació drets liquidats (%)
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats	
Emissió deute públic a llarg termini	-	-	-	-	-	-
Préstecs i altres crèdits	12.495.541	12.495.541	8.213.957	12.265.034	12.265.034	(2)
Total	12.495.541	12.495.541	8.213.957	12.265.034	12.265.034	(2)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers han disminuït un 1,8% respecte a l'exercici 2014.

En l'exercici 2015 l'epígraf Préstecs i altres crèdits incloïa principalment 11.134,89 M€ pels préstecs Fons de liquiditat autonòmic i 103,61 M€ per la variació de les operacions d'endeutament a curt termini (vegeu l'apartat 4.6).

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

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent incloïa els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. En el quadre 15 es classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes i els indirectes, les taxes i altres ingressos, que representen el 73,4% del total pendent a finals del 2015.

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

Quadre 44. Valors a cobrar de l'exercici corrent

Tresoreria	2014			2015		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	59.676	27.537	87.213	130.877	36.563	167.440
Barcelona	806.828	5.417	812.245	126.889	6.293	133.182
Tarragona	16.627	1.076	17.703	9.274	1.339	10.613
Lleida	4.676	1.170	5.846	4.375	1.118	5.493
Girona	11.557	1.319	12.876	6.798	3.453	10.251
Total	899.364	36.519	935.883	278.213	48.766	326.979

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

Els drets pendents de cobrament de la tresoreria territorial de Barcelona van disminuir considerablement respecte de l'exercici anterior, ja que l'any 2014 recollien 685,53 M€ de l'Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit que es van anul·lar en l'exercici 2015 perquè el Tribunal Constitucional el va declarar inconstitucional (vegeu l'apartat 4.1.2.1).

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

En l'exercici 2015 el total d'obligacions reconegudes va ser de 35.852,49 M€, amb 1.920,53 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 5,7%. El grau d'execució va ser del 98,2% del crèdit definitiu.

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

Quadre 45. Liquidació de l'estat de despeses

Capítol	2015				2014			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. (%)	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	OR relat. (%)
1. Remuneracions del personal	5.112.253	5.096.536	5.061.620	14	4.727.653	4.583.393	4.562.108	13
2. Desp. corrents béns i serv.	1.858.856	2.019.220	1.913.292	5	1.162.847	1.309.673	1.255.927	4
3. Despeses financeres	1.713.182	1.360.297	1.202.256	3	2.076.995	1.959.105	1.922.924	6
4. Transferències corrents	16.616.733	19.512.677	19.295.300	54	16.530.360	17.802.291	17.736.742	52
5. Fons de contingència	200.000	52.133	-	-	45.000	-	-	-
Operacions corrents	25.501.024	28.040.863	27.472.468	77	24.542.855	25.654.463	25.477.701	75
6. Inversions reals	434.054	383.844	363.164	1	367.869	485.166	461.267	2
7. Transferències de capital	590.392	1.188.524	1.160.859	3	644.468	1.100.095	1.088.225	3
Operacions de capital	1.024.446	1.572.368	1.524.023	4	1.012.337	1.585.261	1.549.492	5
Operacions no financeres	26.525.470	29.613.231	28.996.491	81	25.555.192	27.239.724	27.027.193	80
8. Variació actius financers	667.463	1.545.301	1.513.775	4	509.363	1.233.526	1.219.065	3
9. Variació passius financers	5.290.152	5.350.352	5.342.228	15	5.797.511	5.756.082	5.685.702	17
Operacions financeres	5.957.615	6.895.653	6.856.003	19	6.306.874	6.989.608	6.904.767	20
Total	32.483.085	36.508.884	35.852.494	100	31.862.066	34.229.332	33.931.960	100

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses del 2015 va ser de 656,39 M€, el 33,1% dels quals correspon a Transferències corrents i el 24,1% a Despeses financeres.

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

Quadre 46. Liquidació de l'estat de despeses per capítols i fases

Capítol	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Oblig. pendents de pagament
1. Remuneracions del personal	5.096.536	5.061.320	5.061.620	5.046.633	14.987
2. Despeses corr. béns i serveis	2.019.220	1.949.985	1.913.292	1.484.352	428.940
3. Despeses financeres	1.360.297	1.203.989	1.202.256	1.202.254	2
4. Transferències corrents	19.512.677	19.333.213	19.295.300	17.885.778	1.409.522
5. Fons de contingència	52.133	-	-	-	-
Operacions corrents	28.040.863	27.548.807	27.472.468	25.619.017	1.853.451
6. Inversions reals	383.844	374.988	363.164	272.656	90.508
7. Transferències de capital	1.188.524	1.172.501	1.160.859	754.132	406.727
Operacions de capital	1.572.368	1.547.489	1.524.023	1.026.788	497.235
8. Variació actius financers	1.545.301	1.513.775	1.513.775	1.413.141	100.634
9. Variació passius financers	5.350.352	5.342.228	5.342.228	5.342.228	-
Operacions financeres	6.895.653	6.856.003	6.856.003	6.755.369	100.634
Total	36.508.884	35.952.299	35.852.494	33.401.174	2.451.320
Saldo pendent	556.585	99.805	2.451.320	30.949.854	-

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 47. Liquidació de l'estat de despeses per seccions

Secció	Crèdit inicial (CI)	Modificacions	Crèdit definitiu	Variació mod./CI (%)	Despeses compromeses	Obligacions reconeg.	Relat. (%)	Exec. (%)
Organismes superiors								
Parlament	57.884	-	57.884	-	57.884	57.884	-	100,0
Consell de Garant. Estatutàries	3.289	-	3.289	-	3.289	3.289	-	100,0
Sindicatura de Comptes	11.122	-	11.122	-	11.122	11.122	-	100,0
Oficina Antifrau	4.700	-	4.700	-	4.700	4.700	-	100,0
Comissió Jurídica Assessora	2.751	13	2.764	0,5	2.579	2.516	-	91,0
Total	79.746	13	79.759	-	79.574	79.511	-	99,7
Departaments i altres								
Presidència	415.010	14.025	429.035	3,4	427.090	426.031	1	99,3
Governació i Relacions Instit.	244.614	204.389	449.003	83,6	448.036	447.862	1	99,7
Economia i Coneixement	1.093.103	145.793	1.238.896	13,3	1.221.241	1.218.965	3	98,4
Ensenyament	4.442.581	165.223	4.607.804	3,7	4.596.866	4.595.420	13	99,7
Salut	8.399.194	1.869.103	10.268.297	22,3	10.252.994	10.250.038	29	99,8
Interior	1.160.879	52.829	1.213.708	4,6	1.209.473	1.201.338	3	99,0
Territori i Sostenibilitat	1.619.674	268.835	1.888.509	16,6	1.832.054	1.819.506	5	96,3
Cultura	238.754	5.660	244.414	2,4	233.028	232.354	1	95,1
Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	316.982	332.080	649.062	104,8	640.738	633.192	2	97,6
Benestar Social i Família	1.999.499	304.497	2.303.996	15,2	2.269.278	2.233.588	6	96,9
Empresa i Ocupació	969.135	100.368	1.069.503	10,4	936.068	925.574	3	86,5
Justícia	818.142	62.485	880.627	7,6	879.631	876.407	2	99,5
Pensions	2.200	-	2.200	-	955	955	-	43,4
Deute	7.004.747	571.520	7.576.267	8,2	7.408.991	7.407.147	21	97,8
Despeses diversos departam.	320.808	(24.666)	296.142	(7,7)	256.751	245.076	1	82,8
Participació ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	3.158.018	101.512	3.259.530	3,2	3.259.530	3.259.530	9	100,0
Fons de contingència	200.000	(147.868)	52.132	(73,9)	-	-	-	-
Total	32.403.340	4.025.785	36.429.125	12,4	35.872.724	35.772.983	100	98,2
Total general	32.483.086	4.025.798	36.508.884	12,4	35.952.298	35.852.494	100	98,5

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

Del quadre següent es desprèn que, en l'exercici 2015, el total d'obligacions reconegudes de les seccions pressupostàries abans esmentades representaven un 62,1% sobre el total de les obligacions reconegudes.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2014 i 2015 es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 48. Variació de les obligacions reconegudes per seccions

Seccions	2014	2015	Percentatge
Organismes superiors			
Parlament	56.900	57.884	1,7
Consell de Garanties Estatutàries	3.142	3.289	4,7
Sindicatura de Comptes	9.944	11.122	11,8
Oficina Antifrau	4.700	4.700	-
Comissió Jurídica Assessora	2.476	2.516	1,6
Total	77.162	79.511	3,0
Departaments i altres			
Presidència	402.280	426.031	5,9
Governació i Relacions Institucionals	253.220	447.862	76,9
Economia i Coneixement	1.165.861	1.218.965	4,6
Ensenyament	4.220.126	4.595.420	8,9
Salut	8.895.675	10.250.038	15,2
Interior	1.121.321	1.201.338	7,1
Territori i Sostenibilitat	1.517.188	1.819.506	19,9
Cultura	219.111	232.354	6,0
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	655.407	633.192	(3,4)
Benestar Social i Família	1.868.517	2.233.588	19,5
Empresa i Ocupació	860.424	925.574	7,6
Justícia	827.404	876.407	5,9
Pensions	1.384	955	(31,0)
Deute	8.267.153	7.407.147	(10,4)
Despeses diversos departaments	431.878	245.076	(43,3)
Participació ens locals ingressos Estat	3.147.849	3.259.530	3,5
Total	33.854.798	35.772.983	5,7
Total general	33.931.960	35.852.494	5,7

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Quadre 49. Obligacions reconegudes per seccions i capítols

Secció	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
Organismes superiors									
Parlament	30.584	10.329	-	15.958	995	-	18	-	57.884
Consell de Garanties Estatutàries	2.458	666	-	-	165	-	-	-	3.289
Sindicatura de Comptes	7.325	2.117	-	10	1.639	-	31	-	11.122
Oficina Antifrau	3.644	1.014	-	-	42	-	-	-	4.700
Comissió Jurídica Assessora	1.349	1.154	-	4	9	-	-	-	2.516
Total	45.360	15.280	-	15.972	2.850	-	49	-	79.511
Departaments i altres									
Presidència	45.481	56.508	-	77.227	6.027	15.561	225.227	-	426.031
Governació i Relacions Institucionals	21.880	29.980	-	332.769	642	61.576	1.015	-	447.862
Economia i Coneixement	47.145	17.214	-	1.084.114	225	40.685	29.582	-	1.218.965
Ensenyament	2.897.189	226.133	-	1.423.289	46.549	2.058	202	-	4.595.420
Salut	67.343	41.467	2	9.932.799	219	136.996	71.212	-	10.250.038
Interior	1.005.890	174.671	-	16.873	3.700	157	47	-	1.201.338
Territori i Sostenibilitat	68.412	32.416	-	905.299	172.593	426.000	214.786	-	1.819.506
Cultura	28.452	18.759	-	147.694	3.426	22.279	11.744	-	232.354
Agricultura, Ram., Pesca, Alim. i Medi Natural	100.961	47.842	-	33.489	23.521	394.537	32.842	-	633.192
Benestar Social i Família	135.945	722.418	-	1.359.298	13.110	2.081	736	-	2.233.588
Empresa i Ocupació	65.752	131.882	-	628.709	7.346	35.080	56.805	-	925.574
Justícia	530.865	253.642	-	73.053	17.961	232	654	-	876.407
Pensions	945	-	-	10	-	-	-	-	955
Deute	-	1.012	1.202.254	-	-	-	861.653	5.342.228	7.407.147
Despeses diversos departaments	-	144.068	-	5.175	64.995	23.617	7.221	-	245.076
Participació en ens locals ingressos de l'Estat	-	-	-	3.259.530	-	-	-	-	3.259.530
Total	5.016.260	1.898.012	1.202.256	19.279.328	360.314	1.160.859	1.513.726	5.342.228	35.772.983
Total general	5.061.620	1.913.292	1.202.256	19.295.300	363.164	1.160.859	1.513.775	5.342.228	35.852.494

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4.1.3.1. Remuneracions del personal

En el quadre següent es desglossa el total de retribucions del personal per seccions presupostàries i conceptes.

Quadre 50. Remuneracions del personal

Secció	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Asseg. i cotitzacions socials	Pensions i altres prest.	Total
Crèdit inicial	22.594	11.781	4.219.888	233.991	13.091	604.152	6.756	5.112.253
Modificació de crèdit	236	105	(35.834)	1.068	1.219	17.630	(141)	(15.717)
Crèdit definitiu	22.830	11.886	4.184.054	235.059	14.310	621.782	6.615	5.096.536
Variació CD/CI (%)	1,0	0,9	(0,8)	0,5	9,3	2,9	(2,1)	(0,3)
Organismes superiors								
Parlament	7.060	2.694	14.257	69	70	5.324	1.110	30.584
Consell de Garanties Estatutàries	1.145	-	938	85	14	276	-	2.458
Sindicatura de Comptes	980	65	5.224	-	2	1.053	-	7.324
Oficina Antifrau	678	72	1.571	1.000	-	310	13	3.644
Comissió Jurídica Assessora	111	-	1.018	-	-	220	-	1.349
Total	9.974	2.831	23.008	1.154	86	7.183	1.123	45.359
Departaments i altres								
Presidència	2.764	2.657	27.208	4.878	88	7.885	1	45.481
Governació i Relacions Instit.	1.205	900	15.114	935	25	3.701	-	21.880
Economia i Coneixement	1.409	500	32.341	4.572	9	8.315	-	47.146
Ensenyament	885	525	2.580.393	95.081	7	216.944	3.354	2.897.189
Salut	587	521	52.450	2.068	86	11.617	14	67.343
Interior	636	484	782.471	14.280	7.509	200.493	17	1.005.890
Territori i Sostenibilitat	941	498	41.429	11.986	27	13.531	-	68.412
Cultura	607	451	19.862	2.078	-	5.435	19	28.452
Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	702	481	68.768	10.968	18	20.022	2	100.961
Benestar Social i Família	776	580	45.632	60.946	3	27.979	28	135.944
Empresa i Ocupació	1.193	530	51.331	1.625	122	10.935	16	65.752
Justícia	672	618	427.474	15.694	5.851	80.546	11	530.866
Pensions	-	-	-	-	-	-	945	945
Total	12.377	8.745	4.144.473	225.111	13.745	607.403	4.407	5.016.261
Total obligacions reconegudes 2015	22.351	11.576	4.167.481	226.265	13.831	614.586	5.530	5.061.620
Romanents anul·lats 2015	479	310	16.573	8.794	479	7.196	1.085	34.916
Total obligacions reconegudes 2014	21.407	10.904	3.773.176	183.332	12.829	554.626	5.834	4.562.108
Variació (%)	4,4	6,2	10,5	23,4	7,8	10,8	(5,2)	10,9

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes i el nombre d'efectius entre els exercicis 2014 i 2015 és la següent:

Quadre 51. Evolució de les remuneracions del personal

Obligacions reconegudes	2014	2015
Alts càrrecs	11.623	12.377
Personal eventual	8.149	8.745
Funcionaris	3.751.391	4.144.473
Laborals	182.186	225.111
Incentius	12.743	13.745
Assegurances i prestacions	547.663	607.403
Pensions i altres prestacions	4.726	4.407
Total	4.518.481	5.016.261
Nombre d'efectius dels departaments	121.306	123.614

Imports en milers d'euros.

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

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

a) Variació de les retribucions

La LPGC-2015 no estableix cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu respecte a les vigents el 31 de desembre del 2014. A aquests efectes les retribucions del 2014 no tenen en compte la reducció salarial establerta amb caràcter temporal per l'article 33 de la LPGC-2014.

Durant l'exercici 2015 es va recuperar una part (el 25%) de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Es van mantenir, però, les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en l'exercici 2014:

- El personal de l'AGGC no pot percebre el complement de productivitat.
- No es poden realitzar aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc es poden atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departaments i categories a 31 de desembre del 2015:

Quadre 52. Nombre d'efectius per departaments i categories

Departament	Alts càrrecs	Altres directius *	Eventuals	Funcionaris	Interins	Laborals indefinits	Laborals temporals	Total
Presidència	29	6	39	524	149	96	33	876
Governació i Relacions Institucionals	16	-	14	302	88	27	10	457
Economia i Coneixement	14	-	6	613	199	92	31	955
Ensenyament	11	-	8	52.881	18.228	875	2.707	74.710
Salut	7	-	8	1.523	352	51	23	1.964
Interior	7	-	8	20.224	585	173	236	21.233
Territori i Sostenibilitat	11	-	8	912	374	326	118	1.749
Cultura	7	-	7	496	113	59	12	694
Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	8	-	6	1.656	401	274	97	2.442
Benestar Social i Família	9	-	11	793	680	952	1.122	3.567
Empresa i Ocupació	14	-	7	1.137	374	55	16	1.603
Justícia	7	-	9	8.827	4.003	307	211	13.364
Total 2015	140	6	131	89.888	25.546	3.287	4.616	123.614
Total 2014	141	3	135	92.607	21.760	2.887	3.773	121.306

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

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

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius per departaments en els exercicis 2014 i 2015 facilitades per la Secretaria d'Administració i Funció Pública. Aquestes xifres no reflecteixen la plantilla mitjana de cada any, sinó la plantilla existent a 31 de desembre.

Quadre 53. Variació del nombre d'efectius

Departament	2014	2015	Diferència
Presidència	882	876	(6)
Governació i Relacions Institucionals	469	457	(12)
Economia i Coneixement	979	955	(24)
Ensenyament *	73.756	74.710	954
Salut	2.030	1.964	(66)
Interior	21.347	21.233	(114)
Territori i Sostenibilitat	1.782	1.749	(33)
Cultura	713	694	(19)
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	2.478	2.442	(36)
Benestar Social i Família	1.958	3.567	1.609
Empresa i Ocupació	1.646	1.603	(43)
Justícia	13.266	13.364	98
Total	121.306	123.614	2.308

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

* Inclou com a personal docent 66.482 efectius el 2014 i 67.428 el 2015.

Les variacions d'efectius més significatives que hi van haver en l'exercici 2015 són les següents:

- Increment d'un 1,8% del total del personal estructural.
- Tres departaments han incrementat el nombre d'empleats: Benestar Social i Família, Ensenyament i Justícia.
- Reducció d'un 3,0% del personal funcionari.
- Augment d'un 17,1% del personal interí.
- Augment del personal laboral indefinit i del temporal en un 11,4% i un 21,8%, respectivament.

L'absorció de l'ICASS per part del Departament de Benestar Social i Família l'exercici 2015 va suposar l'increment del nombre d'efectius en aquest departament en un 77,4%.

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

La mateixa llei no permetia nomenar funcionaris interins ni personal estatutari temporal, ni contractar personal temporal, llevat de casos excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables que determinés el Govern, restringides als sectors i categories professionals prioritars o que afectessin els serveis públics essencials.

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

Durant l'exercici 2015 es van convocar tres processos de selecció de personal i va finalitzar el procés de selecció de sis places de personal del Cos d'Intervenció iniciat a finals del 2014. El detall és el següent:

Quadre 54. Processos selectius convocats el 2015

Cos/escala	Subgrup	Nombre de places	Estats d'execució a 31.12.2015
Intervenció *	A1	6	Finalitzat
Gestió	A2	154	Finalitzat
Titulació superior, enginyeria industrial	A1	11	Finalitzat
Intervenció	A1	10	En tràmit

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

* Procés de selecció exclusiu de promoció interna.

c) Seguretat Social

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social es va establir una diferència de tres mesos per formular i presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2015 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2014 fins al setembre del 2015. És a dir, es van imputar 138,66 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i l'import no inclouïa les obligacions de l'últim trimestre del 2015, que es reconixerien l'exercici 2016 i que es van estimar en 153,65 M€.

El Balanç de situació presentat per la Intervenció dins del Compte general inclouïa una provisió per la despesa meritada dels tres últims mesos de l'exercici 2015.

4.1.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 55. Despeses corrents de béns i serveis

Seccions	Lloguers i canons	Conservació i reparació	Material, subministraments i altres	Indemnitzacions per raó de servei	Despeses de publicacions	Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	290.645	40.531	956.752	19.387	2.628	548.913	1.858.856
Modificació de crèdit	76.169	2.193	104.919	145	119	(23.181)	160.364
Crèdit definitiu	366.814	42.724	1.061.671	19.532	2.747	525.732	2.019.220
Variació CD/CI (%)	26,2	5,4	11,0	0,7	4,5	(4,2)	8,6
Organismes superiors							
Parlament	319	737	4.197	4.510	566	-	10.329
Consell de Garanties Estatutàries	11	91	494	45	25	-	666
Sindicatura de Comptes	1.115	84	767	101	50	-	2.117
Oficina Antifrau	194	38	703	78	1	-	1.014
Comissió Jurídica Assessora	351	38	586	170	9	-	1.154
Total	1.990	988	6.747	4.904	651	-	15.280
Departaments i altres							
Presidència	3.569	1.565	50.148	964	262	-	56.508
Governació i Relacions Institucionals	2.466	216	27.088	157	54	-	29.981
Economia i Coneixement	2.990	720	13.268	179	57	-	17.214
Ensenyament	61.812	1.259	159.583	3.122	189	168	226.133
Salut	2.282	1.805	36.073	249	104	954	41.467
Interior	76.022	9.179	86.278	3.193	-	-	174.672
Territori i Sostenibilitat	2.649	2.587	26.438	641	101	-	32.416
Cultura	34	990	17.112	356	267	-	18.759
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	3.949	3.076	39.646	1.066	106	-	47.843
Benestar Social i Família	8.758	6.354	210.051	284	29	496.942	722.418
Empresa i Ocupació	1.001	810	128.637	891	93	450	131.882
Justícia	94.825	6.588	150.591	1.630	7	-	253.641
Deute	-	-	1.010	-	1	-	1.011
Despeses diversos departaments	96.530	153	47.281	62	42	-	144.068
Total	356.887	35.302	993.204	12.794	1.312	498.514	1.898.013
Total obligacions reconegudes 2015	358.877	36.290	999.951	17.698	1.963	498.514	1.913.293
Romanents anul·lats 2015	7.937	6.434	61.720	1.834	784	27.218	105.927
Total obligacions reconegudes 2014	336.737	30.690	788.818	16.830	1.900	80.952	1.255.927
Variació (%)	6,6	18,2	26,8	5,2	3,3	518,8	52,3

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

Tal com mostra el quadre anterior, la part més important de les despeses reconegudes la formaven les adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 52,3% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament d'Ensenyament, 73,68 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma, en el Departament de Benestar Social i Família, 152,29 M€ per la gestió de centres i serveis, i en el Departament de Justícia, 73,43 M€ per al Programa 211, Administració de Justícia i Ministeri Fiscal.

L'article prestació de serveis amb mitjans aliens inclou, en el Departament de Benestar Social i Família, 401,33 M€ per prestació de serveis amb mitjans aliens que en exercicis anteriors prestava l'ICASS. El detall és el següent:

Quadre 56. Prestació de serveis amb mitjans aliens

Concepte	2015
Atenció a persones grans (residències i centres de dia)	181.066
Residències persones disminuïdes	137.221
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç	35.308
Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció sociosanitària	25.898
Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals	20.862
Servei assistent	706
Serveis socials amb mitjans aliens. Centres per a drogodependents	267
Total	401.328

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa per lloguers i cànon va augmentar un 6,6%. El 63,8% d'aquesta despesa corresponia a contractes de lloguer vinculats a operacions iniciades a partir de la constitució de drets de superfície. També s'hi incloïa la despesa derivada de la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 57. Despeses de lloguers i cànon

Entitat	2012	2013	2014	2015
Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície:				
Interior	22.648	25.181	26.558	27.118
Justícia	59.394	73.453	86.013	86.894
Lloguers i cànon pagats a Infraestructures.cat	136.668	103.366	60.453	68.284
Ciutat de la Justícia (concessió administrativa)	43.294	44.862	45.642	46.674
Total	262.004	246.862	218.666	228.970

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import reconegut per obligacions derivades de la cessió de drets de superfície va suposar una despesa de 182,30 M€ i la concessió administrativa de la Ciutat de la Justícia una de 46,67 M€. Aquests conceptes representen el 63,8% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànon i un increment del 4,7% respecte a l'exercici 2014.

Com es pot veure en el quadre anterior, l'import dels lloguers i cànons pagats a Infraestructures.cat va augmentar un 12,9% respecte a l'import reconegut pel mateix concepte el 2014. La causa va ser, principalment, la incorporació de les rendes satisfetes per residències de gent gran per 3,48 M€ que en l'exercici 2014 eren en el pressupost de l'ICASS.

4.1.3.3. *Despeses financeres*

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

Quadre 58. Despeses financeres

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	418.238	19.005	1.275.939	1.713.182
Modificació de crèdit	-	-	(352.887)	(352.887)
Crèdit definitiu	418.238	19.005	923.052	1.360.295
Variació CD/CI (%)	-	-	(27,7)	(20,6)
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	437.988	-	-	437.988
Deute públic exterior	-	24.531	-	24.531
Préstecs en moneda nacional	-	-	619.006	619.006
Crèdits de la tresoreria	-	-	102.705	102.705
Altres despeses financeres	3.036	2	14.986	18.024
Total obligacions reconegudes 2015	441.024	24.533	736.697	1.202.254
Romanents anul·lats 2015	(22.786)	(5.525)	186.355	158.041
Total obligacions reconegudes 2014	537.875	29.337	1.355.712	1.922.924
Variació (%)	(18,0)	(16,4)	(45,7)	(37,5)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2015 les obligacions reconegudes van disminuir en conjunt un 37,5% respecte a l'exercici anterior.

La raó principal de la disminució va ser la fixació del tipus d'interès pel 2015 en el 0% anual en tots els préstecs relacionats amb el Fons de Finançament a Comunitats Autònomes.

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

4.1.3.4. *Transferències corrents*

En l'exercici 2015 les transferències corrents representaven un 53,8% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 59. Transferències corrents

Secció	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats autònomes	Entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	A l'exterior	Total
Crèdit inicial	-	8.418.970	2.059.181	3.692.638	220.892	2.222.818	2.233	16.616.733
Modificació de crèdit	-	1.872.155	205.085	275.638	42.102	500.679	287	2.895.945
Crèdit definitiu	-	10.291.125	2.264.266	3.968.276	262.994	2.723.497	2.520	19.512.678
Variació CD/CI (%)	-	22,2	10,0	7,5	19,1	22,5	12,9	17,4
Organismes superiors								
Parlament	-	-	-	-	-	15.958	-	15.958
Sindicatura de Comptes	-	5	-	-	-	5	-	10
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	-	4	-	4
Total	-	5	-	-	-	15.967	-	15.972
Departaments i altres								
Presidència	-	37.427	27.685	76	6.367	5.549	123	77.227
Governació i Relacions Institucionals	-	9.769	13.851	304.923	115	4.111	-	332.769
Economia i Coneixement	-	7.924	1.069.228	-	-	6.516	446	1.084.114
Ensenyament	-	118	75.010	156.649	1.290	1.190.222	-	1.423.289
Salut	-	9.824.049	58.561	7.299	-	41.225	1.665	9.932.799
Interior	-	8.945	7.868	36	-	24	-	16.873
Territori i Sostenibilitat	-	1.553	678.837	1.689	222.472	686	62	905.299
Cultura	-	8.139	136.632	2.848	-	75	-	147.694
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i Medi Natural	-	1.718	17.527	1.146	2.367	10.713	18	33.489
Benestar Social i Família	-	21.351	51.427	201.711	-	1.084.809	-	1.359.298
Empresa i Ocupació	-	255.709	91.733	19.841	5.145	256.249	32	628.709
Justícia	-	3.414	5.117	1.582	-	62.940	-	73.053
Pensions	-	-	-	-	-	10	-	10
Despeses diversos departaments	-	-	123	-	5.046	6	-	5.175
Participació ens locals ingressos Estat	-	-	-	3.259.530	-	-	-	3.259.530
Total	-	10.180.116	2.233.599	3.957.330	242.802	2.663.135	2.346	19.279.328
Total obligacions reconegudes 2015	-	10.180.116	2.233.599	3.957.330	242.802	2.679.102	2.346	19.295.300
Romanents anul·lats 2015	-	111.004	30.667	10.946	20.192	44.395	174	217.378
Total obligacions reconegudes 2014	9.989.797	356.337	2.032.112	3.529.847	265.860	1.560.881	1.908	17.736.742
Variació (%)	(100,0)	*	9,9	12,1	(8,7)	71,6	23,0	8,8

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.

En el 2015 no es van registrar obligacions en l'article 42, Transferències al CatSalut, ICS i ICASS, ja que les corresponents al CatSalut es van registrar en l'article Entitats autònomes i CatSalut i representaven el 55,4% del total d'obligacions reconegudes per transferències corrents.

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

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

La Sindicatura de Comptes no ha tingut accés al saldo de compensació a 31 de desembre del 2015 per la qual cosa no ha pogut valorar l'import d'aquest compte compensatori i la necessitat o no de dotar la provisió corresponent.

Pel que fa a l'article 48, Famílies i institucions sense ànim de lucre, en aquell exercici es van registrar les despeses que en l'exercici 2014 reconeixia l'ICASS en concepte de prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, amb 392,84 M€, per pensions assistencials amb 100,17 M€ i en concepte de serveis residencials per 184,08 M€.

La secció que recull la participació de les corporacions locals en els ingressos de l'Estat inclou els fons rebuts de l'Estat per als ajuntaments i les diputacions (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

En el Departament d'Ensenyament s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents.

4.1.3.5. Inversions reals

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

Quadre 60. Inversions reals

Secció	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, instal·lacions i utilatge	Material de transport	Mobiliari i estris	Equips de procés de dades i telecom.	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	21.356	191.001	4.917	211	10.031	504	197.474	5.271	3.289	434.054
Modificació de crèdit	6.054	(32.515)	193	(150)	(1.848)	1.790	(22.059)	206	(1.881)	(50.210)
Crèdit definitiu	27.410	158.486	5.110	61	8.183	2.294	175.415	5.477	1.408	383.844
Variació CD/CI (%)	28,3	(17,0)	3,9	(71,1)	(18,4)	355,2	(11,2)	3,9	(57,2)	(11,6)
Organismes superiors										
Parlament	-	626	54	-	6	286	-	13	10	995
Consell de Garanties Estatutàries	-	40	-	-	20	30	-	75	-	165
Sindicatura de Comptes	-	1.029	385	-	70	155	-	-	-	1.639
Oficina Antifrau	-	4	3	-	5	20	-	9	1	42
Comissió Jurídica Assessora	-	4	-	-	5	-	-	-	-	9
Total	-	1.703	442	-	106	491	-	97	11	2.850
Departaments i altres										
Presidència	-	5.506	299	113	69	39	-	1	-	6.027
Governació i Relacions Institucionals	-	631	9	-	2	-	-	-	-	642
Economia i Coneixement	179	16	16	-	12	-	-	2	-	225
Ensenyament	-	42.642	45	-	3.713	-	-	-	149	46.549
Salut	-	65	12	-	26	9	-	107	-	219
Interior	-	161	518	8	89	23	2.900	-	-	3.699
Territori i Sostenibilitat	26.620	806	337	-	6	-	143.715	797	312	172.593
Cultura	-	1.082	29	-	58	-	-	2.245	12	3.426
Agricultura, Ramad., Pesca, Alim. i M. N.	1.662	1.485	382	34	60	1	18.214	940	743	23.521
Benestar Social i Família	-	10.064	1.086	-	1.941	-	-	19	-	13.110
Empresa i Ocupació	-	4.810	2.198	-	98	-	227	-	13	7.346
Justícia	929	13.979	383	-	2.671	-	-	-	-	17.962
Despeses diversos departaments	-	64.603	-	30	-	-	-	363	-	64.996
Total	29.390	145.850	5.314	185	8.745	72	165.056	4.474	1.229	360.315
Total obligacions reconegudes 2015	29.390	147.553	5.756	185	8.851	563	165.056	4.571	1.240	363.165
Romanents anul·lats 2015	(1.980)	10.933	(646)	(124)	(668)	1.731	10.359	906	168	20.679
Total obligacions reconegudes 2014	29.485	258.671	2.121	819	4.857	913	160.399	3.169	833	461.267
Variació (%)	(0,3)	(43,0)	171,4	(77,4)	82,2	(38,3)	2,9	44,2	48,9	(21,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les inversions realitzades pel Departament de Territori i Sostenibilitat van representar el 47,5% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general per a la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Béns d'ús general recull les aportacions a Infraestructures.cat per 92,45 M€. Aquestes despeses van representar el 25,5% del total de les obligacions reconegudes el 2015 en aquest capítol i un decrement del 37,0% respecte a l'exercici anterior.

L'article Edificis i altres construccions incloïa, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 35,14 M€, van ser realitzades per Infraestructures.cat.

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

Quadre 61. Obligacions reconegudes

Exercici	Inversions reals (sense censos emfitèutics)	Censos emfitèutics	Inversions finançades amb sistemes alternatius *
2011	650.854	85.080	332.698
2012	493.302	91.460	392.243
2013	280.960	291.380	401.870
2014	263.554	197.713	396.343
2015	332.559	30.606	429.130

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* S'inclouen els pagaments a Infraestructures.cat i a la resta d'empreses superficiàries i concessionàries.

Durant l'exercici 2015 no es va redimir cap cens emfitèutic, per tant l'epígraf censos emfitèutics només recull les pensions anuals dels censos emfitèutics, que van suposar una despesa de 30,61 M€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 11,14 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens que corresponia a l'exercici, de 19,47 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

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

4.1.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 62. Transferències de capital

Secció	Sector públic estatal	CatSalut, ICS i ICASS	Entitats autònomes	Entitats sector públic, universitats i altres entitats participades	Ens i corporacions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	Total
Crèdit inicial	12.500	-	154.576	190.945	57.787	168.960	5.625	590.393
Modificació de crèdit	(700)	-	700	114.443	202.219	280.253	1.217	598.132
Crèdit definitiu	11.800	-	155.276	305.388	260.006	449.213	6.842	1.188.525
Variació CD/CI (%)	(5,6)	-	0,5	59,9	349,9	165,9	21,6	101,3
Departaments i altres								
Presidència	-	-	14.738	4	-	-	819	15.561
Governació i Relacions Instit.	-	-	25	353	61.198	-	-	61.576
Economia i Coneixement	-	-	610	38.867	-	-	1.209	40.686
Ensenyament	-	-	655	-	1.403	-	-	2.058
Salut	-	-	135.686	209	-	-	1.101	136.996
Interior	-	-	96	35	-	-	26	157
Territori i Sostenibilitat	-	-	701	208.890	161.143	55.226	40	426.000
Cultura	-	-	159	11.937	9.380	-	803	22.279
Agricultura, Ramad., Pesca, Alimentació i Medi Natural	10.000	-	155	9.598	2.008	371.830	946	394.537
Benestar Social i Família	-	-	9	350	1.112	-	610	2.081
Empresa i Ocupació	-	-	2.424	24.954	4.556	2.463	683	35.080
Justícia	-	-	18	-	214	-	-	232
Despeses diversos departam.	-	-	-	1.951	10.000	11.666	-	23.617
Total obligacions recon. 2015	10.000	-	155.276	297.148	251.014	441.185	6.237	1.160.860
Romanents anul·lats 2015	1.800	-	-	8.240	8.992	8.028	605	27.665
Total obligacions recon. 2014	23.519	170.553	13.117	273.297	90.732	499.384	17.623	1.088.225
Variació (%)	(57,5)	*	*	8,7	176,7	(11,7)	(64,6)	6,7

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.

El 70,7% del total de les transferències de capital van ser dels departaments de Territori i Sostenibilitat i Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural.

Com s'ha explicat en l'epígraf Transferències corrents, en l'exercici 2015 les transferències al CatSalut es van reconèixer en l'article corresponent a les entitats autònomes i CatSalut per 135,69 M€.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals les transferències a corporacions locals incloïen 47,30 M€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

Les transferències a empreses privades incloïen 280,22 M€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural pels ajuts provinents del FEAGA, que haurien d'haver estat considerades transferències corrents.

4.1.3.7. Variació d'actius financers

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

Quadre 63. Variació d'actius financers

Concepte	Préstecs i bestretes al sector públic	Préstecs i bestretes fora del sector públic	Constitució de dipòsits i fiances	Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic	Total
Crèdit inicial	-	16.309	40.329	610.825	667.463
Modificació de crèdit	658.839	198.203	10.056	10.740	877.838
Crèdit definitiu	658.839	214.512	50.385	621.565	1.545.301
Variació CD/CI (%)	*	*	24,9	1,8	131,5
Empreses					
Institut Català de les Indústries Culturals	-	-	-	10.640	10.640
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	-	-	227.221	227.221
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	109.238	-	-	109.680	218.918
Servei Català de la Salut	-	-	-	71.202	71.202
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	-	-	-	4.457	4.457
Institut Català de Finances	-	-	-	1.911	1.911
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	-	-	-	1.125	1.125
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	322.429	-	-	100.074	422.503
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	-	1.191	1.191
Centrals i Infraestruc. per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	14.464	-	-	5.750	20.214
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	-	-	-	28.073	28.073
Institut Català del Sòl	-	-	-	2.212	2.212
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	-	-	-	15.561	15.561
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	94.249	-	-	6.083	100.332
Fira 2000, SA	-	-	-	16.148	16.148
Consorci per a la Construcció, Equipament i Explotació del Laboratori de Llum Sincrotró	-	-	-	5.865	5.865
Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	-	-	-	1.063	1.063
Consorci Sanitari de l'Anoia	4.095	-	-	-	4.095
Consorci Sanitari de Terrassa	13.755	-	-	-	13.755
Consorci Mar Parc de Salut Barcelona	25.166	-	-	-	25.166
Consorci Sanitari del Maresme	8.641	-	-	-	8.641
Fundació de la Santa Creu i Sant Pau	19.787	-	-	-	19.787
Parc Científic Barcelona	20.294	-	-	-	20.294
Corporació Sanitària Parc Taulí	18.647	-	-	-	18.647
Cedinsa Ter Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA	-	206.730	-	-	206.730
Altres	4.359	1.672	33.200	8.793	48.024
Total obligacions reconegudes 2015	655.124	208.402	33.200	617.049	1.513.775
Romanents anul·lats 2015	3.715	6.110	17.185	4.516	32.114
Total obligacions reconegudes 2014	659.634	13.211	33.849	512.371	1.219.065
Variació (%)	(0,7)	*	(1,9)	20,4	24,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou préstecs que va atorgar la Generalitat de Catalunya a entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya perquè pogués pagar obligacions pendents.

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

L'article Préstecs i bestretes fora del sector públic incloïa el pagament a Cedinsa Ter Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA societat unipersonal de 206,73 M€ perquè aquesta pagués les obligacions d'un préstec que va formalitzar el 2009 i al qual no va poder fer front. La Generalitat va actuar com a garant del crèdit i signà un contracte de reconeixement de deute i compromís d'amortització per facilitar el rescabament de l'import, subjecte a uns interessos.

Les aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben. L'aportació més significativa el 2015 va ser a la CCMA per 227,21 M€.

4.1.3.8. Variació de passius financers

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

Quadre 64. Variació de passius financers

Concepte	Amortització de deute públic	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	3.705.805	1.584.347	5.290.152
Modificació de crèdit	-	60.200	60.200
Crèdit definitiu	3.705.805	1.644.547	5.350.352
Variació CD/CI (%)	-	3,8	1,1
Amortització del deute públic i préstecs en euros	3.620.805	1.339.130	4.959.935
Amortització del deute públic i préstecs en divises	92.294	-	92.294
Amortització a curt termini	-	290.000	290.000
Total obligacions reconegudes 2015	3.713.099	1.629.130	5.342.229
Romanents anul·lats 2015	(7.294)	15.417	8.123
Total obligacions reconegudes 2014	2.935.299	2.750.403	5.685.702
Variació (%)	26,5	(40,8)	(6,0)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Les obligacions reconegudes durant el 2015 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 2.451,32 M€, tal com es mostra en el quadre 15, classificades per capítols de despeses.

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

En el marc de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Cada comunitat autònoma calcula i publica mensualment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul i la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques.

Els indicadors publicats en el portal web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda⁷ corresponents a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents classificades com a administració pública segons criteris SEC a 31 de desembre del 2015 eren els següents:

Quadre 65. Indicadors del període mitjà de pagament

Concepte	Valor a 31.12.2014 (a)	Valor a 31.12.2015 (a)
Ràtio operacions pagades	63,30	74,50
Ràtio operacions pendents de pagament	26,80	15,18
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	38,79	54,05

Font: Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

Notes:

(a) El valor està expressat en dies.

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

Catalunya està dins les comunitats autònomes que superen el termini màxim legal de trenta dies previst en la normativa sobre morositat però no supera els seixanta dies previstos en la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, moment a partir del qual i mantenint la situació durant els terminis previstos, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en

7. D'acord amb el Decret 2/2016, del 13 de gener, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament d'Economia i Coneixement passa a denominar-se Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

la normativa. En el 2015 el càlcul individual del període mitjà de pagament de l'AGGC va ser de 44,31 dies.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents.

Cal tenir en compte que el Fons de proveïdors tenia una clàusula on s'establia que els proveïdors que s'acollien a aquest fons renunciaven a reclamar interessos de demora però en l'exercici 2015 la Generalitat es va adherir al Fons de liquiditat autonòmic i al Fons social, que no inclouen aquesta clàusula.

La IGGC no va recollir cap quantitat en concepte d'estimació d'interessos de demora derivats del retard en el pagament.

4.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2015 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici va ser de 504,25 M€. Una part d'aquesta despesa estava meritada i no vençuda i l'altra, meritada i vençuda; per tant, es van incomplir els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2014 i comptabilitzada el 2015 va ser de 755,56 M€.

Quadre 66. Despesa traspassada

Capítol	Traspassat del 2014 al 2015	Previsió de traspàs al 2016
1. Remuneracions del personal	143.291	* 160.825
2. Despeses corrents de béns i serveis	122.341	64.802
4. Transferències corrents	279.209	* 118.524
6. Inversions reals	8.120	2.817
7. Transferències de capital	202.597	157.278
Total	755.558	504.246

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquests imports corresponen a la quota patronal de la Seguretat Social dels mesos d'octubre, novembre i desembre del 2015 que ha quedat pendent de reconèixer (en el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius per 55,88 M€). La liquidació pressupostària del 2015 inclou les quotes patronals d'octubre a desembre del 2014.

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

El compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost recull les obligacions pendents de pagament derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, així com subvencions justificades que no van ser aplicades al pressupost, per un import de 165,28 M€.

El compte Creditors per periodificació de despeses pressupostàries recull les obligacions no vençudes al final del l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici. L'import registrat va ser de 338,96 M€.

4.1.5. Resultat de l'exercici

D'acord amb la informació del Compte general retut per la Intervenció General, el resultat de l'exercici va ser de 169,46 M€ positiu, amb un dèficit de 5.388,84 M€ de les operacions reals, i un resultat positiu de 5.558,30 M€ en les operacions financeres.

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

Quadre 67. Resultat de l'exercici

Concepte	Import	Total
Operacions corrents		
Drets liquidats	23.103.683	
Obligacions reconegudes	(27.472.467)	
Liquidació d'operacions corrents		(4.368.784)
Operacions de capital		
Drets liquidats	503.963	
Obligacions reconegudes	(1.524.023)	
Liquidació d'operacions de capital		(1.020.060)
Liquidació per operacions reals		(5.388.844)
Actius financers		
Drets liquidats	149.273	
Obligacions reconegudes	(1.513.775)	
Liquidació d'actius financers		(1.364.502)
Passius financers		
Drets liquidats	12.265.034	
Obligacions reconegudes	(5.342.228)	
Liquidació de passius financers		6.922.806
Liquidació per operacions financeres		5.558.304
Total liquidació del pressupost		169.460

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de

cobrament o de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors al 2015. La seva evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Quadre 68. Valors pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2013 i anteriors	648.000	672.128
De l'exercici 2014	935.782	2.213.215
Pendent a 31.12.2014	1.583.782	2.885.343
Anul·lacions netes	790.125	6.377
Cobraments/pagaments	155.486	2.414.550
Pendent a 31.12.2015	638.171	464.416

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre del 2015 que provenien d'exercicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, era la següent:

Quadre 69. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per capítols i tresoreries

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	-	302.260	302.260
2. Impostos indirectes	-	215.949	215.949
3. Taxes, béns i altres ingressos	51.973	64.428	116.401
7. Transferències de capital	3.562	-	3.562
Total	55.535	582.637	638.171

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

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

El capítol 1, Impostos directes de les tresoreries territorials inclou 71,66 M€ de drets pendents de cobrament en concepte d'Impost sobre grans establiments comercials (vegeu l'apartat 4.1.2.1).

L'antiguitat dels valors a cobrar d'exercicis anteriors de la Tresoreria General i de les territorials al final del 2015 és la següent:

Quadre 70. Valors pendents de cobrament de la Tresoreria General i territorials d'exercicis anteriors

Exercici	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
2011 i anteriors	-	(1.833)	(1.833)
2012	-	-	-
2013	35.053	491.978	527.031
2014	20.481	92.492	112.973
Total	55.534	582.637	638.171

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2015 és la següent:

Quadre 71. Obligacions pendents de pagament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors

Exercici	Import
2009 i anteriors	53
2010	42.313
2011	24.373
2012	46.807
2013	37.512
2014	313.358
Total	464.416

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports pendents de pagament corresponien principalment a Transferències corrents amb un 58,1% del total i Transferències de capital, amb un 19,1%.

4.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

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

El moviment durant l'exercici 2015 del Compte general de tresoreria va ser el que figura en el quadre següent:

Quadre 72. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2015	3.965		
Pressupost corrent		35.694.975	33.401.174
Exercicis anteriors		158.122	2.414.550
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		23.680.756	23.448.663
Creditors		104.573.059	104.297.017
Girs i remeses		4.850.558	4.850.574
Total ingressos/pagaments		168.957.470	168.411.978
Saldo final a 31.12.2015	549.457		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 73. Distribució del saldo disponible al final de l'exercici

Concepte	2014	2015
En el Banc d'Espanya	178	483
En altres entitats	3.787	548.852
Total	3.965	549.335

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'import en Balanç dels comptes bancaris no coincideix amb l'import recollit en el Compte general de tresoreria per 121.540,84 € de caràcter creditor corresponents a la tresoreria de l'ICASS que va ser incorporat en el Balanç però no en el Compte general de tresoreria.

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

Tampoc no hi figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que estaven sota el control de la Intervenció Delegada, amb un saldo de 3,74 M€ al tancament de l'exercici 2015 i que continuaven inclosos com a deutors extrapressupostaris dins el Compte d'operacions de la tresoreria (vegeu l'apartat 4.4.1). Als efectes del Balanç, els lliuraments de fons a justificar van ser reclassificats com a Tresoreria (vegeu l'apartat 4.9.1.h).

Durant l'exercici 2015 la remuneració dels saldos de tresoreria en les diferents entitats bancàries va suposar per a l'Administració de la Generalitat uns interessos de 9,28 M€, 9,23 M€ dels quals corresponien a interessos dels comptes de centralització de tresoreria.

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

4.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA

4.4.1. Operacions de caràcter deutor

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

El resum dels moviments dels comptes deutors en l'exercici 2015 és el següent:

Quadre 74. Operacions de la tresoreria de caràcter deutor

Concepte	Saldo inicial *	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Fons de maniobra	3.634	21	127	3.740
Pagaments avançats de línies d'ajut agrari	-	320.598	320.598	-
Pagament pendent d'aplicació d'amortització de pòlisses de crèdit	-	13.427.009	13.427.009	-
Execució de l'aval de fons de titulització d'actius	-	2.170	2.170	-
Privatització d'empreses públiques	2.404	1.108	-	1.296
Préstecs Fons de liquiditat autonòmic Generalitat	433.885	7.018.235	6.786.346	201.996
Préstecs ICO Administració Generalitat	4.064	4.064	-	-
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	565.937	565.937	-
Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria	1.753	2.296.838	2.308.327	13.243
Altres deutors	7.716	44.776	38.149	1.088
Total	453.456	23.680.756	23.448.663	221.363

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'han modificat els saldos inicials respecte als finals de l'exercici anterior per un total de 477 m€ per la integració de TABASA.

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

El compte extrapressupostari Préstecs Fons de liquiditat autonòmic Generalitat inclou 149,60 M€ pendents de cobrament de l'ICS, 51,29 M€ pendents de cobrament de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i 1,11 M€ del Consorci de l'Habitatge, relacionats amb el mecanisme de suport a la liquidat de les comunitats autònomes regulat pel Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre (vegeu l'apartat 4.6.1).

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

4.4.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de la tresoreria de caràcter creditor recullen diverses operacions, com, per exemple, les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors. El detall de les del 2015 és el següent:

Quadre 75. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor

Concepte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Saldo final
Efectiu *	1.034.738	104.573.059	104.297.017	1.310.780
Girs i remeses	(60)	4.850.559	4.850.573	(74)
Valors	1.143.875	485.660	414.883	1.214.652
Total	2.178.553	109.909.278	109.562.473	2.526.358

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'ha modificat el saldo inicial d'efectiu respecte al final de l'exercici anterior per la integració del LGAI, TABASA, l'IDIADA i l'ICASS.

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

Quadre 76. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Efectiu

Concepte	2014 (a)	2015
Ingressos duplicats o excessius	2.735	3.780
Creditors diversos	49.839	(2.135)
Retencions judicials	397	229
Retrocessió entitats financeres	6.545	4.923
Ingressos pendents d'aplicació	1.920	51.759
Remeses pendents d'aplicació	12	12
Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació	4.992	105
Talons càrrec pendents aplicació	12.006	7.710
Ingressos executiva pendents aplicació	2.958	5.345
IRPF	82.620	106.817
Impost sobre la renda del capital	1.338	1.322
Drets passius	58.488	51.507
Impost sobre rendes arrendaments immobles	(277)	(319)
Quotes Seguretat Social	29.326	34.239
MUFACE (fons general)	5.078	4.914
Mutualitat General Judicial	283	278
Fiances provisionals metàl·lic	1.294	1.167
Fiances definitives metàl·lic	32.940	37.113
Dipòsits provisionals	39.609	37.314
Altres dipòsits	85	85
IVA transferit	3.214	(4.666)
FEDER. Programa INTERREG III	906	1.016
Desqualificació d'habitatges	10.536	10.536
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	228.299	939.523
Pagaments pendents d'exercicis tancats	927	927
Assegurança escolar	306	306
Privatització d'empreses públiques	6.214	2.224
Endeutament a curt termini (b)	-	(6.992)
Impostos ajornats	19.420	9.713
Proveïdors de l'extingit ICASS	432.548	11.546
Altres	179	480
Total	1.034.738	1.310.780

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau:

FEDER: Fons europeu de desenvolupament regional.

MUFACE: Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado.

Notes:

(a) S'ha modificat el saldo inicial d'efectiu respecte al final de l'exercici anterior per la integració del LGAI, TABASA, l'IDIADA i l'ICASS.

(b) Correspon a la incorporació del deute de Túnel del Cadí (no s'ha incorporat en els comptes de Balanç).

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al desembre de 2015.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999. Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, per la resta d'òrgans que en depenen, per l'ICASS i pels centres concertats d'ensenyament de Catalunya. Per al 2015 la xifra acordada va ser de 78,36 M€, encara que posteriorment, durant el mes de setembre, la Tresoreria General de la Seguretat Social va fer un nou càlcul i es va establir una nova quota fins a final d'any de 88,36 M€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent.

Durant l'exercici 2007 es va començar a utilitzar la centralització de tresoreria (*cash pooling*); és a dir, es van gestionar globalment les tresoreries d'una sèrie d'entitats de la Generalitat. Primer es va fer amb les més importants i durant els exercicis següents s'hi van anar afegint entitats amb la idea que finalment hi siguin totes. L'adhesió de les empreses a la centralització de tresoreria comporta la remuneració a les entitats dels saldos excedents.

El quadre següent mostren els principals saldos de les tresoreries a 31 de desembre del 2015:

Quadre 77. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	2014	2015
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	617.113	-
Servei Català de la Salut	28.016	284.119
Servei Català del Trànsit	26.538	24.937
Servei d'Ocupació de Catalunya	10.219	84.077
Infraestructures Ferroviàries	(221.247)	59.032
Institut Català de la Salut	105.238	54.380
Institut Català de Finances	44.041	44.110
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	58.838	12.967
Autoritat del Transport Metropolità	19.044	15.652
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	27.165	18.638
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	18.680	24.426
Institut Català del Sòl	25.008	51.445
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya	12.936	36.943
Institut Català d'Energia	3.919	22.330
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	(16.784)	35.576
Agència de Residus de Catalunya	6.118	20511
Altres	82.252	150.380
Total	847.094	939.523

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els comptes creditors de valors recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pendents de cobrament que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les tresoreries territorials. El desglossament de saldos del 2015 es mostra en el quadre següent:

Quadre 78. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Valors

Valors	2014	2015
Fiances provisionals	6.509	6.540
Fiances definitives	948.826	953.476
Dipòsits	181.902	248.198
Documents en garantia fraccionament	6.637	6.438
Total	1.143.874	1.214.652

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.5. ROMANENT DE TRESORERIA

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

Quadre 79. Romanent de tresoreria

Concepte	2014	2015
Fons líquids	3.965	549.457
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	935.882	326.978
D'exercicis anteriors	648.001	638.171
Deutors no pressupostaris	452.979	221.363
De dubtós cobrament	(17.631)	-
Drets cobrats pendents d'aplicació	(61.211)	-
Total	1.961.985	1.735.969
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	2.213.215	2.451.320
D'exercicis anteriors	672.128	464.416
Creditors no pressupostaris*	1.171.639	1.310.704
Obligacions pagades pendents d'aplicació	-	-
Total	4.056.982	4.226.440
Total romanent	(2.094.997)	(2.490.470)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Els creditors no pressupostaris inclouen els girs i les remeses. Per aquest motiu no coincideixen amb el total dels comptes creditors d'efectiu.

D'acord amb el PGCPGC aquest estat hauria de mostrar la part afectada del romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat. El Romanent de tresoreria no ha estat elaborat per la Intervenció General d'acord amb aquest criteri.

També hauria d'incloure com a component negatiu l'import de la provisió de risc per insolvències, que a 31 de desembre del 2015 era de 3,56 M€.

4.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

El Compte general del deute públic el va presentar la Intervenció dins de la Memòria del Compte general de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. La Memòria també conté el detall d'interessos pagats durant l'exercici, la relació de censos emfitèutics vigents amb l'import pendent de pagament a final de l'exercici, el deute mitjançant l'ICF i la situació de l'endeutament a 31 de desembre del 2015 elaborat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

En el quadre següent es mostra l'evolució del total de l'endeutament viu i d'altres instruments financers de l'Administració en el període 2011-2015:

Quadre 80. Evolució del deute públic

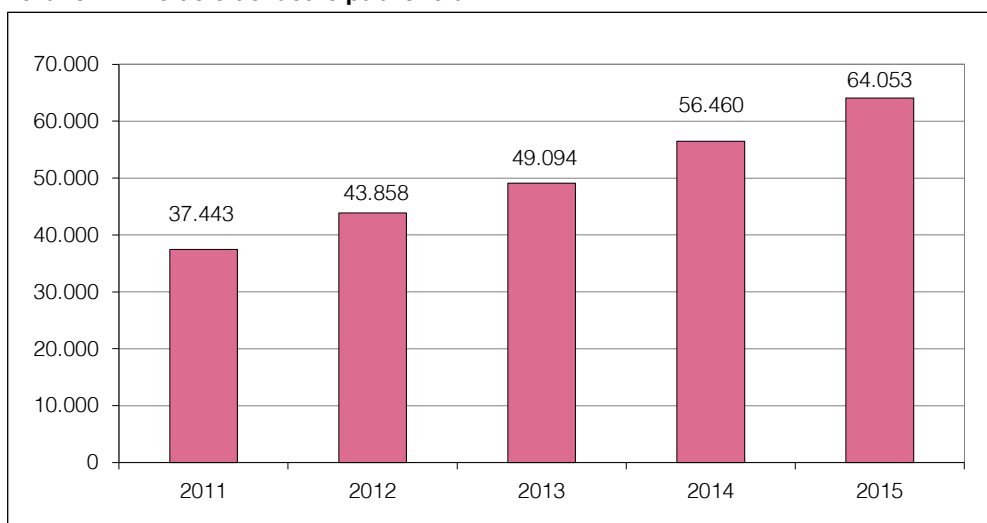
Any	Curt termini	Llarg termini	Total deute financer	Censos emfitèutics	Confirmació de pagaments	Deute ICF	Total altres instruments	Total
2011	10.563	25.108	35.671	827	515	430	1.772	37.443
2012	6.737	35.994	42.731	736	-	391	1.127	43.858
2013	3.346	45.392	48.738	-	-	356	356	49.094
2014	5.261	*50.980	56.241	-	-	219	219	56.460
2015	4.640	*59.200	63.840	-	-	213	213	64.053

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* No s'inclouen les bestretes. En l'exercici 2014 l'import era de 173,69 M€ i en el 2015 de 154,60 M€.

Gràfic 7. Evolució del deute públic total



Imports en milions d'euros.

L'endeutament financer està integrat pels imports no vençuts de les emissions de deute, préstecs, crèdits, pagarés de Tresoreria al valor d'emissió i la confirmació de pagaments (*confirming*). En l'exercici 2015 també incloïa els següents conceptes considerats endeutament financer: previsió dels pagaments futurs dels censos emfitèutics de la Generalitat per 166,00 M€, facturatge sense recurs facilitat pel Banc d'Espanya, 11,98 M€ a curt termini i 128,88 M€ a llarg termini, 1.606,70 M€ pels pagaments futurs d'associacions publico-privades i 46,40 M€ de préstecs ICF garantits per acords de plurianualitats.

4.6.1. Endeutament a llarg termini

El moviment d'Endeutament a llarg termini durant el 2015 va ser el següent:

Quadre 81. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2014	Augments	Amortitzacions	31.12.2015
Deute públic:				
Llei 12/1994, pressupost 1995	36.061	-	(36.061)	-
Llei 16/1997, pressupost 1998	288.748	-	-	288.748
Llei 3/2000, pressupost 2000	259.741	-	(259.741)	-
Llei 14/2000, pressupost 2001	200.000	-	-	200.000
Llei 20/2001, pressupost 2002	199.317	-	-	199.317
Llei 30/2002, pressupost 2003	249.758	-	-	249.758
Llei 6/2004, pressupost 2004	498.925	-	-	498.925
Llei 11/2004, pressupost 2005	2.174.841	-	(1.072.837)	1.102.004
Llei 20/2005, pressupost 2006	933.231	-	-	933.231
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.244.214	-	-	1.244.214
Llei 15/2008, pressupost 2009	803.106	9.127	(92.294)	719.939
Llei 25/2009, pressupost 2010	3.327.912	-	(1.852.167)	1.475.746
Llei 6/2011, pressupost 2011	419.702	-	(400.000)	19.702
Total	10.635.558	9.127	(3.713.100)	6.931.585
Préstecs i crèdits:				
Llei 3/2000, pressupost 2000	6.000	-	(6.000)	-
Llei 30/2002, pressupost 2003	140.000	-	-	140.000
Llei 6/2004, pressupost 2004	208.326	-	(41.665)	166.661
Llei 11/2004, pressupost 2005	689.636	-	(72.000)	617.636
Llei 20/2005, pressupost 2006	300.000	-	-	300.000
Llei 4/2007, pressupost 2007	158.585	-	(42.521)	116.064
Llei 16/2007, pressupost 2008	1.056.463	-	(79.485)	976.978
Llei 15/2008, pressupost 2009	1.024.209	-	(12.121)	1.012.088
Llei 25/2009, pressupost 2010	997.128	-	(148.319)	848.809
Llei 6/2011, pressupost 2011	100.289	-	(145)	100.144
Llei 1/2012, pressupost 2012	9.783.991	-	(592.343)	9.191.648
Llei 1/2012, pressupost 2012 prorrogat	13.988.505	75.875	(219.221)	13.845.159
Llei 1/2014, pressupost 2014	11.045.191	100	(118.234)	10.927.057
Llei 2/2015, pressupost 2015	-	12.161.327	(7.343)	12.153.984
Total	39.498.323	12.237.302	(1.339.397)	50.396.228
Total endeutament	50.133.881	12.246.429	(5.052.497)	57.327.813

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van suposar un ingrés de 12.161,33M€ en el pressupost d'ingressos per variacions de passius financers. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 36 de la LPGC-2015. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va estar sobrepassat.

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

Per a l'exercici 2015, la Generalitat de Catalunya va presentar un pla economicofinancer, les mesures del qual van ser declarades idònies pel Ple del CPFF del 29 de juliol del 2015.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2015 han estat els següents:

Quadre 82. Préstecs i crèdits a llarg termini

Entitat	Data contracte	Import	Preu d'emissió (%)	Tipus d'interès (%)	Data venciment final	Forma de pagament
Banco Popular Español, SA	28.07.2015	50.000	100,00	Euribor + 0,196	30.07.2018	Quotes anuals
Caixabank, SA	29.07.2015	91.058	100,00	(a)	16.09.2016	Al venciment
Bankia, SA	14.10.2015	85.000	100,00	(b)	14.12.2016	Al venciment
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	27.10.2015	200.000	100,00	0,155	25.11.2016	Al venciment
Catalunya Banc, SA	27.10.2015	90.000	100,00	0,155	25.11.2016	Al venciment
Caixabank, SA	21.12.2015	113.000	100,00	Euribor + 0,5447	29.12.2016	Al venciment
Fons social:						
ICO	22.04.2015	397.384	100,00	(c)	31.01.2025	Quotes anuals, lineals amb 2 anys de carència
Fons de liquiditat autonòmic:						
ICO	27.03.2015	11.134.885	100,00	(c)	31.01.2025	Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència
Total		12.161.327				

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- (a) El tipus d'interès es dividia en dues fases: en la primera fase que s'inicià el 29 de juliol del 2015 i acabà el 31 d'agost del 2015 es va aplicar el 0,229% i en la segona fase, que acabà el dia del venciment final de l'operació va ser l'euribor + 0,303%.
- (b) El primer període d'interès era del 14 d'octubre del 2015 al 14 de desembre del 2015 i el tipus remuneratori el que resultés d'aplicar l'euribor + 0,352%. En els períodes següents l'interès seria trimestral i s'aplicaria l'euribor + 0,324%.
- (c) Des de la data de la disposició fins al 31 de gener de 2016 el tipus d'interès aplicable seria del 0%. A partir del 31 de gener de 2016 el tipus aplicable seria el 0,834%.

El 31 de desembre de 2015 es va fer la integració comptable dels préstecs subrogats de TABASA per 75,87 M€. Van quedar pendents d'integrar els préstecs de Túnel del Cadí, SAU, per 12,71 M€.

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

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

Catalunya, durant l'exercici 2015, es va adherir als compartiments següents del fons de finançaments a comunitats autònomes: Fons social i Fons de liquidat autonòmic.

Fons social

Aquest fons servia per finançar el pagament a les entitats locals catalanes de les obligacions vençudes, líquides i exigibles a 31 de desembre del 2014 o del 2015 de la Generalitat de Catalunya que tinguessin per objecte la prestació de serveis educatius, sanitaris i de serveis socials derivats de convenis subscrits, i altres transferències en matèria de despesa social de la Generalitat de Catalunya a l'entitat local.

La Comissió Delegada del Govern per Assumptes Econòmics va autoritzar la subscripció d'una operació de crèdit amb càrrec al Fons social per 397,38 M€.

Fons de liquiditat autonòmic

Durant l'exercici 2015 la Generalitat es va adherir al Fons de finançament a comunitats autònomes en el compartiment del Fons de liquiditat autonòmic, d'acord amb el Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre.

La Generalitat va formalitzar amb l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) un préstec per un import global de fins a 11.293,22 M€ desglossat en tres trams:

- Tram I: fins a 6.117,10 M€, per amortitzar venciments.
- Tram II: fins a 124,80 M€, per finançar la devolució de les liquidacions negatives del 2008 i del 2009.
- Tram III: fins a 5.051,32 M€ per finançar el dèficit, dels quals:
 - 1.438,65 M€, per finançar l'objectiu de dèficit del 2015 del 0,7% del PIB regional.
 - 3.612,67 M€, per cobrir desviacions de dèficits d'exercicis anteriors al 2014 pendents de finançament.

L'import disposat d'aquest préstec va ser d'11.134,88 M€.

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

A 31 de desembre del 2015 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 43.342,77 M€, dels quals 36.520,05 M€ corresponien al Fons de liquidat autonòmic, 6.425,44 M€ al Fons de finançament per al pagament als proveïdors i 397,28 M€ al Fons social.

4.6.2. Endeutament a curt termini

El detall del moviment anual d'aquestes operacions i l'anàlisi del saldo pendent al final de cada exercici, entre crèdits a curt termini i pagarés de la Tresoreria, es presenta en el quadre següent:

Quadre 83. Endeutament a curt termini

Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	2014	2015
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	3.323.331	4.739.138
Disposats	14.778.495	17.457.526
Amortitzats	(13.362.688)	(17.575.910)
Saldo pendent al final de l'exercici	4.739.138	4.620.753
Crèdits a curt termini	2.973.252	789.213
Préstecs a curt termini	1.765.886	3.831.540
Total Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	4.739.138	4.620.753

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Igual que amb els préstecs a llarg termini, estava pendent de ser incorporada a la comptabilitat, una línia de crèdit subrogada de Túnel del Cadí per 6,99 M€, que sí que constava en el sistema del Deute. Està previst fer la incorporació en l'exercici 2016.

Durant l'exercici 2015 es van imputar a ingressos pressupostaris per passius financers 103,61 M€, que corresponien a la variació neta dels crèdits a curt termini.

A finals de l'exercici 2015 hi havia formalitzats un total de setze préstecs a curt termini i quatre línies de crèdit. A diferència de l'exercici anterior, en què en la gestió de centralització de tresoreria s'utilitzaven tres línies de crèdit en aquest exercici es va utilitzar un préstec i dues línies de crèdit. Aquests comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (vegeu el quadre 77).

A 31 de desembre del 2015 els saldos d'aquests comptes eren els següents:

Quadre 84. Saldo dels comptes d'entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria a 31 de desembre del 2015

Entitat	Saldo creditor	Saldo deutor
Caixabank, SA	387.000	432.243
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA	158.423	32
Catalunya Banc, SA	39.024	102
Total	584.447	432.377

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial que varia entre el 0,236% i el 0,39%.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2015 van ser de 102,71 M€, tal com figura en el quadre 58.

D'acord amb l'article 37.1 de la LPGC-2015, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any era el 30% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2015, aquest límit era de 9.744,93 M€, que no va ser sobrepassat al final de l'exercici.

L'exercici 2015 la Generalitat va presentar un pla economicofinancer que va ser declarat idoni pel Ple del CPFF del 29 de juliol de 2015, per la qual cosa les operacions de crèdit a curt termini per cobrir necessitats de tresoreria i que no siguin finançament exterior no necessiten autorització. Les emissions de deute sí que necessiten autorització de l'Estat però durant l'exercici 2015 no es van dur a terme.

4.6.3. Anualitats de les operacions de crèdit

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

La disposició transitòria tercera de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera autoritza excepcionalment fins a l'any 2020, en circumstàncies econòmiques extraordinàries i per garantir la cobertura de serveis públics fonamentals, a concertar operacions de crèdit per termini superior a un any i no superior a deu anys, sense l'aplicació de les restriccions previstes en l'article 14.2 de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2015.

Quadre 85. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Interessos	Principal	Total
2016	615.996	10.549.470	11.165.466
2017	854.438	5.187.940	6.042.378
2018	808.382	7.815.150	8.623.532
2019	647.734	5.905.150	6.552.884
2020	571.753	6.816.930	7.388.683
2021	447.505	6.005.330	6.452.835
2022	354.070	5.713.610	6.067.680
2023	280.984	5.612.130	5.893.114
2024	217.249	2.996.620	3.213.869
2025	180.816	1.920.370	2.101.186
2026	149.098	222.170	371.268
2027	141.516	208.790	350.306
2028	136.159	282.830	418.989
2029	133.282	524.900	658.182
2030	100.355	221.660	322.015
2031	88.825	33.750	122.575
2032	87.656	20.520	108.176
2033	86.258	25.760	112.018
2034	86.829	508.060	594.889
2035	80.128	1.120.000	1.200.128
2036	14.868	-	14.868
2037	14.868	-	14.868
2038	14.868	-	14.868
2039	14.868	134.880	149.748
2040	6.350	-	6.350
2041	7.778	100.000	107.778
Total pendent 2015	6.142.633	61.926.020	68.068.653
Total pendent 2014	10.030.810	55.288.890	65.319.700

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

El deute viu que consta en la Memòria sobre l'endeutament incloïa dins de l'import del principal 4.627,75 M€ d'endeutament a curt termini i 57.298,77 M€ d'endeutament a llarg termini pel seu valor de reemborsament, i no incloïa 166,00 M€ que corresponien a la previsió pels pagaments futurs relatius a capital i interessos dels censos de la Generalitat.

Com es pot observar en el quadre anterior, en el 2015 la càrrega financera va disminuir respecte a l'exercici 2014. La causa va ser de la disminució del tipus d'interès.

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

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

Quadre 86. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i capítols

Exercicis	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2016	789.446	615.996	1.342.740	397.486	490.240	340.725	5.374.054	9.350.687
2017	736.537	854.437	1.290.340	325.415	396.047	216.152	4.774.437	8.593.365
2018	709.929	808.382	1.254.655	289.922	285.513	176.372	7.208.376	10.733.149
2019	698.504	647.734	1.210.638	222.831	185.698	147.231	5.493.460	8.606.096
Resta d'anualitats	6.706.228	3.216.082	23.293.971	753.550	783.761	671.707	30.812.370	66.237.669
Total 2015	9.640.644	6.142.631	28.392.344	1.989.204	2.141.259	1.552.187	53.662.697	103.520.966
Total 2014	8.676.998	10.030.809	27.609.356	2.333.891	2.486.364	1.386.520	49.069.865	101.593.802

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports corresponents al capítol 9 no coincideixen amb els que es presenten en el quadre 85 d'aquest informe. La diferència és deguda –a més que en l'estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs no s'inclouen els 4.627,75 M€ d'endeutament a curt termini– al fet que l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis

futurs presentat per la Intervenció General tenia els imports a preu d'emissió, mentre que en l'altre quadre els imports estaven a preu de reemborsament i que les dades es van obtenir en dates diferents. Això fa que aquest estat estigui infravalorat en un import aproximat de 3.132,65 M€.

En el quadre següent es mostra l'evolució del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del període 2011-2015.

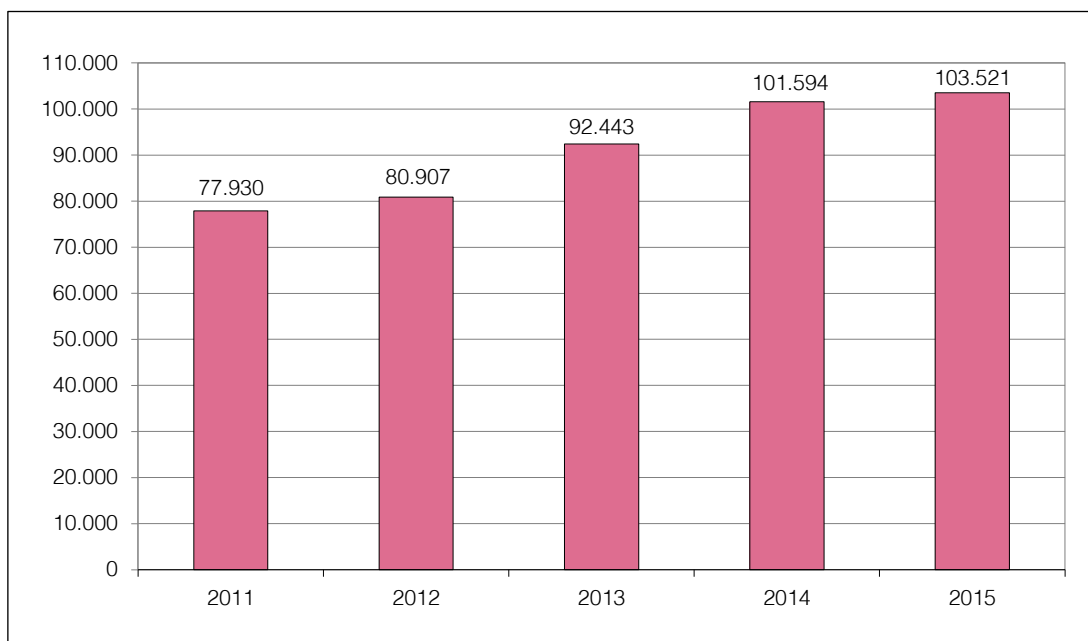
Quadre 87. Evolució dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs

Exercici	Import
2011	77.930.221
2012	80.906.537
2013	92.443.364
2014	101.593.802
2015	103.520.966

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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



Imports en milions d'euros.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 88. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per anys i seccions

Departament	2016	2017	2018	2019	Resta d'anualitats	Total 31.12.2015	Total 31.12.2014
Comissió Jurídica Assessora	28	18	-	-	-	46	-
Presidència	33.119	27.514	23.771	20.971	62.324	167.699	120.192
Governació i Relac. Instituc.	79.622	15.751	15.079	14.572	45.417	170.441	354.035
Economia i Coneixement	171.482	155.718	116.958	81.639	324.583	850.380	696.904
Ensenyament	177.485	179.450	183.794	119.137	1.749.318	2.409.184	2.390.203
Salut	21.181	9.736	9.130	8.416	24.888	73.351	136.243
Interior	137.481	119.001	106.623	98.707	588.130	1.049.942	1.101.056
Territori i Sostenibilitat	1.645.568	1.487.789	1.381.107	1.309.709	24.498.763	30.322.936	30.656.306
Cultura	35.124	22.655	16.043	14.500	43.483	131.805	138.709
Agricultura, Ram. Pesca, Alimentació i Medi Natural	134.012	148.156	127.273	88.212	478.103	975.756	964.189
Benestar Social i Família	287.426	226.467	222.257	224.491	241.364	1.202.005	148.967
Empresa i Ocupació	96.005	48.139	43.782	30.533	101.233	319.692	351.257
Justícia	178.070	155.224	136.399	125.459	1.660.366	2.255.518	2.638.543
Deute	5.991.604	5.629.804	8.016.758	6.141.194	34.028.452	59.807.812	59.103.998
Despeses diversos departaments	362.480	367.943	334.175	328.556	2.391.245	3.784.399	2.793.200
Total	9.350.687	8.593.365	10.733.149	8.606.096	66.237.669	103.520.966	101.593.802

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en els quadre anterior els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2015 es van incrementar un 1,9% respecte de l'exercici 2014.

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

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) per 9.937,47 M€ del període 2016-2044 inclosos en els capítols 4 i 8 del pressupost de despeses.
- Subvenció a l'ATM, o futur operador de la línia 9, pel cànon d'ús del túnel per 5.992,95 M€ pel període 2016-2055, inclòs en el capítol 4 del pressupost de despeses.
- Concessions per la construcció i explotació de la Ciutat de la Justícia, 1.302,61 M€ a pagar fins a l'any 2039 i per la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 5.741,38 M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu el quadre 90).
- Drets de superfície per la construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, 2.355,65 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a

les empreses superficiàries inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 90).

- Drets de superfície per la construcció i manteniment de diversos equipaments com escoles, 2.233,97 M€ a pagar fins a l'any 2038. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat inclòs en el capítol 2 de l'estat dels compromisos de despeses (vegeu el quadre 91).
- Transferències de la Generalitat al consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per un total de 4.375,97 M€, per a fer front a les despeses que es deriven de la signatura d'un conveni entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'ATM per al finançament del sistema de transport públic en el període 2014-2031 i el Pla quadriennal de finançament 2014-2017.

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

4.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2016

En el quadre següent es compara, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2016 amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2016.

Quadre 89. Compromisos de l'exercici 2015

Capítol	Crèdit inicial (CI) (a)	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
1. Remuneracions del personal	5.064.806	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.843.425	789.446	42,8
3. Despeses financeres	1.713.182	615.996	36,0
4. Transferències corrents	13.442.547	1.342.740	10,0
5. Fons de contingència	200.000	-	-
6. Inversions reals	431.208	397.485	92,2
7. Transferències de capital	590.392	490.240	83,0
8. Variació d'actius financers	667.411	340.725	51,1
9. Variació de passius financers	5.290.152	5.374.053	101,6
Total	29.243.122	9.350.686	(b) 32,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que en l'exercici 2016 no es va aprovar el pressupost.

(b) Aquest import augmenta fins al 49,5% si no es té en compte ni el capítol 1 ni el capítol 5.

En el quadre anterior es pot observar que els compromisos adquirits pel 2016, en la majoria dels capítols, representen un percentatge molt elevat dels crèdits inicials.

4.7.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

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

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

La Unió Europea, mitjançant l'Eurostat, va desenvolupar la normativa SEC per aclarir els requisits que havia de complir aquest tipus de col·laboració publicoprivada per determinar si les inversions s'atribuïen a l'Administració o a l'entitat privada des del punt de vista de la comptabilitat nacional.

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

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

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

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

Aquestes operacions estan subjectes a l'IVA respecte a la prestació de servei que suposa el dret de superfície i del futur lliurament de les edificacions a qui haurà estat l'arrendatari de l'immoble fins aquell moment. Arran d'una inspecció fiscal a una empresa superficiària, el Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC), el 27 d'abril del 2015, va estimar parcialment el recurs d'alçada ordinari presentat per l'AEAT. En aquesta resolució s'equiparava la cessió d'equipaments en arrendament amb una entrega de béns i per tant dictaminà que l'IVA es meritava en el moment que l'equipament es cedia en arrendament; per tant, les quotes d'arrendament pendents de pagament no havien de meritir IVA.

L'aplicació d'aquest criteri referent a l'IVA dels drets de superfície establert pel TEAC, suposa que l'Administració havia de pagar l'IVA en el moment de la posada a disposició de l'equipament pel seu posterior arrendament i que el pagament futur de les quotes d'arrendament no havia de meritir IVA.

El pagament de les quotes d'arrendament de l'exercici 2016 i posteriors sense IVA suposa que l'estat de compromisos de despeses d'exercicis futurs estaria sobrevalorat en 790 M€, aproximadament.

En el quadre 90 es detallen les concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos per Acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar un contracte per adjudicar un dret de superfície per construir, conservar i explotar l'equipament o infraestructura. Finalitzada l'obra l'empresa superficiària i la Generalitat formalitzaven el contracte de lloguer corresponent o els cànons en el cas d'infraestructures viàries.

La darrera resolució d'adjudicació d'aquest tipus de finançament alternatiu és de l'exercici 2009.

En el quadre 90 s'observa que l'import total dels pagaments pendents que havia de fer la Generalitat a 31 de desembre del 2015 havia disminuït un 4,3% respecte a l'exercici 2014.

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

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2015	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats *
					2016	2017	2018	2019	
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.603.866	301.259	50.305	51.302	52.321	53.362	1.095.317
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.200.297	208.532	32.175	33.011	33.869	34.749	857.962
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	221.472	51.751	6.743	6.828	6.358	6.474	143.316
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	308.411	66.889	8.767	8.986	9.143	9.302	205.323
Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	959.019	126.489	27.820	28.414	29.012	29.615	717.670
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.648.065	423.278	63.770	65.531	67.139	68.677	1.959.669
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.407.815	126.757	43.840	45.119	46.436	47.791	1.097.873
Total concessions		2.753.362	8.348.945	1.304.953	233.421	239.191	244.278	249.971	6.077.132
Drets de superfície									
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	363.528	92.341	12.158	12.418	12.686	12.960	220.966
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	144.913	45.585	7.981	8.129	8.281	8.436	66.501
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	311.847	66.616	8.975	9.173	9.376	9.585	208.122
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	477.070	66.257	18.030	15.282	15.567	15.858	346.076
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	556.170	49.323	15.381	15.720	16.068	16.424	443.255
Centre penitenciari de preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.663	6.663	-	-	-	-	-
Centre penitenciari de Tàrraga (indemnització)	-	-	2.433	2.433	-	-	-	-	-
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	25.874	7.071	1.003	1.028	1.053	1.080	14.640
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	28.910	7.870	1.122	1.150	1.179	1.208	16.381
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	26.742	7.321	1.036	1.062	1.088	1.115	15.120
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	19.589	7.707	863	884	907	929	8.299
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	18.699	7.408	799	819	839	860	7.975
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	30.919	11.927	1.379	1.414	1.449	1.485	13.265
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	28.875	11.597	1.837	1.876	1.916	1.957	9.692
Jutjat d'Olot	22.03.2005	5.868	12.504	5.180	780	796	812	829	4.107
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	24.870	9.785	1.604	1.638	1.673	1.709	8.462
Jutjat de Granollers	26.10.2006	21.861	75.252	16.369	3.137	3.198	3.261	3.325	45.962
Jutjat de Manresa	26.10.2006	23.788	69.694	15.350	2.646	2.701	2.757	2.815	43.423
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	49.657	10.933	1.864	1.903	1.944	1.985	31.027
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	73.755	18.745	2.475	2.537	2.600	2.665	44.733
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	36.078	9.314	1.204	1.234	1.265	1.297	21.765

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2015	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats *
					2016	2017	2018	2019	
Drets de superfície (contin.)									
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	78.168	9.281	2.767	2.835	2.895	2.962	57.428
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	71.150	21.785	2.547	2.611	2.676	2.743	38.788
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	31.070	12.761	1.496	1.533	1.572	1.611	12.097
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	26.583	11.025	1.271	1.303	1.336	1.369	10.279
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	173.695	72.876	11.951	12.181	11.134	11.375	54.179
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	8.610	2.641	290	297	304	312	4.767
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	10.021	3.083	337	345	354	362	5.541
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	18.508	5.588	627	642	658	675	10.318
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	12.099	3.653	410	420	430	441	6.744
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	9.210	2.947	304	311	319	327	5.002
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.589	1.589	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.955	2.523	263	270	277	284	4.338
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	9.008	2.763	303	310	318	326	4.987
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	12.839	3.365	459	471	483	495	7.565
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	15.525	4.688	526	539	552	566	8.655
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	14.101	4.289	476	488	500	513	7.836
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	24.12.2007	918	918	918	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	11.903	31.673	9.314	1.105	1.133	1.161	1.190	17.768
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	30.223	8.114	1.103	1.131	1.159	1.188	17.526
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	14.938	4.296	532	545	559	572	8.435
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	56.378	11.354	2.591	2.634	2.678	2.723	34.399
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	16.445	4.451	593	608	623	639	9.531
Total drets de superfície		1.292.846	3.034.749	679.101	114.221	113.568	114.709	117.196	1.895.954
Total drets de superfície i concessions		4.046.208	11.383.694	1.984.053	347.642	352.760	358.986	367.167	7.973.085

Imports en milers d'euros amb IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou pagaments fins a l'any 2041.

En el quadre 91 es mostra la relació de drets de superfície acordats amb ICF Equipaments, SAU (ICFE) (actualment Infraestructures.cat). En aquest cas la Generalitat va constituir i formalitzar drets de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'havien de construir els equipaments. El 25 d'octubre del 2006 la Generalitat i ICFE van signar un conveni en què s'estipulaven les condicions de l'encàrrec. ICFE va signar per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que incloïa el manteniment i la conservació.

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

Quadre 91. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius (drets de superfície amb ICFE)

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2015	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats *
				2016	2017	2018	2019	
Interior	91.184	229.228	43.232	5.248	5.572	5.906	6.265	163.004
Benestar Social i Família	81.490	198.634	33.448	4.451	4.722	5.000	5.298	145.716
Ensenyament	1.053.043	2.521.485	638.697	62.194	65.759	69.431	73.347	1.612.057
Total	1.225.717	2.949.347	715.376	71.894	76.053	80.337	84.910	1.920.777

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou pagaments fins a l'any 2038.

El cost de les obres finançades amb aquests sistemes de finançament van assumir acords de reequilibri emparats en modificacions per necessitats noves i causes imprevistes, fet que va suposar un increment dels imports adjudicats inicialment d'un 16,1% de mitjana i d'un 21,2% respecte als pagaments totals previstos inicialment, tal com es mostra en el quadre 92. Atesa la importància d'aquestes modificacions caldria avaluar des d'un punt de vista tècnic i econòmic la idoneïtat de les operacions.

Quadre 92. de la inversió inicial i el pagament total de les infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Data de la resolució de reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2015	Increment inversió inicial (%)	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2015	Increment pagament inicial (%)
Concessions								
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	30.09.2014	438.837	502.747	14,6	1.358.159	1.603.866	18,1
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	16.12.2008	270.871	311.162	14,9	1.018.089	1.200.297	17,9
Eix viari Reus – Alcover (C-14)	23.12.2005	17.12.2010	61.044	79.978	31,0	208.442	221.472	6,3
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	23.12.2008	85.783	88.375	3,0	258.770	308.411	19,2
Eix viari Centelles–Vic–Ripoll (C-17)	01.06.2006	31.07.2009	245.914	348.417	41,7	842.458	959.019	13,8
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	08.06.2010	805.580	946.197	17,5	1.983.189	2.648.065	33,5
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Vilafranca Penedès – Igualada – Manresa	16.01.2009	14.05.2010	463.605	476.486	2,8	1.151.410	1.407.815	22,3
Total concessions			2.371.634	2.753.362	16,1	6.820.517	8.348.945	22,4
Drets de superfície								
Centre penitenciari Can Brians II	21.10.2003	24.10.2006	103.436	122.379	18,3	315.258	363.528	15,3
Mòdul joves centre penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	23.11.2010	46.020	60.833	32,2	109.223	144.913	32,7
Centre penitenciari Lledoners	23.03.2006	27.04.2010	89.962	111.816	24,3	263.765	311.847	18,2
Centre penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	20.12.2011	127.788	149.717	17,2	347.116	477.070	35,5
Centre penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	27.11.2012	127.032	127.450	0,3	498.970	556.170	11,2
Jutjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	4.813	7.105	47,6	20.306	25.874	27,4
Jutjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	8.308	9.008	8,4	23.359	28.910	23,8
Jutjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	06.07.2010	6.431	6.945	8,0	22.462	26.742	19,1
Jutjat d'Igualada	08.02.2005	16.12.2008	6.077	7.514	23,6	16.151	19.589	21,3
Jutjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	16.12.2008	5.108	6.605	29,3	14.436	18.699	29,5
Jutjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	16.12.2008	8.596	10.596	23,3	25.483	30.919	21,3
Jutjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	23.11.2010	12.245	11.607	(5,2)	24.076	28.875	19,9
Jutjat d'Olot	22.03.2005	23.11.2010	6.447	5.868	(9,0)	9.831	12.504	27,2
Jutjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	23.11.2010	12.888	13.212	2,5	21.953	24.870	13,3
Jutjat de Granollers	26.10.2006	27.11.2012	19.769	21.861	10,6	63.497	75.252	18,5
Jutjat de Manresa	26.10.2006	19.10.2010	19.005	23.788	25,2	59.243	69.694	17,6
Jutjat del Vendrell	26.10.2006	19.10.2010	13.420	16.528	23,2	42.679	49.657	16,3
Jutjat de Terrassa	18.07.2006	27.04.2010	18.371	27.631	50,4	67.271	73.755	9,6

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Data de la resolució de reequilibri	Inversió total inicial	Inversió total 31.12.2015	Increment inversió inicial (%)	Pagament total inicial	Pagament total 31.12.2015	Increment pagament inicial (%)
Drets de superfície (contin.)								
Jutjat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	27.04.2010	8.773	13.427	53,0	32.792	36.078	10,0
Audiència de Girona	29.05.2009	27.11.2012	24.770	24.728	(0,2)	73.775	78.168	6,0
Seu Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	26.09.2006	23.365	24.837	6,3	79.249	71.150	(10,2)
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	16.11.2010	11.415	12.076	5,8	29.868	31.070	4,0
Comissaria d'Horta	12.04.2005	16.11.2010	9.740	10.375	6,5	25.436	26.583	4,5
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	24.12.2007	61.284	78.715	28,4	134.423	173.695	29,2
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	24.12.2007	3.038	3.367	10,8	7.920	8.610	8,7
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	24.12.2007	3.281	3.657	11,5	9.219	10.021	8,7
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	24.12.2007	6.091	6.634	8,9	17.015	18.508	8,8
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	4.234	4.594	8,5	11.123	12.099	8,8
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	24.12.2007	3.429	3.610	5,3	8.455	9.210	8,9
Comissaries de Montcada i R., Ripollet, Terrassa, Cerdanyola i S. Perpètua Mog.	30.01.2006	24.12.2007	1.589	1.589	-	1.589	1.589	0,0
Comissaria de Barberà del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	2.827	2.941	4,0	7.305	7.955	8,9
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	24.12.2007	3.100	3.214	3,7	8.289	9.008	8,7
Comissaria de Rubí	30.01.2006	24.12.2007	4.657	5.270	13,2	12.651	12.839	1,5
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	5.184	5.381	3,8	14.261	15.525	8,9
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	4.892	5.222	6,7	12.671	14.101	11,3
Comissaries de Barberà, Sant Cugat, Rubí, Esplugues i Cornellà de Llobregat	30.01.2006	24.12.2007	918	918	-	918	918	0,0
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	9.841	11.903	21,0	28.622	31.673	10,7
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	16.11.2010	8.536	8.869	3,9	29.090	30.223	3,9
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	16.11.2010	4.615	5.035	9,1	13.816	14.938	8,1
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	13.11.2012	15.235	16.488	8,2	44.234	56.378	27,5
Comissaria de Reus	04.05.2006	19.10.2010	5.549	6.368	14,8	14.478	16.445	13,6
Total drets de superfície			862.079	999.682	16,0	2.562.278	3.025.652	18,1
Total concessions i drets de superfície			3.233.713	3.753.044	16,1	9.382.795	11.374.597	21,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: No s'ha inclòs el dret de superfície del Centre penitenciari de preventius de Barcelona.

4.8. MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

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

Els avals formalitzats durant l'exercici 2015 van ser els següents:

Quadre 93. Avals formalitzats durant l'exercici 2015

Entitat	Import formalitzat	Data de venciment
Agrícola Bonmàs i Secció de Crèdit, SCCL	500	15.01.2030
Cooperativa Agrícola de Cambrils, SCCL	7.500	31.12.2035
Covilalba i Secció de Crèdit, SCCL	633	31.12.2034
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (a)	4.722	21.04.2015
Circuits de Catalunya, SL	23.141	15.05.2016
Circuits de Catalunya, SL (b)	22.679	10.05.2015
Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	5.196	01.01.2023
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA (a)	202.151	31.12.2032
Total	266.522	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) L'import correspon a noves disposicions d'operacions ja contractades en l'exercici 2014.

(b) La carta de suport (*comfort letter*) que avala aquesta operació estableix que tindrà efecte fins la liquidació de tots els deutes pendents a pagar a Formula World One Champion. La liquidació dels deutes pendents va tenir lloc abans de finalitzar l'exercici 2015.

Els avals concedits a les cooperatives agràries amb secció de crèdit inscrites en el Registre general de cooperatives van ser autoritzats d'acord amb l'article 39.5 de la LPGC-2014 i el 38.6 de la LPGC-2015.

L'import dels dos avals concedits a Circuits de Catalunya, SL és de 24,40M\$ i 25,30M\$ per a l'organització del Gran Premi de Formula 1 per als anys 2015 i 2016, respectivament i han estat autoritzats d'acord amb l'article 38.7 de la LPGC-2015.

Els avals concedits a Infraestructures.cat i al Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona han estat autoritzats d'acord amb els articles 39.3 de la LPGC-2014 i 38.8 de la LPGC-2015.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller d'Economia i Hisenda. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,25% o 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant l'any 2015 per aquest tipus de comissions va ser de 2.345.262 €.

La major part de les comissions cobrades en l'exercici 2015, corresponien a avals formalitzats en exercicis anteriors.

El moviment d'avalis autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers en el 2015, va ser el següent:

Quadre 94. Moviment d'avalis autoritzats

Tipus	Existències inicials 1.1.2015	Avals formalitzats	Avals cancel·lats	Existències finals 31.12.2015
Empreses privades	371.663	8.633	-	380.296
Empreses públiques	2.717.975	290.245	(41.658)	2.966.562
Fons de titulització d'actius	3.107.300	-	(706.600)	2.400.700
Total	6.196.938	298.878	(748.258)	5.747.558

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 95. Moviment del risc per avalis concedits i formalitzats

Tipus	Risc concedit 31.12.2014	Disminucions		Avals formalitzats	Risc concedit 31.12.2015
		Pagaments avalats	Baixes		
Empreses privades	304.292	(36.476)	-	8.633	276.449
Empreses públiques	2.615.024	(76.557)	(32.862)	257.889	2.763.494
Fons de titulització d'actius	970.010	(187.596)	(36.909)	-	745.505
Total	3.889.326	(300.629)	(69.771)	266.522	3.785.448

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 295,03 M€ pels pagaments periòdics de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i 5,64 M€ pel pagament per part de la Generalitat de requeriments d'avalis concedits a fons de titulització d'actius. La Generalitat ha recuperat 20,00 M€ d'imports requerits anteriorment.

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

El risc viu per avalis concedits, de 3.785,45 M€, es va reduir un 2,7% respecte a l'exercici 2014.

4.9. COMPTES ANUALS

L'Administració de la Generalitat aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. Aquest Pla està pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

En l'apartat següent es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2015 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015, juntament amb les xifres del 2014 per poder comparar-les, i es comenta la Memòria presentada per la Intervenció General.

4.9.1. Balanç de situació

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2014 i a 31 de desembre del 2015.

Quadre 96. Balanç de situació

ACTIU	2014	2015	Variació	
			Import	Percentatge
Immobilitzat				
Inversions destinades a l'ús general (a)	11.415.640	11.931.538	515.898	4,5
Immaterial (b)	39.721	34.530	(5.191)	(13,1)
Material (c)	3.411.015	3.492.976	81.961	2,4
Inversions financeres permanents (d)	15.468.477	16.131.864	663.387	4,3
Total	30.334.853	31.590.909	1.256.056	4,1
Despeses a distribuir en diversos exercicis				
Despeses financeres diferides d'altres deutes (c)	71.368	60.649	(10.719)	(15,0)
Total	71.368	60.649	(10.719)	(15,0)
Circulant				
Existències	-	489	489	-
Deutors pressupostaris:				
De l'exercici corrent	936.941	328.424	(608.517)	(65,0)
D'exercicis anteriors	648.001	638.309	(9.692)	(1,5)
Deutors no pressupostaris (e)	503.541	276.526	(227.015)	(45,1)
Provisió risc per insolvències (f)	(17.631)	(3.562)	14.069	79,8
Administracions públiques	-	20	20	-
Inversions financeres temporals (g)	23.379	24.737	1.358	5,8
Tresoreria (h)	10.267	555.656	545.389	*
Total	2.104.498	1.820.600	(283.898)	(13,5)
TOTAL ACTIU	32.510.719	33.472.157	961.438	3,0

PASSIU	2014	2015	Variació	
			Import	Percentatge
Fons propis				
Patrimoni	(307.889)	(71.876)	236.013	76,7
Resultats exercicis tancats (n)	(25.454.408)	(29.952.891)	(4.498.483)	(17,7)
Resultats de l'exercici (o)	(4.998.386)	(6.131.992)	(1.133.606)	(22,7)
Total	(30.760.683)	(36.156.760)	(5.396.077)	(17,5)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	7.231	7.231	-
Provisions per riscos i despeses (i)	1.366	509.709	508.343	*
Creditors a llarg termini				
Deute:				
Deute Generalitat (j)	6.928.630	5.664.410	(1.264.220)	(18,2)
Altres deutes a llarg termini:				
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	38.677.564	45.785.852	7.108.288	18,4
Creditors no pressupostaris per infraestructures (a)	1.515.343	1.520.222	4.879	0,3
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (c)	195.631	166.294	(29.337)	(15,0)
Total	47.317.168	53.136.778	5.819.610	12,3
Creditors a curt termini				
Creditors pressupostaris:				
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	2.213.284	2.464.395	251.111	11,3
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	672.324	465.518	(206.806)	(30,8)
Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (l)	386.836	165.287	(221.549)	(57,3)
Creditors no pressupostaris:				
Administracions públiques	117.425	157.185	39.760	33,9
Fiances i dipòsits	920.911	1.015.107	94.196	10,2
Altres creditors no pressupostaris (l)	650.960	488.278	(162.682)	(25,0)
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:				
Operacions tresoreria a curt termini (j)	4.739.138	4.620.753	(118.385)	(2,5)
Interessos d'obligacions i altres emissions (k)	594.836	196.011	(398.825)	(67,0)
Altres deutes a curt termini (m)	5.657.155	6.402.665	745.510	13,2
Total	15.952.868	15.975.199	22.331	0,1
TOTAL PASSIU	32.510.719	33.472.157	961.438	3,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

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

a) Inversions destinades a l'ús general

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

Quadre 97. Inversions destinades a l'ús general

Concepte	2014	2015
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	14.057.201	15.006.687
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	822.242	677.512
Patrimoni històric i cultural	62.079	62.145
Provisions per a obres i reparacions	(3.525.882)	(3.814.805)
Total	11.415.640	11.931.538

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'AGGC des de 1981, ja finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a Infraestructures.cat amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2015 van ser de 92,45 M€.

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

El compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recull el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a Infraestructures.cat. Les certificacions d'obres realitzades durant l'any 2015 van ser de 162,81 M€. A mesura que finalitzen les obres realitzades per aquesta societat, el seu cost es traspassa al compte Infraestructures i béns destinats a l'ús general. Durant l'any 2015, el cost traspassat va ser de 157,07 M€.

El compte Patrimoni històric i cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes que hi va haver durant el període 1993-2015.

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

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb Infraestructures.cat. El saldo net d'aquests comptes, mostrat en el Balanç com a

Creditors no pressupostaris per infraestructures, recull l'import pendent de pagament per les obres realitzades per Infraestructures.cat.

Quadre 98. Creditors no pressupostaris per infraestructures

Concepte	2014	2015
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(1.352.569)	(1.298.163)
Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	(162.774)	(222.059)
Total	(1.515.343)	(1.520.222)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2015 es van compensar 217,22M€ entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general. El saldo del compte Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general, per la seva naturalesa, hauria de tenir saldo deutor.

b) Immobilitzat immaterial

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

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

Quadre 99. Immobilitzat immaterial

Concepte	2014	2015
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	322.727	326.721
Concessions administratives	12.170	12.170
Altres immobilitzats intangibles	-	1.954
Amortització acumulada	(295.176)	(306.315)
Total	39.721	34.530

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'Immobilitzat immaterial durant l'exercici 2015 van ser els següents:

Quadre 100. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat immaterial aplicats durant l'exercici

Concepte	Percentatge
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

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

Quadre 101. Immobilitzat material

Concepte	2014	2015
Terrenys, edificis i construccions	3.174.720	3.398.726
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	184.030	283.521
Mobiliari	760.095	788.031
Vehicles	99.837	100.064
Equips per a processos d'informació	375.984	375.976
Altres immobilitzat material	721.628	727.652
Edificis en règim de cens emfitèutic	344.331	344.331
Edificis en règim propietat superficiària	8.800	8.800
Amortització acumulada	(2.258.410)	(2.534.125)
Total	3.411.015	3.492.976

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, i les altes i baixes que hi ha hagut durant el període 1993-2015, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

El compte Edificis en règim de propietat superficiària inclou un dret de superfície vinculat a una de les finques comprades l'exercici 2005 a la societat AGBAR, el qual es va transmetre a la Generalitat i suposa el pagament d'un cànon anual de 492.001 €.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 166,29 M€, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. Aquest saldo, d'acord amb les normes SEC, cal considerar-lo endeutament a llarg termini.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini al final de l'exercici 2015 és el següent:

Quadre 102. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Departament	Adreça	Import pendent el 31.12.2015 (a)	Exercici d'inici	Any de redempció/ venciment
Diversos (b)	Diversos	11.495	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4, Barcelona	3.122	1998	2018
Presidència	Sant Honorat, 3, Barcelona	776	1998	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38, Sabadell	2.642	1998	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona	3.706	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell, Palamós	2.885	1999	2019
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	8.248	2000	2020
Benestar Social i Família	Mas Rubio, s/n, Esparreguera	617	2000	2020
Presidència	Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona	1.839	2001	2021
Ensenyament	Partida Rieralt, Piera	1.923	2001	2021
Agric., Ram., Pesca, Aliment. i Medi Nat.	Camp de Mart, Lleida	4.628	2001	2021
Medi Ambient	Sant Joan de Palamós	4.937	2002	2022
Ensenyament	IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines	717	2002	2022
Ensenyament	Providència, 5, Tortosa	1.053	2002	2022
Justícia	Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell	1.636	2002	2022
Benestar Social i Família	Escoles, s/n, Tarragona	228	2002	2022
Economia i Coneixement	Passeig de Gràcia, 19, Barcelona	8.016	2002	2022
Economia i Coneixement	Ciències, 71, Polígon Pedrosa, l'Hospitalet de L.	564	2002	2022
Diversos (c)	Diversos	17.826	2002	2022
Diversos (d)	Diversos	21.468	2002	2022
Cultura	Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat	1.150	2002	2022
Diversos departaments	Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5	1.608	2003	2023
Ensenyament	Ctra. Tarragona-Salou, s/n	33.490	2003	2023
Empresa i Ocupació	Sepúlveda, 148, Barcelona	17.283	2004	2024
Empresa i Ocupació	Banyals nous, 9, Barcelona	146	2004	2017
Governació i Relacions Institucionals	Ausiàs Marc, 35, Barcelona	2.544	2005	2025
Justícia	Marquès de Montoliu, Tarragona	599	2005	2023
Diversos departaments	Av. Borbó, s/n, Barcelona	6.854	2006	2025
Empresa i Ocupació	Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern	3.172	2008	2028
Benestar Social i Família (e)	Herefer, 11-17, Sant Just Desvern	1.121	2003	2023
Total		166.293		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.

(b) Correspon a trenta-dues finques registrals d'un total de dotze edificis del megacens de desembre de 1997.

(c) Correspon a trenta-tres finques registrals d'un total de vint-i-quatre edificis del megacens de maig del 2002.

(d) Correspon a vint-i-una finques registrals d'un total de disset edificis del megacens de setembre del 2002.

(e) Cens formalitzat inicialment per l'ICASS i incorporat en l'exercici 2015.

L'import pendent a 31 de desembre del 2015 es va reduir en un 15,0% respecte a l'any anterior.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es va registrar en el compte d'actiu Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte es van traspasar al Compte del resultat economicopatrimonial un total d'11,14 M€, corresponents a una part de la quota per les despeses financeres meritades durant l'exercici 2015.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant el 2015 van ser els següents:

Quadre 103. Coeficients d'amortització de l'immobilitzat material

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

Font: Elaboració pròpia.

d) Inversions financeres permanents

Les inversions financeres permanents estan constituïdes per les inversions en el capital d'empreses públiques i pel net patrimonial de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer i altres ens públics. El detall de les del 2015 és el següent:

Quadre 104. Inversions financeres permanents

Concepte	2014	2015
Empreses públiques	10.691.320	10.933.603
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	603.146	603.797
Organismes autònoms administratius	411.255	321.926
Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.075.038	3.746.996
Crèdits a entitats del grup	3.904.324	3.929.532
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(3.216.606)	(3.403.991)
Total	15.468.477	16.131.863

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2015 la Generalitat va fer una regularització de 133,86 M€ contra resultats d'exercicis anteriors per corregir la sobrevaloració de les inversions financeres permanents que existia en el Balanç per errors comptables. L'epígraf que més es va veure afectat per aquesta regularització va ser Altres inversions i crèdits a llarg termini per 112,93 M€, el qual incloïa préstecs concedits dins i fora del sector públic.

El saldo a 31 de desembre del 2015 del compte Empreses públiques recollia el valor del net patrimonial, calculat al tancament de l'exercici 1991, de totes les empreses públiques, consorcis i fundacions amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament del 2015. També recollia els lliuraments de fons que per aquest concepte es van registrar en el capítol Variació d'actius financers del pressupost de despeses.

En l'exercici 2015 aquestes aportacions van ser de 617,05 M€. Entre elles destaquen 227,22 M€ a la CCMA, 109,68 M€ a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, 100,07 M€ a IFERCAT i 71,20 M€ al CatSalut.

El compte Organismes autònoms administratius recollia el valor net patrimonial dels organismes autònoms administratius i altres ens calculat a finals de 1991 i les altes que hi ha hagut des d'aquell moment per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2015 aquestes transferències van ser de 19,59 M€, que incloïen, entre altres, 15,29 M€ al Consell Català de l'Esport (CCE) i 2,42 M€ al Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

A finals del 2015 es van registrar baixes en aquest compte per 83,71 M€ per igualar el valor registrat pels organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

El compte Altres inversions i crèdits a llarg termini incloïa préstecs concedits dins i fora del sector públic. Les operacions més significatives d'aquest epígraf van ser les següents: formalització de diversos préstecs a IFERCAT per 322,43 M€, a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per 109,24 M€ i al CTTI per 94,25 M€; i un contracte de reconeixement de deute a Cedinsa Ter concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA societat unipersonal per 206,73 M€ (vegeu l'apartat 4.1.3.7). S'hauria de reclassificar la part amb venciment a curt termini en l'epígraf corresponent del Balanç.

El compte Crèdits a entitats del grup inclou 3.929,53 M€ per la unificació del deute de diverses entitats: 1.321,62 M€ del CatSalut, 1.046,72 M€ de la CCMA, 742,34 M€ de les universitats, 731,71 M€ d'Infraestructures.cat, 47,58 M€ d'ADIGSA, 34,41 M€ d'entitats dependents del CatSalut i 5,16 M€ de l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya.

El moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 187,39 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les empreses públiques durant l'any 2015.

e) Deutors no pressupostaris

El saldo a 31 de desembre del 2015 de l'epígraf Deutors no pressupostaris del Balanç, de 276,53 M€, incloïa, entre altres, 202,00 M€ pendents de cobrament, corresponents al mecanisme de finançament dels fons de liquiditat autonòmic, dels quals 149,60 M€ corresponien a l'ICS, i 51,29 M€ a l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Com en altres exercicis, també s'hi van incloure 54,32 M€ de deutors a curt i a llarg termini per ajornaments i fraccionaments, que, pressupostàriament, i en el Compte d'operacions de la tresoreria, no es registraran fins al venciment del dret a cobrar.

f) Provisió del risc per insolvències

El càlcul de la provisió del risc per insolvències de l'exercici 2015 es va efectuar tenint en compte l'import dels drets pendents de dubtós cobrament. Això va suposar una des-dotació de 14,07 M€.

g) Inversions financeres temporals

El compte Inversions financeres temporals inclou bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici, la part a curt termini del cànon a cobrar d'ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, i la part traspassada a curt termini del préstec atorgat al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona l'exercici 2012 per 9,80 M€, tot i que aquest préstec ja va ser cancel·lat el 31 de desembre del 2015.

h) Tresoreria

La composició del saldo de Tresoreria al final dels exercicis 2014 i 2015 era la següent:

Quadre 105. Tresoreria

Concepte	2014	2015
Banc d'Espanya	178	483
Banca privada	3.787	548.852
Habilitats	6.302	6.320
Total	10.267	555.655

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els dos estats financers següents 3,74 M€ segons operacions de la Tresoreria i 6,32 M€ segons el Balanç, perquè la comptabilització de les ordres de pagament es registre en moments diferents en cada estat.

i) Provisions per a riscos i despeses

El compte Provisions per a riscos i despeses recull la dotació d'un fons de reversió originat per l'operació de compra d'un edifici propietat d'AGBAR (actualment seu del Departament d'Interior) efectuada en l'exercici 2005.

En aquest exercici també es va fer una provisió per un total de 508,20 M€ per possibles riscos que poguessin derivar en despeses. D'aquests riscos destaca la provisió de 380,29 M€ pel contenciós d'aigües Ter Llobregat derivat de l'adjudicació en l'exercici 2012 del contracte de gestió de servei públic en la modalitat de concessió per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions de la xarxa de proveïment Ter-Llobregat.

La liquidació final dels contractes programa 2009-2010, 2011-2012 i 2013 entre l'Administració general de l'Estat i l'ATM preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic a 31 de desembre del 2015 d'aproximadament 522,53 M€. Aquest dèficit havia de ser distribuït entre les administracions públiques següents: AGE, AGGC, Ajuntament de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona en un percentatge que a la data de tan-

cament d'aquest informe es desconeixia. L'Administració de la Generalitat de Catalunya no tenia registrat cap passiu per aquest concepte.

j) Deute de la Generalitat i Operacions de tresoreria a curt termini

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

Les emissions de deute amb primes negatives d'emissió es van registrar pel valor líquid de l'emissió i no pel valor nominal, mentre que les emissions de deute amb primes positives d'emissió es van registrar pel valor nominal. Això va suposar una infravaloració del deute de 65,87 M€ a 31 de desembre del 2015.

k) Interessos d'obligacions i altres emissions

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

l) Obligacions pendents d'aplicar al pressupost i altres creditors no pressupostaris

El compte Obligacions pendents d'aplicar al pressupost inclou 165,29 M€ per obligacions no reconegudes en el pressupost de la Generalitat. El compte Altres creditors no pressupostaris inclou una provisió de 338,96 M€ per les obligacions no vençudes al final del l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici (vegeu l'apartat 4.1.4).

m) Altres deutes a curt termini

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

n) Resultats d'exercicis tancats

Aquest compte recull els resultats d'exercicis tancats positius i negatius. La Generalitat va reconèixer l'exercici 2012 en aquest compte el deute pendent amb l'Estat per la liquidació definitiva negativa del model de finançament de les comunitats autònomes dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat.

L'import corresponent a l'anualitat del 2015 de 633,77 M€ es va tornar a comptabilitzar en aquest compte mentre que s'hauria d'haver fet en el compte d'ingressos de l'exercici, que és on es va compensar aquest deute.

o) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a l'any 2015:

Quadre 106. Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	169.460
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	165.056
d'immobilitzat immaterial	1.239
d'immobilitzat material	196.867
d'inversions financeres permanents	1.384.053
Dotació provisió per a obres i reparacions	(288.922)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
immaterial	(8.322)
material	(79.790)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(271.095)
Dotació provisió per a insolvències	14.069
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	186.393
d'endeutament a llarg termini	(7.109.197)
Dotació provisió d'interessos	398.825
Despeses no registrades pressupostàriament 2014	378.715
Despeses no registrades pressupostàriament 2015	(162.053)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(787.424)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	6.377
Activació de censos emfitèutics	(11.626)
Alienació d'immobles	(3.911)
Provisió per a riscos i despeses	(508.518)
Variació provisió despeses meritades i no registrades	30.962
Integració balanços	187.905
Altres	(21.056)
Resultat de l'exercici	(6.131.993)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.9.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015 juntament amb les dades de l'exercici 2014:

Quadre 107. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE-DESPESES	2014	2015	Variació	
			Import	Percentatge
Despeses de gestió ordinària				
Personal:				
Sous i salaris	4.009.853	4.450.360	440.507	11,0
Càrregues socials	698.779	630.032	(68.747)	(9,8)
Prestacions socials	5.729	5.424	(305)	(5,3)
Altres despeses de gestió:				
Serveis exteriors	1.349.189	1.842.030	492.841	36,5
Tributs	9.457	3.544	(5.913)	(62,5)
Amortitzacions	361.800	377.211	15.411	4,3
Dotació fons de reversió	-	342	342	-
Altres pèrdues de gestió corrent				
Financeres	1.881.778	814.937	(1.066.841)	(56,7)
Variació de les provisions d'inversions financeres (d)	181.811	779.095	597.284	328,5
Variació de les provisions de tràfic (f)	(228.580)	(12.571)	216.009	94,5
Diferències negatives de canvi	6.478	9.127	2.649	40,9
Total	8.276.294	8.899.531	623.237	7,5
Transferències i subvencions				
Corrents	17.977.100	18.884.232	907.132	5,0
De capital (d)	1.277.080	1.095.635	(181.445)	(14,2)
Total	19.254.180	19.979.867	725.687	3,8
Pèrdues i despeses extraordinàries				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	456.154	916.714	460.560	101,0
Total	456.154	916.714	460.560	101,0
TOTAL GENERAL	27.986.628	29.796.112	1.809.484	6,5

HAVER-INGRESSOS	2014	2015	Variació	
			Import	Percentatge
Vendes i prestació de serveis				
Vendes	27	44	17	63,0
Prestació de serveis	3.112	179.322	176.210	*
Total	3.139	179.366	176.227	*
Ingressos de gestió ordinària				
Tributaris:				
Impostos directes	9.278.722	9.237.237	(41.485)	(0,4)
Impostos indirectes	8.240.851	8.337.617	96.766	1,2
Altres	303.879	302.231	(1.648)	(0,5)
Total	17.823.452	17.877.085	53.633	0,3
Altres ingressos de gestió ordinària				
Reintegraments	7.538	13.069	5.531	73,4
Altres ingressos de gestió	73.183	133.437	60.254	82,3
Ingressos de participacions en capital	-	2	2	-
Excés de provisions de riscos i despeses	4.391	-	(4.391)	-
Altres interessos i ingressos assimilats	124.368	93.870	(30.498)	(24,5)
Diferències positives de canvi	-	-	-	-
Total	209.480	240.378	30.898	14,7
Transferències i subvencions				
Corrents	4.282.977	4.828.284	545.307	12,7
De capital	559.657	500.052	(59.605)	(10,6)
Total	4.842.634	5.328.336	485.702	10,0
Beneficis i ingressos extraordinaris				
Beneficis procedents de l'immobilitzat	39.607	-	(39.607)	-
Beneficis per operacions d'endeutament	30	-	(30)	-
Ingressos extraordinaris	12.856	29.942	17.086	132,9
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	57.043	9.013	(48.030)	(84,2)
Total	109.536	38.955	(70.581)	(64,4)
Resultat de l'exercici	4.998.387	6.131.992	1.133.605	22,7
TOTAL GENERAL	27.986.628	29.796.112	1.809.484	6,5

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

4.9.3. Memòria

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

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

La Memòria dels estats financers inclou, com en exercicis anteriors, els estats consolidats de l'AGGC, el CatSalut i les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Aquest exercici els comptes consolidats no integren els comptes de l'ICS i de l'ICASS.

En el cas de l'ICS els comptes anuals es van incorporar en un annex al Compte general de la Generalitat, ja que el seu pressupost s'havia classificat en l'epígraf de les Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament privat. En el cas de l'ICASS, aquest es va integrar en el Balanç de l'AGGC, a conseqüència de la seva supressió i posterior integració al Departament de Benestar Social i Família.

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

4.10. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

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

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

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

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

- Tots els imports són sense IVA.
- La Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació i bon govern, obliga a comunicar al RPC totes les dades dels contractes menors de tots els departaments i ens del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'1 de juliol de 2015. Aquesta obligació legal permet que per primera vegada es disposi de dades de contractació menor del conjunt de l'Administració de la Generalitat de Catalunya que abasten gran part de la totalitat d'aquest tipus de contractes.
- Si l'objecte del contracte s'ha dividit en diversos lots, quan es tracten les dades estadísticament cada lot es considera un contracte independent (una adjudicació).

A continuació es presenten una sèrie de quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat i el seu sector públic dependent durant el 2015, segons consta en la Memòria anual de l'OSACP.

Quadre 108. Contractació administrativa

Tipus de contracte	Nombre
Adjudicacions de l'any 2015	34.663
Pròrrogues	2.745
Modificacions	288
Anualitat 2015 contractes adjudicats anteriorment	3.478
Total	41.174

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

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

Quadre 109. Contractes per procediment d'adjudicació

Procediment	Nombre	Import d'adjudicació
Procediment obert	2.999	914.914
Procediment restringit	5	384
Procediment negociat	3.065	423.439
Altres (a)	513	29.788
Derivats d'acords marc	790	172.929
Menors	27.261	126.141
Tramitació d'emergència	19	3.267
Contractació de transport sanitari (b)	10	821.892
Diàleg competitiu	1	36.355
Total	34.663	2.529.111

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

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

(b) Tramitats mitjançant procediment obert.

El nombre de contractes menors representa el 78,6% del total de contractes formalitzats durant el 2015. L'exercici 2015 es van adjudicar 2.999 contractes per procediment obert i 5 pel restringit, que sumats representaven el 8,7% del total. Els contractes adjudicats pel procediment negociat, 3.065, representaven el 8,8% del total.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import de les adjudicacions a càrrec del pressupost 2015 dels òrgans de contractació.

Quadre 110. Contractes per àmbit subjectiu

Entitat	Nombre	Import d'adjudicació
Departaments	14.413	392.801
Entitats autònomes	2.332	56.310
Entitats de dret públic	5.223	185.786
Societats mercantils	1.575	286.353
Àmbit sanitari	8.544	1.243.503
Consortis	1.469	156.897
Fundacions	775	134.023
Universitats	332	73.438
Total	34.663	2.529.111

Imports en milers d'euros.

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

En el quadre següent es fa un resum dels contractes adjudicats, segons la Memòria de l'OSACP, durant el 2015, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 111. Contractes adjudicats per tipus, procediment i forma d'adjudicació

Procediment / Forma d'adjudicació	Obres	Gestió de servei públic	Subministraments	Serveis	Administratiu especial	Concessió d'obra pública	Col·lab. publico-privada	Total
Procediment obert i restringit:								
<i>Diversos criteris:</i>								
Nombre	177	39	1.437	1.122	21	-	-	2.796
Import d'adjudicació	239.453	833.180	184.407	429.795	1.165	-	-	1.688.000
<i>Criteri únic:</i>								
Nombre	4	2	118	93	1	-	-	218
Import d'adjudicació	4.146	104	15.811	29.098	33	-	-	49.192
Procediment negociat:								
Nombre	316	130	1.021	1.581	17	-	-	3.065
Import d'adjudicació	42.162	49.282	263.918	68.006	71	-	-	423.439
Diàleg competitiu:								
Nombre	-	-	-	-	-	-	1	1
Import d'adjudicació	-	-	-	-	-	-	36.355	36.355
Altres procediments (a):								
Nombre	8	-	223	281	-	-	1	513
Import d'adjudicació	1.085	-	17.362	11.309	-	-	32	29.788
Contractes derivats (b):								
Nombre	3	-	481	306	-	-	-	790
Import d'adjudicació	87	-	116.738	56.104	-	-	-	172.929
Contractes menors:								
Nombre	1.589	31	8.788	16.852	1	-	-	27.261
Import d'adjudicació	19.389	379	30.042	76.327	4	-	-	126.141
Emergència:								
Nombre	11	1	6	1	-	-	-	19
Import d'adjudicació	2.102	749	288	128	-	-	-	3.267
Total:								
Nombre	2.108	203	12.074	20.236	40	-	2	34.663
Import d'adjudicació	308.424	883.694	628.566	670.767	1.273	-	36.387	2.529.111

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

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

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

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

En el 2015 la distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya, classificada per seccions pressupostàries, i només referida a les inversions directes efectuades amb càrrec al pressupost, va ser la que segueix:

Quadre 112. Distribució de les inversions directes per comarques i per seccions pressupostàries

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	GO	EC	EN	SA	IT	PO	CU	AG	BE	IU	JU	DD	Total
Alt Camp	-	-	-	-	-	-	-	3.196	-	-	-	665	13	392	-	-	-	-	4.266
Alt Empordà	-	-	-	-	-	-	9	4.846	683	426	-	338	178	329	-	-	-	-	6.808
Alt Penedès	-	-	-	-	-	-	-	4.123	60	84	-	143	99	23	-	-	-	-	4.533
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-	-	14.889	-	-	80	74	2	333	-	-	-	-	15.377
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	3.189	-	-	-	82	-	80	-	-	-	-	3.351
Anoia	-	-	-	-	-	-	-	880	50	-	24	-	610	19	-	-	-	-	1.582
Bages	-	-	-	-	-	-	-	7.214	75	54	27	7.857	394	277	-	1.178	-	-	17.076
Baix Camp	-	-	-	-	-	-	-	2.492	-	-	2	1.168	71	368	-	-	-	212	4.312
Baix Ebre	-	-	-	-	-	174	-	2.451	-	-	-	7	271	812	1	120	-	-	3.836
Baix Empordà	-	-	-	-	-	-	-	3.917	130	60	1.688	117	582	224	1	-	-	-	6.720
Baix Llobregat	-	-	-	-	-	-	4.125	12.042	-	119	-	4.503	1.395	49	1	-	261	-	22.493
Baix Penedès	-	-	-	-	-	-	-	804	-	-	-	1.770	339	-	3	-	-	-	2.918
Barcelonès	1.262	220	180	48	1	2.391	91	39.671	5.887	5.067	1.032	73.977	9.881	266	74	20.234	2.203	199.735	362.221
Berguedà	-	-	-	-	-	-	-	1.207	-	-	-	1.843	12	428	-	-	-	-	3.490
Cerdanya	-	-	-	-	-	-	-	1.859	-	-	-	45	80	55	-	-	-	-	2.038
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-	-	49	-	-	-	572	99	133	-	-	-	-	854
Garraf	-	-	-	-	-	-	-	101	-	56	-	275	145	5	-	-	-	-	581
Garrigues	-	-	-	-	-	-	-	4.217	-	-	22	189	148	380	-	-	-	-	4.956
Garrotxa	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-	-	337	474	271	5	-	-	-	1.110
Gironès	-	-	-	-	-	346	-	1.054	36	166	-	199	399	15	1	-	-	-	2.215
Maresme	-	-	-	-	-	-	-	1.909	120	-	171	4.082	880	98	1	-	-	-	7.261
Montsià	-	-	-	-	-	-	-	399	-	-	19	7	466	264	-	-	-	-	1.155
Noguera	-	-	-	-	-	-	-	2.704	22	77	80	31	41	369	3	-	-	-	3.327
Osona	-	-	-	-	-	-	-	1.259	1.022	-	-	2.643	1.197	103	-	-	-	-	6.224

Comarques	PA	CC	SC	OA	CJ	PR	GO	EC	EN	SA	IT	PO	CU	AG	BE	IU	JU	DD	Total
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-	-	43	-	-	1	1.081	72	151	-	-	-	-	1.348
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-	-	959	-	-	-	1.815	164	247	-	-	-	-	3.186
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-	-	33	-	-	-	-	414	124	-	-	-	-	571
Pla de l'Estany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81	-	-	-	-	-	81
Priorat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	25	494	-	-	-	-	604
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	-	-	290	1	-	-	-	205	36	365	2	-	-	-	899
Ripollès	-	-	-	-	-	-	-	98	-	-	3	48	204	148	-	-	-	-	500
Segarra	-	-	-	-	-	-	-	27	-	-	-	-	36	263	-	-	-	-	326
Segrià	-	-	-	-	-	-	-	2.479	-	-	922	137	66	569	-	-	-	-	4.173
Selva	-	-	-	-	-	-	-	329	-	-	22	158	475	133	-	-	-	-	1.116
Solsonès	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	840	-	105	-	-	-	-	948
Tarragonès	-	-	-	-	-	-	450	1.408	79	60	60	744	118	86	4	-	-	4.728	7.736
Terra Alta	-	-	-	-	-	-	-	598	-	-	23	-	91	387	-	-	-	-	1.100
Urgell	-	-	-	-	-	51	-	82	-	-	10	-	14	157	2	-	-	-	315
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-	-	5.548	-	-	-	74	144	-	-	-	-	-	5.766
Vallès Occidental	-	-	-	-	-	-	-	2.522	3.707	320	-	1.375	1.178	3	237	544	1	-	9.886
Vallès Oriental	-	-	-	-	-	-	-	4.677	-	-	90	1.886	902	37	55	-	-	-	7.647
Total comarcalitzat	1.262	220	180	48	1	2.962	4.964	133.295	11.871	6.488	4.280	109.370	21.794	8.564	390	22.076	2.465	204.675	534.906
No comarcalitzat	-	-	-	-	-	11.380	16.291	87.262	9.784	161.129	20.421	196.879	46.398	417.288	14.732	14.528	522	17.973	1.014.585
Total	1.262	220	180	48	1	14.342	21.255	220.557	21.654	167.617	24.701	306.249	68.192	425.852	15.122	36.604	2.987	222.648	1.549.491

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost. Volum IV.

Clau:

AG: Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural
 BE: Benestar Social i Família
 CC: Consell de Garanties Estatutàries
 CJ: Comissió Jurídica Assessora
 CT: Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya

CU: Cultura
 DD: Despeses de diversos departaments
 EC: Economia i Coneixement
 EN: Ensenyament
 GO: Governació i Relacions Institucionals

IT: Interior
 IU: Empresa i Ocupació
 JU: Justícia
 OA: Oficina Antifrau
 PA: Parlament

PO: Territori i Sostenibilitat
 PR: Presidència
 SA: Salut
 SC: Sindicatura de Comptes

Les inversions comarcalitzades d'Infraestructures.cat i de l'ACA per a l'exercici 2015 es detallen en el quadre següent:

Quadre 113. Inversions comarcalitzades d'Infraestructures.cat i de l'ACA

Comarques	Infraestructures.cat	ACA
Alta Ribagorça	-	-
Alt Camp	3.039	33
Alt Empordà	231	-
Alt Penedès	8.310	-
Alt Urgell	5.180	-
Anoia	863	4
Bages	6.567	-
Baix Camp	181	-
Baix Ebre	4.505	-
Baix Empordà	732	-
Baix Llobregat	12.520	-
Baix Penedès	3.537	-
Barcelonès	19.345	-
Berguedà	771	-
Cerdanya	75	-
Conca de Barberà	336	-
Garraf	587	459
Garrigues	104	-
Garrotxa	1.775	-
Gironès	4.104	-
Maresme	4.372	-
Montsià	2.064	-
Noguera	18.694	-
Osona	1.525	-
Pallars Jussà	3.351	-
Pallars Sobirà	(12)	-
Pla de l'Estany	848	-
Pla d'Urgell	844	-
Priorat	5	-
Ribera d'Ebre	34	-
Ripollès	410	-
Segarra	44	-
Segrià	24.989	-
Selva	7.042	-
Solsonès	1.416	-
Tarragonès	3.495	-
Terra Alta	20	-
Urgell	168	-
Vall d'Aran	1.009	-
Vallès Occidental	90.808	1.444
Vallès Oriental	4.284	988
Diverses comarques	11.553	-
Total	249.725	2.927

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2015.

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

En els pressupostos de la Generalitat per al 2015, el Servei Català de la Salut (CatSalut) estava integrat en el subsector entitats autònomes de caràcter administratiu.

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

L'article 1.1.b de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos del CatSalut i de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu següents:

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

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

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

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

Per mantenir l'homogeneïtat als efectes comparatius respecte a l'exercici 2014, el CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu s'han analitzat separadament.

Les grans diferències entre els pressupostos aprovats de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i la diversitat de serveis que presten no permeten treure conclusions significatives quant a la gestió.

Cal destacar que el pressupost inicial aprovat de tres de les dinou entitats (el CCE, el SCT i el SOC) representa el 83,8% del pressupost agregat.

Aquest treball no és un informe de fiscalització complet. La Sindicatura realitza periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes d'elles.

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

5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Els pressupostos inicials presentats pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu van ser de 8.754,35 M€, dels qual 8.203,99 M€ corresponien al CatSalut i 550,36 M€ a les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu.

En conjunt, els pressupostos inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu eren un 17,75% superiors als pressupostos aprovats per a l'exercici 2014.

La liquidació del pressupost agregat de les dinou entitats presenta uns drets liquidats per 521,16 M€ i unes obligacions reconegudes per 465,33 M€, amb un superàvit de 55,83 M€.

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

Quadre 114. Liquidació del pressupost agregat per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

Ingressos	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)	DL (%)	Drets cobrats (DC)	DC/DL (%)	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	106.174	2.872	19,3	109.046	144.718	132,7	27,8	72.002	49,8	72.716
Capítol 4. Transferències corrents	425.101	37.741	77,2	462.843	356.735	77,1	68,4	142.575	40,0	214.160
Capítol 5. Ingressos patrimonials	44	-	-	44	2	4,5	-	2	100,0	-
Total operacions corrents	531.320	40.613	96,5	571.932	501.455	87,7	96,2	214.579	42,8	286.876
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències capital	18.894	78	3,4	18.972	19.645	103,5	3,8	9.009	45,9	10.636
Total operacions de capital	18.894	78	3,4	18.972	19.645	103,5	3,8	9.009	45,9	10.636
Total operacions no financeres	550.214	40.691	100,0	590.904	521.100	88,2	100,0	223.588	42,9	297.512
Capítol 8. Variació d'actius financers	152	-	-	152	62	40,8	-	62	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	152	-	-	152	62	40,8	-	62	100,0	-
Total ingressos	550.365	40.691	100,0	591.056	521.162	88,2	100,0	223.650	42,9	297.512

Despeses	Crèdits inicials (CI)	Modificacions netes	CI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions personal	110.508	11.899	20,1	122.407	108.707	88,8	23,4	108.596	99,9	112
Capítol 2. Desp. corrents béns i serveis	128.016	(9.372)	23,3	118.644	90.879	76,6	19,5	71.688	78,9	19.191
Capítol 3. Despeses financeres	2	27	-	28	28	97,7	-	28	100,0	-
Capítol 4. Transferències corrents	284.959	166.997	51,8	451.957	246.381	54,5	52,9	171.319	69,5	75.062
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	523.485	169.551	95,1	693.036	445.995	64,4	95,8	351.630	78,8	94.364
Capítol 6. Inversions reals	15.015	(2.832)	2,7	12.183	7.373	60,5	1,6	2.819	38,2	4.554
Capítol 7. Transferències capital	11.707	319	2,1	12.026	11.911	99,0	2,6	9.642	80,9	2.269
Total operacions de capital	26.722	(2.513)	4,9	24.209	19.284	79,7	4,1	12.461	64,6	6.824
Total operacions no financeres	550.207	167.038	100,0	717.245	465.279	64,9	100,0	364.091	78,3	101.188
Capítol 8. Variació d'actius financers	159	-	-	159	55	34,7	-	55	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	159	-	-	159	55	34,7	-	55	100,0	-
Total despeses	550.365	167.038	100,0	717.403	465.334	64,9	100,0	364.146	78,3	101.188
Resultat gestió pressupostària	-	(126.347)	-	(126.347)	55.828	-	-	(140.496)	-	196.324

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost inicial presentat pel CatSalut era un 1,98% superior al pressupost aprovat per a l'exercici 2014.

A continuació es presenta la liquidació per capítols de l'exercici 2015 del CatSalut.

Quadre 115. Liquidació del pressupost per capítols del CatSalut

INGRESSOS	Previsions inicials (PI)	Modificacions netes	PI (%)	Previsions finals (PF)	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)	DL (%)	Drets cobrats (DC)	DC/DL (%)	Cobraments pendents
Capítol 1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos	926	-	-	926	1.544	166,7	-	1.313	85,0	231
Capítol 4. Transferències corrents	7.994.305	1.829.744	97,4	9.824.049	9.824.049	100,0	97,9	9.824.049	100,0	-
Capítol 5. Ingressos patrimonials	1.801	-	-	1.801	1.458	81,0	-	1.077	73,9	381
Total operacions corrents	7.997.032	1.829.744	97,5	9.826.776	9.827.051	100,0	97,9	9.826.439	100,0	613
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 7. Transferències de capital	135.686	-	1,7	135.686	135.686	100,0	1,4	135.686	100,0	-
Total operacions de capital	135.686	-	1,7	135.686	135.686	100,0	1,4	135.686	100,0	-
Total operacions no financeres	8.132.718	1.829.744	99,1	9.962.462	9.962.738	100,0	99,3	9.962.125	100,0	613
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.271	-	0,9	71.271	71.266	100,0	0,7	71.266	100,0	-
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	71.271	-	0,9	71.271	71.266	100,0	0,7	71.266	100,0	-
Total ingressos	8.203.990	1.829.744	100,0	10.033.733	10.034.004	100,0	100,0	10.033.391	100,0	613
DESPESES	Crèdits inicials	Modificacions netes	CI (%)	Crèdits definitius (CD)	Obligacions reconeg. (OR)	OR/CD (%)	OR (%)	Obligacions pagades (OP)	OP/OR (%)	Pagaments pendents
Capítol 1. Remuneracions del personal	25.146	(55)	0,3	25.092	24.370	97,1	0,2	24.370	100,0	-
Capítol 2. Desp. corrents béns i serveis	4.397.220	1.133.250	53,6	5.530.470	5.527.992	100,0	55,1	4.989.009	90,2	538.983
Capítol 3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítol 4. Transferències corrents	3.574.666	738.946	43,6	4.313.612	4.302.089	99,7	42,9	4.172.186	97,0	129.903
Capítol 5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	7.997.032	1.872.141	97,5	9.869.173	9.854.451	99,9	98,3	9.185.566	93,2	668.885
Capítol 6. Inversions reals	93.926	(32.667)	1,1	61.259	58.928	96,2	0,6	49.706	84,4	9.222
Capítol 7. Transferències de capital	41.760	(300)	0,5	41.460	37.179	89,7	0,4	21.837	58,7	15.340
Total operacions de capital	135.686	(32.967)	1,7	102.719	96.107	93,6	1,0	71.544	74,4	24.563
Total operacions no financeres	8.132.718	1.839.174	99,1	9.971.892	9.950.558	99,8	99,3	9.257.110	93,0	693.449
Capítol 8. Variació d'actius financers	71.271	3.062	0,9	74.333	74.223	99,9	0,7	70.696	95,2	3.526
Capítol 9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	71.271	3.062	0,9	74.333	74.223	99,9	0,7	70.696	95,2	3.526
Total despeses	8.203.990	1.842.235	100,0	10.046.225	10.024.781	99,8	100,0	9.327.806	93,0	696.975
Resultat gestió pressupostària	-	(12.491)	-	(12.492)	9.223	-	-	705.585	-	(696.362)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 8.203,99 M€. La liquidació del pressupost va presentar uns ingressos liquidats per 10.034,00 M€ i unes obligacions reconegudes per 10.024,78 M€ amb un superàvit de 9,22 M€ com a resultat de la gestió pressupostària.

5.1.1. Crèdits autoritzats i les seves modificacions

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

Quadre 116. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Transferències		Altres modificacions	Total modificacions	Modificacions/ crèdit inicial (%)
			Augments	Disminucions			
ACC	9.351	-	472	(472)	5.477	5.477	58,6
ACCO	1.465	-	-	-	9	9	0,6
BC	7.141	-	216	(216)	168	168	2,4
CCE	40.839	15	8.358	(8.358)	570	585	1,4
CEJFE	3.597	21	36	(36)	334	355	9,9
CEO	1.453	-	26	(26)	190	190	13,1
EAPC	9.891	316	1.488	(1.488)	259	575	5,8
ICAA	13.856	-	330	(330)	534	534	3,9
ICD	7.508	-	99	(99)	18	18	0,2
IDAPA	1.628	-	-	-	72	72	4,4
IDECE	563	-	29	(29)	1	1	0,2
IDESCAT	7.176	-	577	(577)	57	57	0,8
ILC	1.208	-	10	(10)	80	80	6,6
INCAVI	2.077	-	176	(176)	43	43	2,1
INEFC	11.307	-	127	(127)	107	107	0,9
ISPC	7.571	27	357	(357)	2.458	2.485	32,8
PMM	3.189	-	-	-	137	137	4,3
SCT	96.393	10.388	8.109	(8.109)	109	10.497	10,9
SOC	324.153	88.072	81.224	(81.224)	57.577	145.649	44,9
Agregat EAA	550.365	98.838	101.633	(101.633)	68.200	167.038	30,4
CatSalut	8.203.990	2.182	67.234	(67.234)	1.840.054	1.842.236	22,5

Imports en milers d'euros.

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

El total dels crèdits autoritzats inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 550,37 M€ i les modificacions introduïdes, de 167,04 M€, el que va representar un augment del 30,4% respecte als crèdits inicials.

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

Quadre 117. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	110.508	-	-	11.857	(1.234)	1.275	122.407
2. Desp. corrents béns i serveis	128.016	440	-	11.763	(25.985)	4.410	118.644
3. Despeses financeres	2	-	-	46	(19)	-	28
4. Transferències corrents	284.959	98.337	-	72.764	(66.365)	62.261	451.957
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	523.485	98.776	-	96.430	(93.602)	67.947	693.036
6. Inversions reals	15.015	62	-	1.628	(4.774)	253	12.183
7. Transferències capital	11.707	-	-	3.575	(3.256)	-	12.026
Total operacions de capital	26.722	62	-	5.203	(8.030)	253	24.209
Total operacions no financeres	550.207	98.838	-	101.633	(101.633)	68.200	717.245
8. Variació d'actius financers	159	-	-	-	-	-	159
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	159	-	-	-	-	-	159
Total agregat 2015	550.365	98.838	-	101.633	(101.633)	68.200	717.403
Total agregat 2014	467.408	114.268	-	78.217	(78.217)	21.101	602.777

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels crèdits autoritzats per la LPGC-2015 pel CatSalut era de 8.203,99 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 1.842,24 M€, el que va representar un augment del 22,5% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser degut principalment per les generacions de crèdit per 1.804,05 M€.

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

Quadre 118. Pressupost inicial i les seves modificacions per capítols del CatSalut

Capítol	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Altres modif. de crèdit	Crèdits definitius
1. Remuneracions personal	25.146	227	-	-	(850)	568	25.092
2. Desp. corrents béns i serv.	4.397.220	165	-	2.639	(23.319)	1.153.764	5.530.470
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.574.666	26	-	58.254	(5.055)	685.721	4.313.612
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	7.997.032	418	-	60.893	(29.224)	1.840.053	9.869.174
6. Inversions reals	93.926	1.764	-	1.779	(36.211)	-	61.259
7. Transferències capital	41.760	-	-	-	(300)	-	41.460
Total operacions de capital	135.686	1.764	-	1.779	(36.511)	-	102.719
Total operacions no financeres	8.132.718	2.182	-	62.672	(65.735)	1.840.053	9.971.893
8. Variació d'actius financers	71.271	-	-	4.561	(1.499)	-	74.333
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	71.271	-	-	4.561	(1.499)	-	74.333
Total 2015	8.203.990	2.182	-	67.234	(67.234)	1.840.054	10.046.225
Total 2014	8.044.465	3.903	-	275.226	(275.226)	691.418	8.739.785

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Dins de les generacions de crèdit cal destacar les procedents del Departament de Salut per finançar la despesa pendent a 31 de desembre de 2014 per 1.152,09 M€.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons import i tipus de modificació, s'han revisat vuit expedients de modificació de crèdit del CatSalut. S'ha revisat el 84% dels expedients de crèdits generats per ingressos, el 28% dels expedients de romanents incorporats i el 55% dels expedients de transferències de crèdit. D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions es van tramitar d'acord amb les normes establertes en el TRLFPC i en la LPGC-2015.

5.1.2. Liquidació de l'estat d'ingressos

Els drets liquidats en conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van disminuir un 2,4% respecte a l'exercici 2014. Per capítols pressupostaris l'augment més important va ser en Transferències de capital, amb un 49,2%, i la disminució més important en Actius financers, amb un 59,7% i les Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, amb un 11,6%.

Els drets liquidats del CatSalut van augmentar un 15,0% respecte a l'exercici 2014. Per capítols pressupostaris l'augment més important va ser en Transferències corrents, amb 1.310,47 M€, que representa un 15,4%.

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

Quadre 119. Liquidació de l'estat d'ingressos per entitats

Entitat	Previsions inicials	Previsions finals (PF)	Capítol 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 5 Ingressos patrimonials	Capítol 6 Alienació d'inversions reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Actius financers	Capítol 9 Passius financers	Drets liquidats (DL)	DL/PF (%)
ACC	9.351	14.476	4.650	12.064	-	-	-	6	-	16.721	115,5
ACCO	1.465	1.436	-	1.425	-	-	11	-	-	1.436	100,0
BC	7.141	7.274	77	6.894	-	-	205	2	-	7.178	98,7
CCE	40.839	41.261	527	26.455	-	-	15.292	10	-	42.283	102,5
CEJFE	3.597	3.593	108	3.787	-	-	18	2	-	3.915	109,0
CEO	1.453	1.543	152	1.450	-	-	-	-	-	1.603	103,9
EAPC	9.891	10.019	388	9.769	-	-	25	3	-	10.185	101,7
ICAA	13.856	14.390	15	14.327	-	-	2	-	-	14.343	99,7
ICD	7.508	7.085	44	7.024	-	-	8	-	-	7.075	99,9
IDAPA	563	564	-	544	-	-	20	-	-	564	100,0
IDECE	1.628	1.700	-	1.080	-	-	620	-	-	1.700	100,0
IDESCAT	7.176	7.196	140	6.493	-	-	599	5	-	7.238	100,6
ILC	1.208	1.288	-	1.282	-	-	9	-	-	1.291	100,2
INCAVI	2.077	2.120	390	1.639	-	-	76	1	-	2.105	99,3
INEFC	11.307	11.413	2.879	7.807	-	-	100	13	-	10.799	94,6
ISPC	7.571	10.026	1.321	9.309	-	-	96	-	-	10.726	107,0
PMM	3.189	3.326	1.839	1.504	-	-	139	-	-	3.483	104,7
SCT	96.393	96.501	118.596	109	2	-	-	7	-	118.713	123,0
SOC	324.153	355.845	13.592	243.771	-	-	2.425	14	-	259.802	73,0
Agregat EAA 2015	550.365	591.056	144.718	356.735	2	-	19.645	62	-	521.162	88,2
Agregat EAA 2014	467.408	459.465	163.728	356.679	53	-	13.163	154	-	533.778	116,2
CatSalut 2015	8.203.990	10.033.734	1.544	9.824.049	1.458	-	135.686	71.266	-	10.034.004	100,00
CatSalut 2014	8.044.465	8.725.441	1.027	8.513.582	1.906	-	158.816	48.137	-	8.723.468	99,98

Imports en milers d'euros.

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

De l'anàlisi global de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter administratiu es desprèn que els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representaven el 68,5% dels ingressos totals, dels quals un 68,3% corresponia al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representaven el 27,8% dels ingressos, dels quals un 81,9% corresponia al SCT.

Individualment, setze de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu van presentar un augment en els seus pressupostos finals i tres, una disminució.

Totes les entitats autònomes llevat del SCT i el SOC van presentar un augment en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2014. Quantitativament, l'ACC va presentar l'augment dels drets liquidats més important, 5,75 M€, seguit del CCE amb 3,50 M€ i de l'ISPC amb 1,57 M€. La disminució dels drets liquidats per part del SCT en 25,69 M€ va ser, bàsicament, per la disminució dels ingressos en concepte de multes i sancions.

El resum per capítols de la liquidació d'ingressos dels exercicis 2014 i 2015 del CatSalut es mostra a continuació:

Quadre 120. Liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	CatSalut								
	2014				2015				Variació drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	DL relat. (%)	
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, béns i altres ingressos	3.377	1.027	1.027	-	926	1.545	1.313	0,0	50,4
4. Transferències corrents	8.513.573	8.513.582	8.513.582	97,6	7.994.305	9.824.049	9.824.049	97,9	15,4
5. Ingressos patrimonials	1.533	1.906	1.906	-	1.801	1.458	1.077	0,0	(23,5)
Total operacions corrents	8.518.483	8.516.515	8.516.515	97,6	7.997.032	9.827.052	9.826.439	97,9	15,4
7. Transferències de capital	158.816	158.816	158.816	1,8	135.686	135.686	135.686	1,4	(14,6)
Total operacions capital	158.816	158.816	158.816	1,8	135.686	135.686	135.686	1,4	(14,6)
Total operacions no financeres	8.677.299	8.675.331	8.675.331	99,5	8.132.718	9.962.738	9.962.125	99,3	14,8
8. Variació actius financers	48.142	48.137	48.137	0,6	71.271	71.266	71.266	0,7	48,0
Total operacions financeres	48.142	48.137	48.137	0,6	71.271	71.266	71.266	0,7	48,0
Total	8.725.441	8.723.468	8.723.468	100,0	8.203.989	10.034.004	10.033.391	100,0	15,0

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El total d'ingressos liquidats del CatSalut va ser de 10.034,00 M€ amb un increment del 15,0% respecte als drets liquidats l'exercici anterior. L'índex de cobrament del CatSalut va ser del 99,99%.

El CatSalut es va finançar en un 99,97% amb transferències i aportacions provinents del Departament de Salut de la Generalitat. Concretament, per a l'exercici 2015 el CatSalut va reconèixer drets liquidats i cobrats en concepte de transferències corrents per 9.824,05 M€ per al finançament de despeses de funcionament del serveis sanitaris; 135,69 M€ en concepte de transferències de capital per al finançament de les despeses per inversions reals i 71,20 M€ en concepte d'aportacions a compte de capital que són susceptibles de ser considerades transferències que es destinaven a finançar operacions de capital.

5.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

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

Quadre 121. Liquidació de l'estat de despeses per entitats

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Capítol 1 Remuneracions del personal	Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions reals	Capítol 7 Transferències de capital	Capítol 8 Variació d'actius financers	Total Obligacions reconegudes	Execució pressupost (%)
ACC	9.351	5.477	14.828	5.885	2.758	26	2.102	5	-	2	10.778	72,7
ACCO	1.465	9	1.474	921	98	-	-	-	-	-	1.019	69,1
BC	7.141	168	7.309	5.330	1.494	1	-	278	-	2	7.104	97,2
CCE	40.839	585	41.423	5.593	4.291	-	15.654	3.138	11.904	10	40.590	98,0
CEJFE	3.597	355	3.952	1.709	1.740	-	162	18	-	2	3.630	91,9
CEO	1.453	190	1.643	782	655	-	-	23	-	-	1.460	88,9
EAPC	9.891	575	10.466	3.153	4.674	-	1.023	103	-	1	8.953	85,5
ICAA	13.856	534	14.390	2.847	4.837	-	6.269	1	-	-	13.955	97,0
ICD	7.508	18	7.526	1.896	926	-	3.959	16	-	-	6.797	90,3
IDAPA	563	1	564	196	173	-	133	-	-	-	503	89,1
IDECE	1.628	72	1.700	186	854	-	-	41	-	-	1.081	63,6
IDESCAT	7.176	57	7.233	5.031	1.054	-	193	177	-	5	6.460	89,3
ILC	1.208	80	1.288	485	644	-	-	5	-	-	1.133	88,0
INCAVI	2.077	43	2.120	1.481	329	-	-	40	-	-	1.850	87,3
INEFC	11.307	107	11.413	7.684	2.532	-	364	139	-	11	10.730	94,0
ISPC	7.571	2.485	10.056	4.062	4.727	1	-	111	-	-	8.901	88,5
PMM	3.189	137	3.326	674	1.188	-	1.400	-	-	-	3.262	98,1
SCT	96.393	10.497	106.890	9.874	26.950	-	52.848	1.597	-	7	91.275	85,4
SOC	324.153	145.649	469.802	50.919	30.955	-	162.274	1.682	8	17	245.855	52,3
Agregat EAA 2015	550.365	167.038	717.403	108.707	90.879	28	246.381	7.373	11.911	55	465.334	64,9
Agregat EAA 2014	467.408	135.369	602.777	98.809	88.147	2	235.784	4.831	11.380	58	439.010	72,8
CatSalut 2015	8.203.990	1.842.235	10.046.225	24.370	5.527.992	-	4.302.089	58.928	37.179	74.223	10.024.781	99,79
CatSalut 2014	8.044.465	695.320	8.739.785	22.781	4.662.886	-	3.860.477	68.697	53.967	47.995	8.716.803	99,74

Imports en milers d'euros.

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

La causa de la baixa execució del pressupost del SOC (52,3%) va ser, bàsicament, el fet que les despeses en concepte de transferències corrents estaven pressupostades en 362,46 M€ i només es van executar 162,27 M€ (44,77%).

Les obligacions reconegudes de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar en conjunt un 6,0% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris l'augment més significatiu, en valors absoluts, va ser en els capítols 1, Remuneracions de personal, i 4, Transferències corrents, amb un augment de 9,90 M€ i 10,60 M€, respectivament. L'increment de les remuneracions de personal s'explica, en part, per la recuperació de quaranta-quatre dies de la paga extra de Nadal, suprimida en l'exercici 2012.

De l'anterior anàlisi global de l'estat de despeses es desprèn que les transferències corrents atorgades per les entitats autònomes de caràcter administratiu van representar el 52,9% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 65,9% corresponien al SOC, un 21,4% al SCT i un 6,4% al CCE. Les despeses de personal representaven un 23,4% i les despeses corrents de béns i serveis un 19,5% del total d'obligacions reconegudes.

Individualment, totes les entitats, excepte l'IDECE i el SCT, van tenir un augment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2014.

Pel que fa al CatSalut el total d'obligacions reconegudes l'exercici 2015 va ser de 10.024,78 M€, amb 1.307,98 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment d'un 15,0%. El grau d'execució va ser del 99,8% respecte del crèdit definitiu.

Quadre 122. Liquidació de l'estat de despeses del CatSalut

Capítol	2014				2015				Variació OR (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	OR relat. (%)	
1. Remuneracions del personal	23.253	22.781	22.781	0,3	25.092	24.370	24.370	0,2	7,0
2. Despeses corrents béns i serveis	4.664.101	4.662.886	4.542.013	53,5	5.530.470	5.527.992	4.989.009	55,1	18,6
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.871.902	3.860.477	3.847.521	44,3	4.313.612	4.302.089	4.172.186	42,9	11,4
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions corrents	8.559.256	8.546.144	8.412.315	98	9.869.173	9.854.451	9.185.565	98,3	15,3
6. Inversions reals	74.666	68.697	49.925	0,8	61.259	58.928	49.706	0,6	(14,2)
7. Transferències de capital	57.744	53.967	38.518	0,6	41.460	37.179	21.838	0,4	(31,1)
Operacions capital	132.410	122.664	88.443	1,4	102.719	96.107	71.544	1	(21,7)
Operacions no financeres	8.691.666	8.668.808	8.500.758	99,4	9.971.892	9.950.558	9.257.109	99,3	14,8
8. Variació d'actius financers	48.119	47.995	45.151	0,6	74.333	74.223	70.697	0,7	54,6
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	48.119	47.995	45.151	0,6	74.333	74.223	70.697	0,7	54,6
Total exercici 2015	8.739.785	8.716.803	8.545.909	100	10.046.225	10.024.781	9.327.806	100	15,0

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.1.3.1. Remuneracions del personal

La variació de les obligacions reconegudes del capítol 1, Remuneracions de personal, entre els exercicis 2014 i 2015 del CatSalut va ser la següent:

Quadre 123. Variació de les obligacions reconegudes

Obligacions reconegudes	2014	2015	Variació (%)
Alts càrrecs	104	110	5,8
Funcionaris	188	209	11,2
Laborals	17.606	19.225	9,2
Assegurances i cotitzacions socials	4.883	4.826	(1,2)
Total	22.781	24.370	7,0
Nombre d'efectius	472	461	(2,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Variació de les retribucions

La LPGC-2015 no estableix cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu respecte a les vigents el 31 de desembre del 2014. A aquest efecte les retribucions del 2014 no tenien en compte la reducció salarial establerta amb caràcter temporal per l'article 33 de la LPGC-2014.

Durant l'exercici 2015 es va recuperar una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre del 2012 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Es van mantenir les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en l'exercici 2014, ja comentades en l'apartat 4.1.3.1 de l'informe, que van suposar que no es podien fer aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc es podien atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

Contractes d'alta direcció

Durant l'exercici 2015 el CatSalut va formalitzar quatre contractes, anomenats d'alta direcció, dels quals dos eren renovacions, i en va rescindir tres. Cap va tenir indemnització. Aquests contractes estaven subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

Seguretat Social

El conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social estableix una diferència de tres mesos per presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2015 incloïen la quota patronal des de l'octubre del 2014 fins al setembre del 2015. És a dir, es van imputar 1,24 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior i l'import no incloïa les obligacions de l'últim trimestre del 2015, que es reconeixerien l'exercici 2016 i que es van estimar en 1,22 M€. El Balanç individual recull una provisió per aquest concepte per un total d'1,22 M€.

5.1.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 124. Despeses corrents de béns i serveis

Article	2014			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
20. Lloguers i cànon	9.947	10.481	9.614	11.971	11.948	9.919	14,0
21. Conservació i reparació	575	473	259	513	504	312	6,6
22. Material, submin. i altres	18.966	17.451	11.778	20.964	18.575	15.025	6,4
23. Indemn. per raó del servei	190	213	187	217	204	184	(4,2)
24. Despeses de publicacions	18	8	3	28	2	2	(75,0)
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	4.634.404	4.634.260	4.520.171	5.496.777	5.496.757	4.963.567	18,6
Total	4.664.101	4.662.886	4.542.013	5.530.470	5.527.992	4.989.009	18,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

a) Lloguers i cànon

Infraestructures.cat, en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, promou diversos equipaments sanitaris –CAP–, per posar-los a disposició del CatSalut, i en té cura del manteniment i de la conservació.

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

El 31 de desembre del 2015 hi havia trenta-vuit drets de superfície escripturats que ja existien el desembre del 2014, d'una durada de 324 mesos a favor d'Infraestructures.cat, que, l'exercici 2015, suposaven un valor de les inversions previstes en infraestructures de 418,30 M€.

Durant l'exercici 2015 el CatSalut va reconèixer obligacions per 9,61 M€ a favor d'Infraestructures.cat en concepte de lloguers pels arrendaments de trenta-vuit equipaments construïts sobre els solars en què hi havia drets de superfície constituïts.

b) Prestació de serveis amb mitjans aliens

Pel que fa a les despeses en assistència sanitària amb mitjans aliens i concerts del CatSalut, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 5.496,76 M€, que van ser superiors en un 18,6% a les del 2014.

La Liquidació del pressupost del 2015 no incloïa la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2015, estimat en 477,87 M€, ni la despesa de regulitzacions d'altres anys per 8,18 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. Tanmateix, la liquidació incloïa despesa de concerts del darrer trimestre de l'any 2014 per valor de 1.158,14 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2015 va ser de 4.816,49 M€.

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

Quadre 125. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2014	Obligacions reconegudes 2015	Variació	
			Import	%
Medicació hospitalària	462.172	686.953	224.782	48,6
Atenció salut mental	343.784	393.960	50.176	14,6
Atenció insuficiència renal	107.926	145.226	37.300	34,6
Rehabilitació	27.765	32.336	4.572	16,5
Transport sanitari d'emergència	293.430	301.485	8.055	2,7
Oxigenoteràpia	37.985	44.465	6.480	17,1
Equips d'atenció primària	272.603	298.878	26.275	9,6
Atenció hospitalària i especialitzada	2.715.217	3.153.107	437.890	16,1
Atenció sociosanitària	353.045	418.825	65.780	18,6
Altres serveis d'atenció especial	20.333	21.522	1.189	5,8
Total	4.634.260	5.496.757	862.498	18,6

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El Decret, del 5 d'agost, sobre la contractació i prestació de serveis sanitaris amb càrrec al CatSalut determina la cartera de serveis a contractar pel CatSalut i regula el procediment de contractació de les entitats proveïdores d'aquests serveis prestats amb mitjans aliens.

5.1.3.3. *Transferències corrents*

L'import de les obligacions reconegudes del CatSalut en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2015 va ser de 4.302,09 M€, que representa un increment d'un 11,4% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

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

Quadre 126. Transferències corrents

Article	2014			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
41. A l'Administració de la Generalitat	454	454	-	-	-	-	*
42. A l'SCS, l'ICS i l'ICASS	2.442.377	2.442.377	2.442.376	-	-	-	*
44. A altres entitats del sector públic, universitats públ. i altres entitats participades	38.296	27.502	21.746	2.790.836	2.779.584	2.776.744	*
46. A ens i corporacions locals	5.970	5.382	3.455	5.785	5.528	1.964	2,7
48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	1.384.806	1.384.762	1.379.944	1.516.990	1.516.977	1.393.479	9,5
Total	3.871.902	3.860.477	3.847.521	4.313.611	4.302.089	4.172.186	11,4

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

L'exercici 2014 el CatSalut va reconèixer en l'article 42 del pressupost de despeses 2.442,38 M€ en concepte de transferències corrents a l'ICS per fer front als serveis sanitaris prestats per aquest. En l'exercici 2015 aquest finançament es va reconèixer en l'article 44, Transferències corrents a altres entitats del sector públic, a universitats públiques i a altres entitats participades, per 2.755,40 M€ perquè el pressupost de l'ICS es va incloure en el subsector d'entitats de dret públic.

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

Quadre 127. Articles 44 i 46: Transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals

Destinatarí	Obligacions reconegudes 2014	Obligacions reconegudes 2015	Variació	
			Import	%
Empreses públiques:				
ICS	-	2.755.397	2.755.397	*
Gestió de Serveis Sanitaris	3.588	3.588	-	-
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitària de Catalunya	1.623	1.624	-	-
Banc de Sang i Teixits	-	130	130	*
Parc Sanitari Pere Virgili	1.530	1.530	-	-
Total empreses públiques	6.741	2.762.269	2.755.528	*
Altres ens públics:				
Consorci Sanitari de Barcelona (CBS)	4.648	4.930	282	6,1
Consorci Mar Parc de Salut	6.736	4.297	(2.440)	(36,2)
Consorci Hospitalari de Vic	101	81	(20)	(19,8)
Corporació sanitària Parc Taulí	72	50	(21)	(29,2)
Agrupació Europea de Cooperació Territ. Hospital de la Cerdanya	850	-	(850)	(100,0)
Fundació Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau	8.354	7.958	(396)	(4,7)
Total altres ens públics	20.761	17.316	(3.445)	(16,6)
Total article 44: A empreses i ens públics	27.502	2.779.584	2.752.082	*
Ens i corporacions locals:				
Consell General d'Aran	-	304	304	*
Hospital Sant Joan de Reus	-	304	304	*
Hospital Sant Joan de Reus	5.382	5.223	(159)	(2,9)
Total article 46: A ens i corporacions locals	5.382	5.528	146	2,7
Total	32.884	2.785.112	2.752.228	*

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Per una banda, el concepte 480, A famílies, inclou, entre altres conceptes, la despesa per indemnitzacions per desplaçaments, la despesa per pròtesis i vehicles per a invàlids i l'assistència sanitària de fora dels centres de la xarxa hospitalària d'utilització pública.

Aquestes transferències responen a l'abonament de despeses per part del CatSalut a usuaris del sistema un cop han presentat el comprovant i aquest ha estat aprovat.

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2015 no es van incloure despeses per 3,63 M€ i sí s'han inclòs despeses per 4,16 M€ de l'exercici 2014, per tant, es va incomplir el principi de meritació recollit en l'article 28.b del TRLFPC.

Per una altra banda, el concepte 489 inclou la despesa reconeguda pel CatSalut en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2015 va ser de 1.479,44 M€. Aquestes obligacions van augmentar un 9,6% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2015 incloïa despesa de l'exercici 2014 per 345,76 M€ i no incloïa les facturacions dels mesos d'octubre a desembre de l'exercici corrent dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona per 234,61 M€.

Per tant, es va incomplir el principi de meritació recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. La despesa real de l'exercici 2015 va ser de 1.368,29 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.356,51 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 0,8%, xifra que ha estat confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resultat de la circularització realitzada per la Sindicatura de Comptes.

Aquests imports estan reconeguts com un passiu en els comptes creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

5.1.3.4. *Inversions reals*

El 2015, els imports liquidats per inversions reals, classificats per articles, van ser els següents:

Quadre 128. Inversions reals

Article	2014			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
60. Inversions en terrenys i béns naturals	107	107	107	107	107	107	-
61. Inversions en edificis i altres construccions	51.718	49.231	48.326	55.076	53.431	47.994	8,5
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	8.176	10.868	592	2.824	2.546	779	(76,6)
64. Inversions en mobiliari i estris	5.770	4.213	551	1.422	1.834	698	(56,5)
65. Inversions en equips de procés dades i telecom.	5.975	2.113	1	702	53	-	(97,5)
68. Inversions en immobilitzat immaterial	2.920	2.165	349	1.129	958	128	(55,8)
Total	74.666	68.697	49.925	61.259	58.928	49.706	(14,2)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

- Un import de 23,11 M€, corresponent a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2015 a l'empresa pública Infraestructures.cat, a partir de l'Acord de Govern del 30 de juny del 2015, que modifica l'Acord de Govern del 30 de setembre de 2014, pel qual s'encarrega a

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

- Un import de 22,47 M€, corresponent a les anualitats pagades pel CatSalut, de les pensions dels divuit censos emfitèutics vigents l'exercici 2015. La part corresponent al cost financer i al capital calculada per la Sindicatura de Comptes ha estat de 7,37 M€ i 15,10 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 7,37 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens per 15,10 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import de 3,12 M€, corresponent a l'aportació de l'any 2015 del CatSalut al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració per al finançament, durant el període 2001-2020. El CSB és l'encarregat d'implantar, en nom propi, però per compte del CatSalut, la reforma de l'atenció primària a la ciutat de Barcelona. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6% per al finançament de les despeses financeres.

Atès que el període d'execució de les obres no es correspon amb el període del pagament del seu cost i atès que la clàusula sisena del conveni estableix que el CatSalut es farà càrrec dels immobles un cop rebudes les obres, l'anotació d'aquests béns en l'actiu del Balanç de situació del CatSalut s'hauria d'haver fet a la data de recepció de les obres, amb contrapartida en un passiu a llarg termini, per l'import de les aportacions establertes en el conveni.

5.1.3.5. *Transferències de capital*

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

Quadre 129. Transferències de capital

Article	2014			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
71. A l'Administració de la Generalitat	800	800	-	-	-	-	*
72. A l'SCS, l'ICS i l'ICASS	15.625	15.625	15.625	-	-	-	*
74. A altres. entitats del servei públic, universitats i altres entitats participades	21.974	18.197	18.197	23.118	18.838	18.838	3,5
76. A ens i corporacions locals	6.049	6.049	1.000	6.242	6.241	-	3,2
78. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	13.296	13.296	3.696	12.100	12.100	3.000	(9,0)
Total	57.744	53.967	38.518	41.460	37.179	21.838	(31,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Les obligacions reconegudes pel CatSalut en concepte de transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades reconegudes, inclouen 13,19M€ per les despeses derivades de l'Acord de Govern del 19 de febrer del 2008, destinades a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per a la construcció del nou hospital.

5.1.3.6. Variació d'actius financers

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

Quadre 130. Variació d'actius financers

Article	2014			2015			Variació obligacions reconegudes (%)
	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	
83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	69	54	53	69	69	69	27,8
87. Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del servei públic i altres entitats participades	48.050	47.941	45.098	74.264	74.154	70.627	54,7
Total	48.119	47.995	45.151	74.333	74.223	70.696	54,6

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de les despeses de l'epígraf Préstecs i bestretes fora del sector públic correspon a l'atorgament de bestretes per crèdits concedits al personal.

Durant l'exercici 2015 es van comptabilitzar en l'epígraf Aportacions de capital, transferències destinades a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses i consorcis participats pel CatSalut.

La Sindicatura considera que es tractava de transferències de capital destinades al finançament d'obres i que caldria diferenciar entre el principal i els interessos per poder reconèixer les obligacions en els capítols 7 i 4, respectivament.

El detall de les aportacions de capital es mostra en el quadre següent:

Quadre 131. Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris

Destinataris	Obligacions reconegudes 2014	Obligacions reconegudes 2015	Variació	
			Import	Percentatge
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	1.019	848	(171)	(16,8)
Institut Català de la Salut	-	16.525	16.525	*
Institut d'Assistència Sanitària	3.790	3.710	(80)	(2,1)
Institut Català d'Oncologia	2.555	1.223	(1.332)	(52,1)
Consorci Hospitalari de Vic	1.911	1.498	(413)	(21,6)
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	16.740	25.616	8.876	53,0
Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	352	352	-	-
Consorci Sanitari de l'Anoia	8.666	4.049	(4.617)	(53,3)
Consorci Sanitari de Terrassa	1.220	1.172	(48)	(3,9)
Consorci Sanitari del Maresme	1.588	1.588	-	-
Consorci Sanitari Integral	8.715	8.873	158	1,8
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	-	2.000	2.000	*
Corporació Sanitària Parc Taulí	900	900	-	-
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	-	5.801	5.801	*
Hospital de Cerdanya	485	-	(485)	*
Total	47.941	74.155	26.214	54,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Durant l'exercici 2015 i mitjançant l'Acord de Govern del 12 de maig del 2015 es van modificar les anualitats autoritzades pel Govern el 17 d'abril del 2012 per atendre les despeses derivades del conveni de col·laboració amb el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona per fer front al deute d'aquesta entitat corresponent al període 2008-2011, per incloure quanties anteriorment imputables a compromisos de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i de la Diputació de Barcelona, per 30,60 M€. L'import de l'any 2015 va ser de 20,01 M€.

L'Acord de Govern del 14 de juliol del 2015 va autoritzar el CatSalut a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs (2015-2025) per un import total de 117,96 M€, per atendre les despeses que es derivessin de la signatura d'un conveni de col·laboració amb l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona per fer front al 83,5% del denominat deute històric envers aquesta entitat per part de l'Ajuntament de Barcelona. L'import de l'any 2015 va ser de 5,80 M€.

5.1.3.7. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant el 2015 i pendents de pagament a final de l'exercici van ser de 696,98 M€ pel CatSalut i de 101,19 M€ per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu, tal com es mostra en els quadres 114 i 115 classificades per capítols de despeses.

En compliment de les mesures establertes en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que fixa mesures de lluita contra la morositat en les

operacions comercials, les comunitats autònomes han d'establir un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament previstos en aquesta llei.

D'acord amb aquesta llei, el termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2015 havia de ser de trenta dies. Tal com es comenta en l'apartat 4.1.3.9 d'aquest informe, Catalunya està inclosa en les comunitats autònomes que superen el termini màxim legal de trenta dies però no supera els seixanta dies previstos en la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Pel que fa al càlcul de l'àmbit que inclou les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, el període mitjà de pagament va ser de 34,54 dies.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. El CatSalut manté en el seu Balanç una provisió en concepte d'interessos de demora de 24,00 M€.

5.1.4. Despesa realitzada i no comptabilitzada

La part de despesa meritada durant l'exercici 2015 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici del CatSalut va ser de 725,56 M€. Una part d'aquesta despesa estava meritada i no vençuda i l'altra, meritada i vençuda; per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances.

D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2014 i comptabilitzada el 2015 va ser de 2.070,83 M€. Així, doncs, hi va haver una disminució de la despesa desplaçada de 1.345,27 M€.

En el quadre i el gràfic següents es mostra l'evolució de la despesa traspasada del CatSalut dels exercicis del 2011 al 2015:

Quadre 132. Despesa traspasada CatSalut. Exercicis 2011-2015

Cap.	Operació pendent de comptabilitzar	Traspasat del 2011 al 2012	Traspasat del 2012 al 2013	Traspasat del 2013 al 2014	Traspasat del 2014 al 2015	Previsió traspàs al 2016
1	Quotes Seguretat Social	1.213	1.228	1.199	1.240	1.218
2	Despesa de concert	392.613	673.087	1.236.082	1.158.137	486.049
2	Despeses de lloguers	-	-	-	-	-
2	Despeses de funcionament	40	52	34	40	56
4	Farmàcia	137.146	315.055	338.889	345.761	234.610
4	Farmàcia medicació estrangera	78	38	4	212	42
4	Pròtesis i vehicles per a invàlids	3.943	1.828	1.999	1.043	2.429
4	Indemnització per desplaçaments	1.991	1.120	1.468	2.910	1.158
4	Rescabaments de despesa	230	-	-	-	-
6	Inversions reals	-	39	6	57	2
7	Transferències de capital	-	20	-	-	-
8	Variació d'actius financers	646	-	-	-	-
Import total despesa traspasada CatSalut		537.900	992.467	1.579.681	1.509.400	725.564

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import de la despesa traspassada de les entitats autònomes de caràcter administratiu que consta en la Memòria del Compte General és de 101,19M€ i correspon principalment a despeses dels capítols 1, 2 i 4 meritades l'exercici 2015 i no comptabilitzades pressupostàriament. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2014 i comptabilitzada al 2015 va ser de 90,74M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 10,45M€.

La despesa traspassada es recull en dos comptes financers: Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i Creditors per periodificació de despeses pressupostàries segons es tracti de despeses meritades i vençudes o despeses meritades i no vençudes al final de l'exercici.

5.1.5. Resultat de l'exercici

El resultat pressupostari de l'exercici 2015 de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut és el següent:

Quadre 133. Resultat de l'exercici

Concepte	Entitats autònomes de caràcter administratiu	CatSalut
Operacions corrents		
Drets liquidats	501.455	9.827.052
Obligacions reconegudes	445.995	9.854.451
Liquidació d'operacions corrents	55.460	(27.399)
Operacions de capital		
Drets liquidats	19.645	135.686
Obligacions reconegudes	19.284	96.107
Liquidació d'operacions de capital	361	39.579
Liquidació per operacions reals	55.821	12.180
Actius financers		
Drets liquidats	62	71.266
Obligacions reconegudes	55	74.223
Liquidació d'actius financers	7	(2.957)
Passius financers		
Drets liquidats	-	-
Obligacions reconegudes	-	-
Liquidació de passius financers	-	-
Liquidació per operacions financeres	7	(2.957)
Total drets liquidats	521.162	10.034.004
Total obligacions reconegudes	465.334	10.024.781
Total resultat pressupostari de l'exercici	55.828	9.223

Imports en milers d'euros.

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

El detall del resultat de l'exercici per a cada entitat autònoma administrativa i CatSalut, desglossat per operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

Quadre 134. Resultat de l'exercici per entitats i tipus d'operacions

Entitat	Resultat de les operacions			Resultat total
	Corrents	De capital	Financeres	
ACC	5.943	(5)	5	5.943
ACCO	406	11	-	417
BC	147	(73)	-	74
CCE	1.443	250	-	1.693
CEJFE	284	-	-	285
CEO	166	(23)	-	143
EAPC	1.308	(78)	2	1.232
ICAA	388	-	-	388
ICD	287	(8)	-	279
IDAPA	41	20	-	61
IDECE	41	579	-	620
IDESCAT	356	422	-	778
ILC	153	4	-	158
INCAVI	219	37	1	256
INEFC	106	(39)	2	69
ISPC	1.841	(15)	-	1.826
PMM	82	139	-	221
SCT	29.034	(1.597)	1	27.438
SOC	13.215	735	(3)	13.948
Agregat EAA 2015	55.460	361	7	55.828
Agregat EAA 2014	97.718	(3.048)	97	94.767
CatSalut 2015	(27.399)	39.579	(2.956)	9.223
CatSalut 2014	(29.629)	36.152	142	6.665

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El resultat de l'exercici agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va passar de 94,77 M€ en l'exercici 2014 a 55,83 M€ en el 2015 com a conseqüència de la disminució del resultat de les operacions corrents en un 43,2%.

Totes les entitats autònomes de caràcter administratiu van liquidar el seu pressupost amb superàvit. Les entitats que presentaven un resultat positiu més elevat van ser el SCT, amb 27,44 M€, el SOC, amb 13,95 M€ i l'ACC, amb 5,94 M€.

El resultat de l'exercici del CatSalut va passar de 6,66 M€ en l'exercici 2014 a 9,22 M€ en el 2015 com a conseqüència d'un millor resultat de les operacions corrents i de capital.

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

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i obligacions pendents de cobrament o de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors.

El moviment de l'exercici 2015 dels valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors desglossat per entitats és el següent:

Quadre 135. Valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors

Entitat	De l'exercici 2013 i anteriors	De l'exercici 2014	Pendent 1.1.2015	Rectificacions i anul·lacions	Drets pendents	Cobraments efectuats	Pendent 31.12.2015
ACC	3.223	4.672	7.895	-	7.895	3.284	4.611
ACCO	-	677	677	-	677	677	-
BC	5	566	571	-	571	566	5
CCE	33	20.218	20.251	(2)	20.248	20.232	17
CEJFE	2	203	203	-	203	203	-
CEO	-	-	-	-	-	-	-
EAPC	426	2.964	3.390	(9)	3.381	2.951	430
ICAA	-	-	-	-	-	-	-
ICD	-	-	-	-	-	-	-
IDAPA*	50	8.336	8.386	-	8.386	7.773	613
IDECE	-	-	-	-	-	-	-
IDESCAT	-	1.669	1.669	-	1.669	1.669	-
ILC	-	635	635	-	635	635	-
INCAVI	-	263	263	-	263	263	-
INEFC	40	91	131	-	131	126	5
ISPC	11	2.387	2.398	(4)	2.394	2.375	19
PMM	176	323	499	-	499	235	264
SCT	85.519	78.495	164.014	(33.706)	130.308	36.642	93.666
SOC	57.225	244.057	301.282	(156)	301.126	282.012	19.114
Agregat EAA	146.710	365.556	512.266	(33.877)	478.389	359.642	118.746
CatSalut	-	-	-	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

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

* L'IDAPA no ha facilitat les dades dels valors pendents de cobrament d'exercicis anteriors per la qual cosa la Sindicatura ha inclòs les dades obtingudes per diferència amb l'agregat.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les entitats autònomes de caràcter administratiu van disminuir un 19,1% respecte a l'exercici 2014. El SOC va passar de

tenir uns drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de 57,23 M€ en el 2014 a 19,11 M€ en el 2015, dels quals 18,12 M€ corresponien a transferències corrents.

Els 93,67 M€ del SCT corresponien pràcticament en la seva totalitat a taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos.

El 31 de desembre del 2015 hi havia 1.739.470€ de drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a cinc anys, dels quals 737.170€ corresponien a l'ACC, 602.360€ al SCT, 346.010€ a l'EAPC, 45.898€ al PMM, 5.192€ a la BC i 2.840€ a l'INEFC.

El 31 de desembre de 2015, el CatSalut no tenia cap import en concepte de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

El moviment de l'exercici 2015 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors, per entitats, és el següent:

Quadre 136. Pendent de pagament d'exercicis anteriors

Entitat	De l'exercici 2013 i anteriors	De l'exercici 2014	Pendent 1.1.2015	Rectificacions i anul·lacions	Obligacions pendents	Pagaments efectuats	Pendent 31.12.2015
ACC	-	1.488	1.488	-	1.488	1.488	-
ACCO	-	10	10	-	10	10	-
BC	2	677	680	-	680	663	17
CCE	112	14.704	14.816	-	14.816	13.985	831
CEJFE	-	466	466	-	466	466	-
CEO	-	113	113	-	113	113	-
EAPC	-	793	793	-	793	793	-
ICAA	1	4	5	-	5	4	1
ICD	3.511	4.123	7.634	5	7.629	7.629	-
IDAPA*	-	192	192	-	192	192	-
IDECE	-	886	886	-	886	604	282
IDESCAT	-	506	506	-	506	506	-
ILC	1	213	214	-	214	213	1
INCAVI	-	168	168	-	168	168	-
INEFC	-	538	538	-	538	538	-
ISPC	1	955	956	-	956	955	1
PMM	22	1.014	1.036	-	1.036	1.014	22
SCT	-	6.588	6.588	-	6.588	6.588	-
SOC	1.376	92.828	94.203	-	94.203	92.489	1.714
Agregat EAA	5.026	126.267	131.293	5	131.288	128.418	2.870
CatSalut	28	170.894	170.922	-	170.922	169.725	1.197

Imports en milers d'euros.

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

* L'IDAPA no ha facilitat les dades dels valors pendents de pagament d'exercicis anteriors per la qual cosa la Sindicatura ha inclòs les dades obtingudes per diferència amb l'agregat.

5.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

A continuació es detalla el moviment anual del Compte general de tresoreria presentat per cadascuna de les entitats:

Quadre 137. Moviment anual del Compte general de tresoreria

Entitat	Saldo a 1.1.2015	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2015
ACC	-	43.480	43.480	-
ACCO	-	3.070	3.070	-
BC	5	19.202	19.206	-
CCE	-	104.036	104.036	-
CEJFE	-	9.542	9.542	-
CEO	-	3.399	3.399	-
EAPC	-	21.568	21.568	-
ICAA	29	30.569	30.568	30
ICD	-	29.387	29.387	-
IDAPA	-	569	569	-
IDECE	120	3.462	3.491	91
IDESCAT	(1)	19.349	19.347	-
ILC	-	3.271	3.271	-
INCAVI	38	4.900	4.908	30
INEFC	546	33.734	33.726	554
ISPC	154	25.124	25.096	182
PMM	(10)	8.189	8.176	3
SCT	5.009	288.885	286.824	7.070
SOC	112	616.884	616.882	114
Agregat	6.001	1.268.619	1.266.547	8.073
CatSalut	-	29.588.621	29.588.621	-

Imports en milers d'euros.

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

La tresoreria de les entitats autònomes de caràcter administratiu és gestionada conjuntament per la Generalitat mitjançant el sistema de gestió de tresoreria centralitzada (*cash pooling*). Per tant, els saldos de tresoreria d'aquestes entitats es presenten com a comptes deutors de la Generalitat en concepte de dipòsits de fons de centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 5.4.1).

El saldo de tresoreria del SCT al final de l'exercici 2015 corresponia a un compte bancari no inclòs en el sistema de gestió de tresoreria centralitzada.

5.4. OPERACIONS DE LA TRESORERIA

5.4.1. Operacions de caràcter deutor

Les operacions de caràcter deutor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius. El moviment de l'exercici 2015 va ser el següent:

Quadre 138. Operacions de tresoreria de caràcter deutor

Entitat	Saldo a 1.1.2015	Pagaments	Ingressos	Saldo a 31.12.2015
ACC	1.279	21.548	15.894	6.933
ACCO	547	1.288	1.020	814
BC	772	7.753	7.019	1.506
CCE	4.716	52.085	47.338	9.462
CEJFE	574	4.102	3.916	760
CEO	562	1.633	1.589	606
EAPC	606	11.632	9.172	3.065
ICAA	1.331	14.381	13.875	1.838
ICD	2.840	10.172	11.158	1.855
IDAPA	553	-	520	33
IDECE	314	2.030	1.367	978
IDESCAT	1.748	8.926	6.326	4.348
ILC	209	1.929	1.178	959
INCAVI	469	1.784	2.016	238
INEFC	1.760	12.403	11.957	2.206
ISPC	2.514	11.044	8.915	4.643
PMM	589	3.671	4.011	249
SCT	26.558	88.890	90.491	24.957
SOC*	10.259	334.318	260.460	84.117
Agregat	58.201	589.588	498.221	149.568
CatSalut	257	12	13	258

Imports en milers d'euros.

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

* Les dades del SOC s'han trobat per diferència amb l'Agregat.

El saldo del compte Operacions de tresoreria de caràcter deutor de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final de l'exercici incloïa 149,39 M€ en concepte de dipòsit de fons per centralització de tresoreria. S'observa un augment d'aquests dipòsits de 91,36 M€ respecte a l'exercici anterior. La major part d'aquest augment corresponia al SOC, amb 73,98 M€. El 56,2% del saldo agregat corresponia al SOC i el 16,7%, al SCT.

5.4.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions de caràcter creditor del compte Operacions de la tresoreria recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. Els moviments de l'exercici 2015 van ser els següents:

Quadre 139. Operacions de tresoreria de caràcter creditor

Entitat	Saldo a 1.1.2015	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2015
ACC	405	6.117	6.247	275
ACCO	46	762	756	52
BC	171	4.448	4.434	185
CCE	106	4.617	4.706	18
CEJFE	130	1.541	1.539	132
CEO	36	182	169	49
EAPC	118	796	772	143
ICAA	75	2.353	2.333	95
ICD	88	8.101	8.088	102
IDAPA	11	50	48	13
IDECE	17	66	66	17
IDESCAT	105	4.116	4.093	128
ILC	48	169	179	38
INCAVI	169	1.243	1.257	154
INEFC	1.180	10.550	10.226	1.504
ISPC	392	5.420	5.228	585
PMM	(5)	548	538	5
SCT	11.809	104.162	102.460	13.511
SOC	12.513	22.053	21.446	13.120
Agregat EAA	27.415	177.295	174.584	30.125
CatSalut	241.128	19.552.411	20.091.077	(297.538)

Imports en milers d'euros.

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

Les operacions de tresoreria de caràcter creditor de les entitats autònomes de caràcter administratiu inclouen 25,41 M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària i 2,40 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament. Aquests comptes presenten un augment del 9,9% respecte a l'exercici anterior. El 44,9% del saldo agregat correspon al SCT i el 43,6% al SOC.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos dels comptes creditors d'efectiu a 31 de desembre del 2014 i 2015 del CatSalut.

Quadre 140. Operacions de la Tresoreria de caràcter creditor del CatSalut. Efectiu

Concepte	2014	2015
Generalitat creditora per préstecs FLA	270.939	-
Creditors diversos	9.148	1.181
Fiances definitives metàl·lic	1.167	55
Retrocessió entitats financeres	1.019	1.009
IRPF	442	558
Embargaments i retencions judicials	203	(1)
Diferències per tipus de canvi	151	151
Quotes Seguretat Social	(268)	(261)
Ingressos pendents d'aplicació	(13.660)	(16.109)
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria	(28.016)	(284.119)
Altres	3	(2)
Total	241.128	(297.538)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

FLA: Fons de liquiditat autonòmic.

El saldo de les operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut al final de l'exercici 2015 era deutor per 297,54 M€ que és contrari al caràcter creditor d'aquestes operacions.

El saldo deutor final va ser principalment a causa dels 284,12 M€ dels Dipòsits de fons per centralització de tresoreria de la Generalitat.

Els dipòsits de fons de centralització de tresoreria van entrar en funcionament el mes d'abril del 2007. L'objectiu dels fons de centralització de tresoreria és concentrar els fluxos de caixa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats públiques per aconseguir estalvi financer i, al mateix temps, el millor nivell de servei per part de les entitats financeres i de la Tresoreria corporativa.

El saldo deutor de Dipòsits de fons de centralització de tresoreria correspon a recursos financers utilitzats per altres ens de la Generalitat de Catalunya. Aquest import, atès el saldo deutor, s'ha d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

En el compte Ingressos pendents d'aplicació s'hi reflecteixen transitòriament els ingressos pressupostaris abans que siguin comptabilitzats en els corresponents conceptes del pressupost. Així, el saldo deutor de 16,11 M€ de final de l'exercici 2015 era contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

El 18 de maig de 1999 la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni per regular les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Mitjançant una addenda del 28 de novembre del 2001 es van incloure l'ICS i el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenint-se a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut abona, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social (quota patronal i quota obrera) del personal al servei del CatSalut, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici tenint en compte la mitjana de la recaptació de l'any anterior.

Acabat cada exercici pressupostari, es fa la liquidació definitiva dels deutes corresponents a les quotes a la Seguretat Social, dins del primer trimestre de l'exercici següent. Els imports pendents de liquidar del CatSalut atesa la seva naturalesa deutora s'han d'enregistrar en les operacions deutores de tresoreria.

5.5. ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids de l'exercici a 31 de desembre del 2015. El detall del Romanent de tresoreria del 2015 presentat individualment per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i pel CatSalut és el següent:

Quadre 141. Romanent de tresoreria

Entitat	Fons líquids	Drets pendents de cobrament			Obligacions pendents de pagament			Partides pendents d'aplicació	Romanent total	Romanent total afectat	Romanent total no afectat	Drets de dubtós cobrament	Romanent disponible
		Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.	Pressup. corrent	Pressup. tancats	Operacions no pressup.						
ACC	-	3.725	4.611	6.933	1.770	-	275	-	13.225	4.284	5.442	3.499	8.941
ACCO	-	826	-	814	3	-	52	-	1.585	-	1.585	-	1.585
BC	-	18	5	1.506	757	17	185	-	570	35	530	5	535
CCE	-	10.438	17	9.462	7.334	831	18	-	11.735	-	11.718	17	11.735
CEJFE	-	34	1	760	196	-	132	-	467	7	460	-	460
CEO	-	-	-	606	1	-	49	-	556	91	465	-	465
EAPC	-	1.537	430	3.065	582	-	134	(9)	4.308	904	3.028	376	3.404
ICAA	30	2	-	1.838	105	1	95	-	1.668	-	1.668	-	1.668
ICD	-	3.912	-	1.855	3.299	-	102	-	2.366	-	2.366	-	2.366
IDAPA	-	564	563	33	173	-	13	-	974	-	974	-	974
IDECE	91	479	50	978	282	282	17	-	1.009	-	1.009	-	1.009
IDESCAT	-	-	-	4.348	637	-	128	-	3.583	-	3.583	-	3.583
ILC	-	3	-	959	183	1	38	-	739	-	739	-	739
INCAVI	30	727	-	238	153	-	154	-	689	-	689	-	689
INEFC	554	129	5	2.206	601	-	605	(899)	788	-	788	-	788
ISPC	182	2.313	19	4.643	1.030	1	155	(429)	5.541	249	5.285	8	5.293
PMM	3	88	264	224	309	22	4	25	268	-	268	-	268
SCT	7.070	64.777	93.666	24.957	6.044	-	13.511	-	170.915	-	127.867	43.048	170.915
SOC	114	207.940	19.114	84.117	77.722	1.714	13.120	-	218.728	213.063	-	5.665	5.665
Agregat EAA 2015	8.073	297.512	118.746	149.542	101.188	2.870	28.787	(1.313)	439.715	218.633	168.465	52.618	221.082
Agregat EAA 2014	6.001	365.554	146.709	58.176	126.267	5.026	27.117	(273)	417.757	95.870	273.055	48.832	321.887
CatSalut 2015	-	613	-	258	696.975	1.198	(284.021)	-	(413.280)	-	-	-	(413.280)
CatSalut 2014	(108.931)	-	-	257	170.894	28	142.908	(11.748)	(434.251)	-	-	-	(434.251)

Imports en milers d'euros.

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

El 2015 el saldo total del Romanent de tresoreria de les entitats autònomes va augmentar 21,96 M€ respecte a l'exercici 2014, el que representa un 5,3%; el Romanent de tresoreria del SOC va augmentar en 13,79 M€ i el de l'ACC en 5,95 M€; el Romanent de tresoreria del SCT va disminuir en 6,27 M€. El Romanent de tresoreria del SCT i del SOC representa un 88,6% del total.

En l'exercici 2015 les entitats autònomes van presentar individualment un Romanent de tresoreria que distingia la part afectada del Romanent total i incloïa com a components negatius els drets de dubtós cobrament per 52.617.558 € i els ingressos pendents d'aplicació negatius per 1.313.023 €.

El Romanent de tresoreria del CatSalut va continuar essent negatiu per 413,28 M€, la qual cosa pot generar tensions de tresoreria.

5.6. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

Segons els comptes presentats cap entitat autònoma de caràcter administratiu es va endeutar en l'exercici 2015.

Pel que fa al CatSalut, el deute financer va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la LPGC-2004 de forma que tota la càrrega financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

El Compte general del deute públic de la Generalitat inclou les pensions del censos emfitèutics del CatSalut pendents de satisfer a 31 de desembre del 2015 per 156,19 M€. Aquests censos estaven comptabilitzats en el Balanç de situació del CatSalut, i, en conseqüència, les amortitzacions i el cost financer d'aquestes operacions de l'exercici 2015 es van fer amb càrrec a les dotacions de crèdit del CatSalut.

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

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast pluriennal. En els dos quadres següents es presenten aquests compromisos de l'exercici 2015 detallats per conceptes, entitats i exercicis:

Quadre 142. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

Concepte	2016	2017	2018	2019	Resta anualitats	Total
Art. 22. Materials, subministraments i altres	1.251	1.251	1.251	1.251	3.752	8.755
Total Agència Catalana del Consum	1.251	1.251	1.251	1.251	3.752	8.755
Art. 22. Materials, subministraments i altres	487	29	29	29	86	659
Art. 67. Inversions altre immobilitzat material	23	23	23	23	-	91
Total Biblioteca de Catalunya	510	51	51	51	86	751
Art. 22. Materials, subministraments i altres	107	59	56	43	-	264
Total Centre d'Estudis Jurídics	107	59	56	43	-	264
Art. 22. Materials, subministraments i altres	53	44	-	-	-	98
Total Centre d'Estudis d'Opinió	53	44	-	-	-	98
Art. 20. Lloguers i cànons	47	47	48	49	13	203
Art. 22. Materials, subministraments i altres	1.038	1.011	448	378	1.135	4.010
Art. 44. Transferències a ens sector públic, universitats i altres	0	68	90	23	0	180
Art. 46. Transferències a ens i corporacions locals	1.819	1.827	1.749	1.628	7.436	14.460
Art. 48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	798	761	414	356	997	3.326
Art. 61. Inversions en edificis i altres construccions.	7.385	4.091	377	377	1.509	13.740
Art. 74. Transferències a ens sector públic, universitats i altres	8	8	8	8	39	71
Art. 76. Transferències a ens i corporacions locals	9.464	9.866	10.316	10.753	51.808	92.206
Art. 78. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.219	1.282	1.395	1.511	5.928	11.335
Total Consell Català de l'Esport	21.777	18.961	14.846	15.084	68.865	139.533
Art. 22. Materials, subministraments i altres	466	466	466	466	1.399	3.265
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	466	466	466	466	1.399	3.265
Art. 22. Materials, subministraments i altres	179	179	19	19	56	451
Art. 46. Transferències a ens i corporacions locals	2.987	2.887	2.887	2.887	144	11.790
Art. 48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	95	-	-	-	-	95
Total Institut Català de les Dones	3.260	3.065	2.905	2.905	200	12.336
Art. 22. Materials, subministraments i altres	61	61	61	61	182	425
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	61	61	61	61	182	425
Art. 22. Materials, subministraments i altres	332	-	-	-	-	332
Art. 48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	55	-	-	-	-	55
Total Institut Nacional Educació Física	387	-	-	-	-	387
Art. 22. Materials, subministraments i altres	554	554	17	-	-	1.124
Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre	554	554	17	-	-	1.124
Art. 20. Lloguers i cànons	75	56	-	-	-	132
Art. 21. Conservació i reparació	5.996	-	-	-	-	5.996
Art. 22. Materials, subministraments i altres	2.096	2.254	1.779	1.779	5.337	13.244
Art. 24. Entitats del servei públic, universitats i altres	100	-	-	-	-	100
Total Servei Català de Trànsit	8.267	2.310	1.779	1.779	5.337	19.472

Concepte	2016	2017	2018	2019	Resta anualitats	Total
Art. 20. Lloguers i cànons	4.127	4.198	4.270	4.345	2.711	19.651
Art. 22. Materials, subministraments i altres	7.133	7.184	7.082	7.031	21.093	49.523
Art. 25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	23.905	11.655	-	-	-	35.560
Art. 44. Transferències a ens sector públic, universitats i altres	9	9	9	9	27	63
Art. 46. Transferències a ens i corporacions locals	3.100	8.879	-	-	-	11.979
Art. 47. Empreses privades	18.645	6.325	20	-	-	24.990
Art. 48. Transf. a famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.082	6.529	-	-	-	11.611
Art. 62. Inversions	460	-	-	-	-	460
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	62.462	44.778	11.381	11.385	23.831	153.836
Agregat	99.154	71.600	32.813	33.025	103.653	340.245

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El 86,2% del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a dues entitats: el SOC, amb un 45,2% i el CCE, amb un 41,0%.

L'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs va augmentar en 71,98 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 26,7%. D'aquest augment destaca el SOC amb 59,29 M€, dels quals 35,56 M€ corresponien majoritàriament a prestació de serveis amb mitjans aliens i 24,99 M€ a transferències a empreses privades.

Quadre 143. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut

Capítol	2016	2017	2018	2019	Resta anualitats	Total
2. Despeses corrents de béns i serveis	306.856	300.948	298.599	299.192	1.692.754	2.898.350
4. Transferències corrents	20.378	22.367	21.336	15.381	84.650	164.111
6. Inversions reals	66.040	64.415	50.779	24.276	68.015	273.525
7. Transferències de capital	41.356	39.013	40.334	39.223	573.560	733.487
8. Variació d'actius financers	35.844	45.065	34.343	32.996	243.612	391.860
Total CatSalut	470.474	471.808	445.392	411.068	2.662.592	4.461.333

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 2015 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut va disminuir en 303,82 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 6,4%.

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs més significatius del CatSalut van ser els següents:

- En el capítol 2:
 - a) Conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu per 842,93 M€ per al període 2016-2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.
 - b) Contractació del transport sanitari urgent per 1.069,58 M€, per al període 2016-2020.
- En el capítol 7:
 - a) Pagament de les obligacions per amortització del principal, interessos i qualsevol altra quantitat derivada d'un préstec a favor de la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 391,52 M€ per al període 2016-2032 per finançar la construcció i posada en funcionament de l'hospital.
 - b) Pagament per fer front a la devolució del principal, per 226,76 M€, per al període 2016-2032, d'un préstec a la Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.
 - c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa per 44,00 M€ per al període 2016-2026.
- En el capítol 8:

Conveni amb el Consorci Sanitari Integral per 172,11 M€ per al període 2016-2039 per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.

L'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut, elaborat per la Intervenció, presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. Tanmateix, la despesa financera, 29,31 M€, generada pels censos, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 3, i l'amortització del principal, de 126,88 M€, en el capítol 9, Variació de passius financers.

5.7.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2016

En el quadre següent es comparen els compromisos adquirits per a l'exercici 2016 de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut amb els imports del pressupost prorrogat de l'exercici 2016.

Quadre 144. Compromisos de despeses de l'exercici 2016

Capítol	Crèdit inicial (CI)*	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.283	1.251	54,8
Altres capítols	7.068	-	-
Total Agència Catalana del Consum	9.351	1.251	13,4
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.441	487	33,8
6. Inversions reals	182	23	12,6
Altres capítols	5.518	-	-
Total Biblioteca de Catalunya	7.141	510	7,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.489	107	7,2
Altres capítols	2.108	-	-
Total Centre d'Estudis Jurídics	3.597	107	3
2. Despeses corrents de béns i serveis	551	53	9,6
Altres capítols	902	-	-
Total Centre d'Estudis d'Opinió	1.453	53	3,6
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.378	1.085	24,8
4. Transferències corrents	15.829	2.617	16,5
6. Inversions reals	2.965	7.385	249,1
7. Transferències de capital	11.672	10.691	91,6
Altres capítols	5.994	-	-
Total Consell Català de l'Esport	40.838	21.777	53,3
2. Despeses corrents de béns i serveis	6.083	466	7,7
Altres capítols	3.808	-	-
Total Escola d'Administració Pública de Catalunya	9.891	466	4,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.108	179	16,2
4. Transferències corrents	4.080	3.082	75,5
Altres capítols	2.320	-	-
Total Institut Català de les Dones	7.508	3.260	43,4
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.995	61	2,0
Altres capítols	4.576	-	-
Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya	7.571	61	0,8
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.518	332	13,2
4. Transferències corrents	330	55	16,7
Altres capítols	8.459	-	-
Total Institut Nacional Educació Física	11.307	387	3,4
2. Despeses corrents de béns i serveis	817	554	67,8
Altres capítols	811	-	-
Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre	1.628	554	34,0
2. Despeses corrents de béns i serveis	42.329	8.267	19,5
Altres capítols	54.064	-	-
Total Servei Català de Trànsit	96.393	8.267	8,6
2. Despeses corrents de béns i serveis	54.239	35.165	64,8
4. Transferències corrents	220.187	26836	12,2
6. Inversions reals	2.417	460	19,0
Altres capítols	47.310	-	-
Total Servei d'Ocupació de Catalunya	324.153	62.462	19,3
Total entitats autònomes de caràcter administratiu	520.831	99.155	19,0

Capítol	Crèdit inicial (CI)*	Compromisos exercicis futurs (CF)	CF/CI (%)
1. Remuneracions del personal	25.147	-	-
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.397.220	306.856	7,0
4. Transferències corrents	3.574.666	20.378	0,6
6. Inversions reals	93.926	66.040	70,3
7. Transferències de capital	41.760	41.356	99,0
8. Variació d'actius financers	71.271	35.844	50,3
Total CatSalut	8.203.990	470.474	5,7

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

* El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que no es va aprovar el pressupost de l'exercici 2016.

El capítol 6 del pressupost prorrogat de despeses del CCE per a l'exercici 2016 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. El CCE, l'ICD, l'IDECE i el SOC tenen compromeses despeses en els capítols 2, 4 o 7 que limiten la gestió pressupostària de l'entitat.

En el quadre anterior es pot observar que els compromisos adquirits pel 2016 en els capítols 6, 7 i 8 del CatSalut, representen un percentatge molt elevat dels crèdits inicials, la qual cosa limita la gestió pressupostària de l'entitat.

5.8. COMPTES ANUALS

Les entitats autònomes de caràcter administratiu apliquen el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. El CatSalut aplica el Pla especial de comptabilitat pública del CatSalut aprovat el 27 de setembre de 1999.

Aquest plans estan pendents d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril.

En els apartats següents es transcriu el Balanç a 31 de desembre del 2015 i el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015, juntament amb les xifres del 2014 per poder comparar-les, i es comenta la Memòria presentada per la Intervenció General.

5.8.1. Balanç de situació

El Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu a 31 de desembre del 2015 formulat per la Intervenció General, juntament amb el referent de l'exercici 2014 als efectes comparatius es presenta a continuació:

Quadre 145. Balanç de situació agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)

ACTIU	2014	2015	PASSIU	2014	2015
IMMOBILITZAT	174.424	166.862	FONS PROPIS	411.254	321.926
Inversions destinades a l'ús general	40.635	40.722	Patrimoni	330.051	358.789
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	43.236	43.634	Patrimoni	327.710	356.449
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	-	Patrimoni rebut en adscripció	2.499	2.499
Provisions	(2.601)	(2.912)	Patrimoni lliurat en cessió	(158)	(158)
Immobilitzat immaterial	12.293	11.582	Resultats	81.204	(36.862)
Estudis, projectes i altre immobilitzat	22.905	23.198	Resultats positius d'exercicis anteriors	530.733	533.883
Aplicacions informàtiques	1.250	1.250	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(382.577)	(452.934)
Amortitzacions	(11.861)	(12.866)	Resultats de l'exercici	(66.953)	(117.811)
Immobilitzat material	99.823	97.416	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	10.639	1.200
Terrenys	3.910	3.910			
Edificis i altres construccions	65.736	68.927			
Instal·lacions tècniques i maquinària	66.421	68.797			
Utilitatge i mobiliari	15.035	15.351			
Altres immobilitzat material	66.379	67.086	PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	481	5.031
Amortitzacions	(117.658)	(126.655)			
Inversions financeres permanents	21.673	17.142	CREDITORS A LLARG TERMINI	21.081	6.887
Inversions financeres permanents en empreses públiques	-	-	Altres deutes a llarg termini	21.081	6.887
Inversions financeres permanents en organismes	-	-			
Altres inversions i crèdits a llarg termini	21.673	17.142			
CIRCULANT	528.667	521.742	CREDITORS A CURT TERMINI	259.635	353.561
Deutors	464.504	364.222	Creditors	165.246	235.607
Deutors pressupostaris	512.303	416.258	Creditors pressupostaris	135.699	201.243
Deutors no pressupostaris	593	168	Creditors no pressupostaris	28.832	33.356
Provisions	(48.397)	(52.212)	Administracions públiques	636	864
Administracions públiques	5	8	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	79	145
Inversions financeres temporals	58.071	149.425	Ajustaments per periodificació	94.389	117.954
Altres inversions i crèdits a curt termini	58.071	149.425			
Tresoreria entitat	6.001	8.073			
Ajustaments per periodificació	6	8			
Tresoreria habilitat	84	14			
TOTAL AGREGAT	703.091	688.604	TOTAL AGREGAT	703.091	688.604

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Balanç individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per tal de simplificar-ne la presentació es detallen per separat l'actiu i el passiu amb les masses patrimonials més representatives.

Quadre 146. Balanç de situació. Actiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Immobilitzat	Deutors	Inversions financeres temporals	Tresoreria	Ajustaments per periodificació	Total
ACC	155	4.850	6.915	-	-	11.920
ACCO	57	831	809	-	-	1.697
BC	29.870	30	1.503	-	-	31.403
CCE	11.826	10.462	9.460	-	-	31.748
CEJFE	309	45	758	-	-	1.112
CEO	43	(3)	605	3	8	656
EAPC	205	1.974	3.058	-	-	5.237
ICAA	88	9	1.830	30	-	1.957
ICD	163	3.924	1.844	-	-	5.932
IDAPA	2	1.128	32	-	-	1.163
IDECE	254	529	978	91	-	1.851
IDESCAT	4.055	5	4.342	-	-	8.402
ILC	17	5	957	-	-	979
INCAVI	1.260	730	260	31	-	2.281
INEFC	2.873	148	2.201	554	-	5.775
ISPC	19.709	2.336	4.629	192	-	26.867
PMM	11.576	386	215	3	-	12.181
SCT	34.784	115.415	24.946	7.070	-	182.215
SOC	49.615	221.417	84.082	114	-	355.229
Agregat 2015	166.862	364.222	149.425	8.087	8	688.604
Agregat 2014	174.424	464.504	58.071	6.085	6	703.091

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Deutors inclou principalment 416,26 M€ de drets pressupostaris pendents de cobrament i 52,21 M€ negatius en concepte de provisions per insolvències.

L'epígraf Inversions financeres temporals inclou principalment els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 5.4.1).

El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes següents: Tresoreria de les entitats, amb 8.072.910 €, i Tresoreria dels habilitats, amb 14.331 €.

Quadre 147. Balanç de situació. Passiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total
ACC	9.522	-	-	-	2.398	11.920
ACCO	1.627	-	-	-	70	1.697
BC	30.372	60	81	81	890	31.403
CCE	23.435	-	-	-	8.313	31.748
CEJFE	309	45	-	-	392	1.112
CEO	593	-	-	-	63	656
EAPC	4.450	-	-	-	787	5.237
ICAA	1.690	-	-	-	267	1.957
ICD	2.400	-	-	-	3.532	5.932
IDAPA	977	-	-	-	186	1.163
IDECE	1.174	-	-	-	677	1.851
IDESCAT	7.547	-	-	-	855	8.402
ILC	740	-	-	-	239	979
INCAVI	1.911	-	-	-	370	2.281
INEFC	2.407	1.117	-	-	2.251	5.775
ISPC	24.614	-	151	-	2.101	26.867
PMM	11.820	-	-	-	360	12.181
SCT	155.692	23	2.536	-	23.964	182.215
SOC	40.235	-	2.343	6.806	305.845	355.229
Agregat 2015	321.926	1.200	5.031	6.887	353.561	688.604
Agregat 2014	411.254	10.639	481	21.081	259.635	703.091

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf Creditors a curt termini inclou 201,24 M€ de creditors pressupostaris, 33,36 M€ de creditors no pressupostaris, i 117,95 M€ en concepte d'ajustaments per periodificació.

En el quadre següent es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2015 i a 31 de desembre del 2014 del CatSalut, retut amb el Compte general corresponent.

Quadre 148. Balanç de situació del CatSalut

ACTIU	2014	2015	PASSIU	2014	2015
A) IMMOBILITZAT	2.278.737	2.164.771	A) FONS PROPIS	137.986	857.003
I. Immobilitzat immaterial	17.334	18.292	I. Patrimoni	134.903	(5.342)
Aplicacions informàtiques	114.399	124.308	Patrimoni	781.085	855.809
Drets sobre inversions gestionades per altres	-	-	Patrimoni rebut en cessió	16.949	16.949
Amortitzacions	(97.065)	(106.016)	Patrimoni lliurat en adscripció	(663.131)	(877.807)
			Patrimoni lliurat en cessió	-	(293)
II. Immobilitzat material	1.598.602	1.409.524	II. Reserves	-	-
Terrenys i construccions	1.473.532	1.320.343			
Instal·lacions tècniques i maquinària	79.355	81.848	III. Resultats d'exercicis anteriors	(96.145)	3.083
Utiltatge i mobiliari	57.129	58.960	Resultats positius d'exercicis anteriors	39.433	138.661
Altres immobilitzat	33.973	(5.813)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(135.578)	(135.578)
Amortitzacions	(45.387)	(45.813)			
III. Inversions financeres permanents	662.801	736.955	IV. Resultats de l'exercici	99.228	859.261
Inversions financeres a llarg termini	662.801	736.955			
			B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	507	507
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	39.245	29.311	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	43.000	24.000
			D) CREDITORS A LLARG TERMINI	126.492	92.596
C) ACTIU CIRCULANT	(108.068)	416.786	I. Deutes a llarg termini	126.492	92.596
I. Existències	483	482	E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.901.929	1.636.762
Altres existències	483	482	I. Deutes amb entitats de crèdit	189.746	189.746
			Préstecs i altres deutes	189.746	189.746
II. Deutors	253	-	II. Creditors	1.712.183	1.447.016
Deutors pressupostaris	-	613	Creditors pressupostaris	1.673.045	1.038.090
Deutors no pressupostaris	4	4	<i>a) Del pressupost corrent</i>	<i>170.894</i>	<i>696.975</i>
Administracions públiques	-	-	<i>b) De pressupostos tancats</i>	<i>28</i>	<i>1.198</i>
Altres deutors	249	249	<i>d) Per operacions pendents aplicar al pressupost</i>	<i>1.502.123</i>	<i>339.917</i>
Provisions per insolvències	-	-	Creditors no pressupostaris	25.857	399.085
III. Inversions financeres temporals	127	132	Administracions públiques	1.240	1.361
Crèdits a curt termini	127	132	Altres creditors	10.875	8.425
IV. Tresoreria	(108.931)	415.306	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.167	55
TOTAL ACTIU	2.209.914	2.610.868	TOTAL PASSIU	2.209.914	2.610.868

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

a) Immobilitzat

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, l'import enregistrat comptablement de 126,88 M€ presenta diferències amb el preu del cens, de 275,86 M€ i en el reconeixement del passiu, segons es pot observar en el detall del quadre següent:

Quadre 149. Censos emfitèutics constituïts i vigents a 31 de desembre del 2015

Entitat censalista	Data constitució	Descripció immoble	Preu cens	Pensió total a satisfer pel CatSalut	Interès implícit (%)	Obligacions reconeg. 2015	Pensions pendents 31.12.2015	Període redempció
BBVA	28.09.2000	Hospital de Mataró i aparcament	60.720	105.162	6,1	5.258	24.976	09.2020
BBVA	26.09.2001	P.B. c/ Sardanya 466-468 (BCN)	1.419	2.413	5,7	121	693	09.2021
Dexia Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital i CAP de Móra d'Ebre	30.279	50.152	5,5	2.508	14.419	09.2021
Deixa Banco Local, SA	26.09.2001	Hospital Comarcal de la Selva	30.279	50.152	5,5	2.508	14.419	09.2021
BBVA	25.07.2002	CAP Eixample de Lleida	1.292	2.188	5,6	109	766	11.2022
BBVA	25.07.2002	Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre	541	916	5,6	46	321	11.2022
CAM	19.12.2002	CAP Manresa -1	2.049	3.217	4,9	161	1.125	12.2022
BBVA	23.07.2003	Hospital comarcal Alt Penedès	27.104	41.365	4,6	2.068	15.684	07.2023
BBVA	30.07.2003	CAP Passeig de Sant Joan	1.377	2.153	4,7	108	861	07.2023
BBVA	27.11.2003	Parc Sanitari Pere Virgili	101.886	160.297	4,9	8.015	63.451	11.2023
CAM	08.07.2004	Centre Assistència Primària de Valldoreix	3.070	4.844	4,8	242	2.180	07.2024
BBVA	02.03.2005	Centre Assistència Primària Viladecavalls	2.031	3.032	4,2	152	1.516	03.2025
CAM	27.09.2006	CAP Terrassa Oest	2.491	3.749	4,2	187	2.062	09.2026
BBVA	19.12.2007	Hospital de Viladecans	1.359	2.139	4,9	107	1.284	12.2027
BBVA	28.10.2008	Hospital Lleuger de Granollers	1.411	2.389	5,6	119	1.553	10.2028
BBVA	05.11.2009	Hospital Lleuger de Granollers (ampliació)	1.422	2.459	5,9	123	1.721	11.2029
BBVA	19.12.2008	CAP Can Bou Castelldefels	2.697	4.562	5,6	228	2.965	12.2028
BBVA	27.12.2010	CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú	4.428	8.262	6,9	413	6.196	12.2030
Total			275.855	449.452		22.473	156.192	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Dades elaborades a partir del càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2015 que inclou l'import del dret de redempció.

Tal com va suggerir la Sindicatura de Comptes en els informes del Compte general d'exercicis anteriors, l'any 2007 es va constituir un grup de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació de les inversions en béns immobles i mobles, per tal de determinar les dites inversions i reflectir-les correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS.

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS es va iniciar a l'exercici 2008 i encara no ha finalitzat, fet que provoca que els comptes de Balanç de situació del CatSalut i de l'ICS no reflecteixin les mateixes dades.

b) Tresoreria

El saldo de Tresoreria inclou la reclassificació que es va proposar al 2014 contra el compte Creditors no pressupostaris per 270,94 M€, pel reconeixement del deute del Fons de liquiditat autonòmic.

c) Provisions per a riscos i despeses

El CatSalut manté una provisió de 24,00 M€ per fer front a les responsabilitats derivades dels procediments judicials de reclamació d'interessos de demora iniciats pel Consell de Col·legis Farmacèutics de Catalunya i per altres proveïdors.

d) Creditors a llarg termini

L'epígraf Deutes a llarg termini del CatSalut inclou 133,72 M€ per les pensions pendents dels censos emfitèutics.

El saldo deutor de 41,12 M€ està format per acomptes per infraestructures i béns destinats a l'ús general i representa el valor de totes aquelles obres que s'han anat pagant, i que s'han de reclassificar en l'actiu en l'epígraf Immobilitzat.

e) Creditors a curt termini

Des de l'exercici 2013 el saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit del CatSalut era de 189,75 M€, mentre que la posició creditora de les operacions de tresoreria era zero. Aquest saldo creditor s'hauria de reclassificar en l'epígraf de Tresoreria en l'actiu del Balanç.

Fins a l'exercici 2014, totes les operacions pendents d'aplicar al pressupost es comptabilitzaven en el Balanç en l'epígraf d'operacions pendents d'aplicar al pressupost. L'exercici 2015 les factures amb data 2015, no aplicades al pressupost però meritades en aquell exercici es van continuar imputant en aquest epígraf però les que duien data 2016 i també meritades el 2015 es van imputar al compte de creditors no pressupostaris.

5.8.2. Compte del resultat economicopatrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut de l'exercici 2015 amb les dades comparatives de l'exercici 2014.

A continuació es mostra el Compte del resultat economicopatrimonial individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per tal de simplificar la presentació, es detallen per separat els ingressos de les despeses.

Quadre 150. Compte del resultat economicopatrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Vendes i prestació de serveis	Ingressos de gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències i subvencions	Beneficis extraordinaris	Total
ACC	6	-	4.630	12.064	-	16.701
ACCO	-	-	-	1.425	-	1.425
BC	46	6	25	7.669	-	7.746
CCE	345	21	160	26.455	-	26.981
CEJFE	107	-	1	3.787	-	3.895
CEO	-	-	152	1.450	-	1.603
EAPC	183	-	205	9.769	-	10.157
ICAA	-	-	15	14.327	-	14.341
ICD	-	-	44	7.024	5	7.073
IDAPA	-	-	-	544	-	544
IDECE	-	-	-	1.080	-	1.080
IDESCAT	1	2	138	6.493	-	6.634
ILC	-	-	-	1.282	-	1.282
INCAVI	368	19	3	1.639	-	2.028
INEFC	299	-	2.580	7.807	-	10.686
ISPC	1.133	183	329	9.309	12	10.967
PMM	-	1.819	21	1.504	-	3.344
SCT	-	255	118.368	109	46	118.778
SOC	-	141	13.801	220.206	9.711	243.859
Agregat 2015	2.489	2.445	140.471	333.945	9.774	489.124
Agregat 2014	2.013	2.298	159.738	262.307	143	426.499

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'epígraf altres ingressos del SCT inclou la recaptació de sancions per infraccions de trànsit i seguretat vial. L'exercici 2015 hi va haver una disminució d'un 19,6% d'aquests ingressos respecte a l'exercici anterior. Això va provocar que, tot i que la despesa total hagués disminuït amb relació a l'exercici anterior, el resultat de l'exercici fos negatiu per 12,34 M€.

La major part dels ingressos del SOC corresponen a transferències corrents de la Generalitat. L'exercici 2015 van augmentar un 39,7% i van passar de 157,59 M€, en l'exercici 2014 a 220,22 M€, en l'exercici 2015.

Quadre 151. Compte del resultat economicopatrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)

Entitat	Despeses de gestió ordinària	Transferències i subvencions	Pèrdues extraordinàries	Estalvi (+) / desestalvi (-)	Total
ACC	9.485	2.102	-	5.114	16.701
ACCO	1.031	-	-	395	1.425
BC	7.258	-	-	489	7.746
CCE	10.545	27.449	6	(11.019)	26.981
CEJFE	3.540	162	-	193	3.895
CEO	1.446	-	-	157	1.603
EAPC	7.897	1.023	9	1.229	10.157
ICAA	7.706	6.266	-	370	14.341
ICD	2.965	3.962	-	146	7.073
IDAPA	370	133	-	41	544
IDCE	1.115	-	-	(35)	1.080
IDESCAT	7.084	193	-	(644)	6.634
ILC	1.143	-	-	139	1.282
INCAVI	1.905	-	-	123	2.028
INEFC	10.650	364	-	(327)	10.686
ISPC	9.672	-	4	1.291	10.967
PMM	1.884	1.400	-	60	3.344
SCT	44.401	53.008	33.706	(12.337)	118.778
SOC	88.615	258.242	193	(103.192)	243.859
Agregat 2015	218.713	354.304	33.918	(117.811)	489.124
Agregat 2014	201.887	247.280	44.285	(66.953)	426.499

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les transferències i subvencions corrents del SOC van augmentar en 108,10 M€ respecte a l'exercici anterior, dels quals 39,74 M€ corresponen a transferències a ens locals, 27,19 M€ a transferències a famílies i 26,92 M€ a empreses públiques.

L'exercici 2015 el desestalvi agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser negatiu per 117,81 M€, que suposa un increment de 50,86 M€ respecte a l'exercici 2014.

Aquesta evolució negativa de l'estalvi es va donar en quatre de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Quantitativament, destaquen el SOC, el SCT i el CCE, amb un desestalvi de 103,19 M€, de 12,34 M€ i d'11,02 M€, respectivament.

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut de l'exercici 2015 amb les dades comparatives de l'exercici 2014.

Quadre 152. Compte del resultat economicopatrimonial del CatSalut

DESPESES	2014	2015	INGRESSOS	2014	2015
1. Aprovisionaments	4.558.095	4.837.427	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
a) Compres de serveis sanitaris	4.557.765	4.837.144	2. Taxes i preus públics	2.488	2.495
d) Altres aprovisionaments	330	283	3. Altres ingressos en gestió ordinària	8.521	9.335
2. Despeses de gestió ordinària i funcionament	92.181	72.852	a) Reintegraments	166	97
a) Despeses de personal	22.831	24.355	b) Treballs realitzats a l'entitat	8.076	8.951
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	17.899	19.543	c) Altres ingressos de gestió	278	286
a2) <i>Càrregues socials</i>	4.932	4.812	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	278	286
b) Prestacions socials	-	-	e) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
c) Dotacions per a amortització d'immobilitzat i fons de provisió	9.405	9.377	e1) <i>Altres interessos</i>	-	-
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	9.405	9.377	4. Transferències i subvencions	8.672.398	9.959.736
d) Variació provisions de tràfic	-	-	a) Transferències corrents	8.513.582	9.824.049
d2) <i>Variació provisió i pèrdues crèdits incobrables</i>	-	-	b) Subvencions corrents	-	-
e) Altres despeses de gestió	28.312	31.741	c) Transferències de capital	158.816	135.686
e1) <i>Serveis exteriors</i>	28.192	30.714	5. Beneficis i ingressos extraordinaris	7.621	25.563
e2) <i>Tributs</i>	120	1.027	c) Ingressos extraordinaris	-	19.123
e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-	e) Ingressos i beneficis altres exercicis	7.621	6.440
f) Despeses financeres i assimilables	31.633	7.377	7. Altres transferències	-	-
f1) <i>Per deutes</i>	31.633	7.377	Desestalvi	-	-
3. Transferències i subvencions	3.922.024	4.227.590			
a) Transferències corrents	2.475.715	2.785.112			
c) Prestacions sanitàries/socials	1.392.343	1.405.299			
d) Transferències de capital	53.967	37.179			
4. Pèrdues i despeses extraordinàries	19.500	-			
c) Despeses extraordinàries	19.500	-			
Estalvi	99.228	859.261			
TOTAL GENERAL	8.691.029	9.997.130	TOTAL GENERAL	8.691.029	9.997.130

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es mostra la conciliació entre el resultat pressupostari de l'exercici i el del Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2015 del CatSalut:

Quadre 153. Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

Concepte	Import
Resultat pressupostari a 31.12.2015	9.223
Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte de Resultats:	
Cap. 6. Inversions reals	58.928
Cap. 8. Variació d'actius financers - Aportacions de capital	74.153
Cap. 8. Variació d'actius financers - Concessió bestretes al personal	69
Cap. 8. Variació d'actius financers - Reintegrant bestretes al personal	(64)
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:	
Variació d'existències	(1)
Quotes a la Seguretat Social	22
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions	(9.377)
Despesa per censos emfitèutics	(7.378)
Aportacions a compte de capital	(71.202)
Treballs realitzat per a l'immobilitzat immaterial	8.951
Altres ingressos/despeses no aplicades al pressupost	(1)
Provisions i contingències	19.000
Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació	770.496
Modificacions de drets i d'obligacions de pressupostos tancats	6.440
Resultat patrimonial a 31.12.2015	859.261

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.8.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en l'Estat de liquidació del pressupost. El contingut de la Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat.

Fins a l'exercici 2001, la normativa disposava que les entitats autònomes de caràcter administratiu havien de presentar una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat.

L'Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, va establir els comptes i documents que havien de presentar les entitats autònomes de caràcter administratiu i indicava que la Intervenció General podia dictar les instruccions

complementàries necessàries pel desenvolupament del que establí aquesta Ordre. La instrucció de la Intervenció General del 30 de desembre del 2013 va determinar el contingut de la informació a presentar i va homogeneïtzar la informació a incloure en les memòries presentades per les entitats per així apropar l'estructura de la memòria al contingut del que serà el nou Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Ni l'Ordre ni la Instrucció del 2013 van establir l'obligatorietat d'incloure la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius de l'entitat esmentats.

La Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya⁹ va instar el Govern a modificar l'Ordre ECF/300/2002, de manera que s'obligués les entitats autònomes de caràcter administratiu a presentar una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels seus objectius, per tal que la Sindicatura de Comptes pogués complir les lletres *c* i *d* de l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya vigent l'exercici 2015.¹⁰

Com en exercicis anteriors les memòries presentades pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius programats de les entitats, contràriament al que estableix l'article 81.8 del TRLFPC.

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

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya amb càrrec al pressupost del CatSalut i a les entitats autònomes de caràcter administratiu en l'exercici 2015 va ser la següent:

9. Resolució 260/VII del Parlament de Catalunya, per la qual s'aproven els comptes generals de la Generalitat de Catalunya corresponents als anys 2001 i 2002. DOGC 4426, del 14 de juliol del 2005.

10. Aquest article estableix el següent:

2. La Sindicatura de Comptes té les funcions següents:

[...]

c) Controlar per mitjà d'auditories operatives, la legalitat, l'eficàcia, l'eficiència i l'economia de les activitats dels centres de gestió, dels serveis, dels programes pressupostaris i en general de qualsevol activitat de contingut econòmic i financer feta pel sector públic.

d) Avaluar el grau de compliment assolit pels ens subjectes a fiscalització, respecte de llurs objectius pressupostaris, per mitjà de l'anàlisi de la gestió, els recursos, les activitats; els resultats, els costos i els impactes d'aquests ens, tot emprant criteris d'eficiència, eficàcia, economia, qualitat, equitat, gènere, sostenibilitat o altres criteris que es considerin adequats, i fent recomanacions sobre les possibles innovacions i bones pràctiques per a millorar la gestió pública.

Quadre 154. Capítols 6 i 7, distribució de les obligacions reconegudes per comarques

Comarca	CatSalut			Entitats autònomes de caràcter administratiu		
	Inversions reals	Transferències de capital	Total	Inversions reals	Transferències de capital	Total
Alt Camp	-	192	192	-	-	-
Alt Empordà	-	1.000	1.000	-	26	26
Alt Penedès	2.290	-	2.290	-	-	-
Alt Urgell	-	-	-	-	-	-
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-
Anoia	269	-	269	-	23	23
Bages	161	6.000	6.161	-	103	103
Baix Camp	305	5.049	5.354	-	58	58
Baix Ebre	91	-	91	-	206	206
Baix Empordà	-	-	-	-	65	65
Baix Llobregat	1.071	2.600	3.671	-	471	471
Baix Penedès	52	-	52	-	-	-
Barcelonès	14.086	18.838	32.924	448	1.324	1.772
Berguedà	-	1.000	1.000	-	77	77
Cerdanya	-	-	-	-	41	41
Conca de Barberà	-	-	-	-	-	-
Garraf	413	-	413	-	-	-
Garrigues	-	-	-	-	45	45
Garrotxa	13	-	13	-	2	2
Gironès	1.429	-	1.429	-	65	65
Maresme	5.261	-	5.261	-	134	134
Montsià	-	-	-	-	109	109
Noguera	138	-	138	-	12	12
Osona	22	-	22	-	41	41
Pallars Jussà	-	-	-	-	-	-
Pallars Sobirà	-	-	-	-	-	-
Pla d'Urgell	-	-	-	-	-	-
Pla de l'Estany	-	-	-	-	22	22
Priorat	-	-	-	-	350	350
Ribera d'Ebre	3.090	-	3.090	-	-	-
Ripollès	-	-	-	-	81	81
Segarra	-	-	-	-	-	-
Segrià	335	-	335	30	183	213
Selva	2.508	-	2.508	-	56	56
Solsonès	-	-	-	-	-	-
Tarragonès	2.035	-	2.035	2.520	115	2.635
Terra Alta	-	-	-	-	-	-
Urgell	-	-	-	-	-	-
Vall d'Aran	-	-	-	-	-	-
Vallès Occidental	1.022	-	1.022	-	809	809
Vallès Oriental	245	2.500	2.745	-	122	122
Total comarcalitzat	34.836	37.179	72.015	2.998	4.539	7.537
No comarcalitzat	24.092	-	24.092	302	7.365	7.667
Total	58.928	37.179	96.107	3.300	11.903	15.203

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6. CONSORCIS ADSCRITS A LA GENERALITAT

6.1. INTRODUCCIÓ

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preceptua que la Sindicatura de Comptes ha d'unir al Compte general de la Generalitat, entre d'altres, els comptes dels consorcis els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament.

L'article 39 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes estableix que els consorcis han de trametre a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior.

La disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, afegeix una disposició addicional vintena a la Llei 30/1992¹¹, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques, que estableix que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a la qual s'adscriuen i el seu règim orgànic, funcional i financer.

Els consorcis han d'estar subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguin adscrits, i els seus comptes anuals s'han de sotmetre a una auditoria, que és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a què s'hagi adscrit el consorci.

A més els comptes d'aquests consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció. També estableix que els consorcis ja creats en el moment de l'entrada en vigor de la Llei, han d'adaptar els seus estatuts abans del 31 de desembre del 2014 i l'adscripció a l'Administració pública corresponent tindrà els efectes a partir del primer dia de l'exercici 2015.

La Llei 15/2014, del 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa, estableix en la disposició final desena que els consorcis sanitaris que tinguin com a objecte principal la prestació de serveis del Sistema Nacional de Salut han d'estar adscrits a l'Administració sanitària responsable de la gestió d'aquests serveis en el seu àmbit territorial d'actuació.

Per tant, els consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat no han de presentar els comptes de l'exercici 2015 a la Sindicatura de Comptes, perquè aquests han de formar part del Compte general de la Generalitat.

11. La Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, deroga íntegrament la Llei 30/1992. Aquesta llei va entrar en vigor el 2 d'octubre del 2016.

El 27 de juliol del 2016 la IGGC va presentar a la Sindicatura de Comptes, dins del Compte general de la Generalitat de Catalunya, els comptes anuals i l'informe d'auditoria financera d'aquells consorcis que al tancament de l'exercici 2015 considerava adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya (vegeu en l'annex la informació facilitada per la IGGC).

6.2. OBJECTE I ABAST

Els comptes anuals dels consorcis adscrits no han estat objecte de fiscalització específica, ja que la Sindicatura de Comptes elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat dels consorcis d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha efectuat un control formal dels comptes anuals dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2015, que han estat retuts per primera vegada per la IGGC juntament amb el Compte general de la Generalitat de Catalunya.

El control formal realitzat per la Sindicatura ha estat el següent:

- Verificar la relació de consorcis retuts per la IGGC a 31 de desembre del 2015 i comparar-la amb els inclosos en la LPGC-2015 i amb els inclosos en l'inventari d'ens del Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques.
- Comprovar si els consorcis havien adaptat els seus estatuts.
- Revisar el règim de pressupostació, comptabilitat i control dels consorcis.

6.3. CONTROL FORMAL DELS CONSORCIS ADSCRITS A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

6.3.1. Relació de consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya

El 31 de desembre del 2015 l'Administració de la Generalitat de Catalunya considerava que tenia seixanta set consorcis adscrits, els quals van ser inclosos dins del Compte general.

En el quadre següent es detallen els seixanta-set consorcis presentats per la IGGC i s'indica si aquests estaven inclosos en la LPGC-2015 o en la LPGC-2017.

Quadre 155. Consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2015

Abreviació	Consorci	Inclòs LPGC- 2015 majoritari	Inclòs LPGC- 2015 minoritari	Inclòs LPGC- 2017	Altres
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	✓			(a)
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona	✓			
CED	Centre d'Estudis Demogràfics		✓		
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	✓			
CAOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	✓			
CENIT	Consorci Centre d'Innovació del Transport				(a) (b)
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	✓			(a)
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	✓			
CVC	Consorci Centre de Visió per Computador	✓			
CIMNE	Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria	✓			(a)
CTFC	Consorci Centre Tecnològic Forestal de Catalunya		✓		
CRAG	Consorci CSIC-IRTA-UAB Centre de Recerca Agrigenòmica		✓		
CAPSE	Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	✓			
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	✓			
IDIBAPS	Consorci d'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	✓			
CASAP	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	✓			(a)
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	✓			
CGCS	Consorci de Gestió Corporació Sanitària	✓			(a)
HB	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	✓			
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	✓			
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	✓			(a)
CBM	Consorci del Barri de la Mina		✓		(a)
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia Termcat	✓			
DIOCESÀ	Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal		✓		(a)
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	✓			(a)
GALLECS	Consorci del Parc dels Espais d'Interès Natural de Gallecs	✓			
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipaments de Teatres de Barcelona			✓	
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	✓			
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	✓			
ATMT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	✓			
CEIB	Consorci Escola Industrial de Barcelona		✓		
CETI	Consorci Escola Tècnica d'Igualada		✓		(a)
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	✓			
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	✓			
ICCC	Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars	✓			
IEMED	Consorci Institut Europeu de la Mediterrània		✓		
CLI	Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	✓			

Abreviació	Consorti	Inclòs LPGC- 2015 majoritari	Inclòs LPGC- 2015 minoritari	Inclòs LPGC- 2017	Altres
MARPARC	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	✓			
COMEBE	Consorti Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre		✓		
PRBB	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	✓			
BOI	Consorti Patrimoni de la Vall de Boí		✓		(a)
FCC	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	✓			
CPNL	Consorti per a la Normalització Lingüística	✓			(a)
CEINR	Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès			✓	(a)
MATARÓ	Consorti Port de Mataró	✓			
PORTBOU	Consorti Port de Portbou	✓			
CRGV	Consorti Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat			✓	
CSB	Consorti Sanitari de Barcelona	✓			
CSAP	Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	✓			(a)
CSA	Consorti Sanitari de l'Anoia	✓			
CST	Consorti Sanitari de Terrassa	✓			
CSM	Consorti Sanitari del Maresme	✓			
CSI	Consorti Sanitari Integral	✓			
CSPT	Consorti Sanitari Parc Taulí de Sabadell	✓			
CSG	Consorti Sant Gregori de Girona	✓			(a)
CSUC	Consorti Serveis Universitaris de Catalunya		✓		
CUEAAV	Consorti Urbanístic Empresarial Activitats Aeroespacials Viladecans				(c)
CUC	Consorti Urbanístic per al Desenvolupament del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès			✓	
CUPCB-IB	Consorti Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes (d)	✓			(a)
HCPB	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	✓			
IVALUA	Institut Català d'Avaluacions de Polítiques Públiques			✓	
ICSURO	Institut Català del Suro		✓		
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	✓			
IRLL	Institut Ramón Llull	✓			
MNAC	Museu Nacional d'Art de Catalunya	✓			
PCM	Patronat Catalunya Mòn – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	✓			
CVN	Patronat de la Vall de Núria	✓			(a)

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- Consortis que no han presentat a la Intervenció l'informe d'auditoria juntament amb els comptes formulats o aprovats. En aquests casos la IGGC no ha inclòs els comptes d'aquests consorcis en el Compte general.
- Aquest consorci no estava inclòs en la LPGC-2015 perquè se n'havia acordat la dissolució. El 31 de desembre del 2015 no s'havia fet efectiva la seva dissolució i, per tant, la IGGC l'ha inclòs com a consorci adscrit.
- La IGGC considera que és un consorci adscrit a la Generalitat malgrat no estava inclòs inicialment en la LPGC del 2015 o del 2017.
- Durant l'exercici 2017 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat l'informe 2/2017, Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes. Exercici 2015.

Dels seixanta-set consorcis presentats per la IGGC quaranta-vuit estaven inclosos en la LPGC-2015 com a consorcis amb participació majoritària directa o indirecta de la Generalitat i dotze com consorcis participats de forma no majoritària per la Generalitat i classificats AP-SEC en la LPGC-2015. A més la IGGC va presentar els comptes del Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès, de l'Institut Català d'Avaluacions de Polítiques Públiques, del Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès, del Consorci Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat i del Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipaments de Teatres de Barcelona que no estaven inclosos en la LPGC-2015 però si que han estat inclosos en la LPGC-2017.¹² La IGGC va considerar que el 31 de desembre del 2015 aquests cinc consorcis complien els requisits per considerar-se consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat.

Els consorcis següents estaven inclosos com a consorcis participats per la Generalitat de forma majoritària directa o indirecta o de forma minoritària en la LPGC-2015 però no van ser inclosos en el Compte general dels consorcis retut per la IGGC pels motius següents:

- El Consell Rector del Consorci MOVE va aprovar, el 19 de desembre del 2014, la dissolució i liquidació del Consorci mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a la fundació Markets Organizations and Votes in Economics.
- El Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona havia acordat una modificació estatutària que suposava l'adscripció d'aquest consorci a l'Administració local. Finalment aquesta modificació no es va formalitzar per la qual cosa els comptes d'aquest consorci s'hauran d'incloure en el proper compte general que es presenti.
- La Corporació de Salut del Maresme i la Selva i el Consorci per a la Protecció dels Espais Naturals del Delta del Llobregat estaven inclosos com a entitats participades minoritàriament per la Generalitat en la LPGC-2015, però no van ser inclosos en el Compte general presentat per la IGGC perquè s'estava tramitant la modificació dels seus estatuts.
- El Consorci per a la Protecció dels Espais Naturals del Delta del Llobregat té pendent la ratificació del estatuts per part de l'Ajuntament del Prat per determinar l'administració d'adscripció, i donat que estan subjectes a intervenció prèvia l'exercici 2015 no van ser supervisats.

12. La LPGC-2016 no va ser aprovada pel Parlament.

- El Consorci de l'Auditori i l'Orquestra i el Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona es van adscriure a l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa no s'havien d'incloure en el Compte general de la Generalitat.

La Sindicatura ha comprovat si la relació de consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, segons l'inventari d'ens públics del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, incloïa algun consorci amb participació majoritària que no hagués estat inclòs en el Compte general.

En la revisió realitzada s'ha observat el següent:

- La IGGC no ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura els comptes anuals ni l'informe d'auditoria de divuit consorcis que considerava adscrits, ja que aquests no havien retut aquesta documentació a la IGGC.
- Els comptes anuals del Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC.

6.3.2. Règim de pressupostació, comptabilitat i control dels consorcis

La Llei 27/2013 va establir que els consorcis havien d'estar subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a què estiguessin adscrits.

La IGGC va aprovar una Instrucció el 16 de març del 2015 per concretar els criteris en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat. En va excloure els consorcis adscrits a l'àmbit de salut, ja que aquests van ser regulats per una altra Instrucció específica del 4 de maig del 2015.

Segons aquestes instruccions els consorcis adscrits a l'Administració de la Generalitat es regeixen per Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre de 28 d'agost de 1996 llevat dels casos següents:

- Els finançats majoritàriament amb ingressos obtinguts del mercat, que es poden regir pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.
- Els consorcis reconeguts com a centres de recerca que gaudeixen d'autonomia econòmica i financera, que es poden regir pel Pla general de comptabilitat de l'empresa.
- De forma transitòria, fins a l'aprovació del nou Pla de comptabilitat pública de la Generalitat, els consorcis que estiguin aplicant el Pla de comptabilitat local, que ja està adaptat al Pla comptable públic de l'Estat, que el poden continuar aplicant.

- Els consorcis que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració en règim de mercat intern regulat, que aplicaran el Pla general de comptabilitat de l'empresa.¹³

La Instrucció també concreta que independentment del pla que utilitzin els consorcis, aquests han de fer un seguiment pressupostari i elaborar una liquidació del pressupost.

Pel que fa al règim de control, l'administració a la qual està adscrit el consorci és la responsable de l'auditoria dels comptes anuals a què estan obligats els consorcis, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs.

Les instruccions aprovades per la IGGC regulen els requisits de contractació d'empreses d'auditoria externa per part dels consorcis per elaborar un informe d'auditoria de comptes anuals i un altre de compliment i recomanacions de la normativa del sector públic d'acord amb l'abast i les instruccions que determini la Intervenció.

En general l'auditor extern realitza l'auditoria de comptes anuals i de normativa amb la supervisió de la IGGC i aquesta, un cop emesos els dos informes, elabora un informe de supervisió i direcció de control financer que recull la opinió i conclusió d'aquells.

La Sindicatura ha fet un control formal d'aquests tres aspectes, que ha consistit a comprovar quin pla comptable estan aplicant els diferents consorcis, si han presentat tota la informació a què estaven obligats i si s'ha inclòs l'auditoria dels comptes anuals que és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a què estigui adscrit el consorci.

Addicionalment s'ha comprovat si els estatus dels consorcis estaven adaptats a 31 de desembre del 2014, data límit d'adaptació segons la normativa aplicable.

Els resultats d'aquest control es mostren en el quadre següent:

13. L'article 69 de la Llei 7/2011 del 27 de juliol, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i les modificacions incloses en la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, habiliten l'aplicació del Pla general comptable de l'empresa.

Quadre 156. Revisió dels consorcis adscrits

Acrònim	Consorti	Adaptació estatuts	Pla comptable	Informació retuda completa	Informe d'auditoria financera		Informe de supervisió i direcció IGGC
					Data	Opinió no modificada	
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya (a)	-	PGC públic	(b)			30.06.2016
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la coordinació del sistema metropolità de transport públic de l'àrea de Barcelona	21.02.2017	PGC públic	✓	04.04.2016	✓	01.03.2017
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	04.08.2015	PGC privat	✓	17.05.2016	✓	23.02.2017
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	28.07.2015	PGC privat	✓	22.04.2016	✓	
CAOC	Consorti Administració Oberta de Catalunya	24.03.2015	PGC públic	✓	19.05.2016	✓	11.01.2017
CENIT	Consorti Centre d'Innovació del Transport (a)	-	n/d				
CREAF	Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals (a)	-	PGC privat	✓	20.05.2016	✓	
CRM	Consorti Centre de Recerca Matemàtica	03.11.2015	PGC privat	✓	20.05.2016	✓	
CVC	Consorti Centre de Visió per Computador	31.03.2016	PGC privat	(b)			
CIMNE	Consorti Centre Internacional de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria (a)	13.10.2015	PGC privat	✓			
CTFC	Consorti Centre Tecnològic forestal de Catalunya	28.06.2016	PGC públic local	✓	17.10.2016	(b)	23.02.2017
CRAG	Consorti CSIC-IRTA-UAB Centre de Recerca Agrigenòmica	-	PGC privat	✓	22.06.2016	✓	22.02.2017
CAPSE	Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	31.05.2016	PGC privat	✓	14.06.2016	✓	30.06.2016
CEB	Consorti d'Educació de Barcelona	-	PGC públic	✓	31.05.2016	✓	
IDIBAPS	Consorti d'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	-	PGC privat	(b)			
CASAP	Consorti de Castelldefels Agents de Salut (a)	-	PGC privat	✓	20.06.2016	(b)	30.06.2016
CCAM	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	24.07.2015	PGC públic	✓	17.06.2016	✓	21.02.2017
CGCS	Consorti de Gestió Corporació Sanitària (a)	-	PGC privat	(b)			30.06.2016
HB	Consorti de l'Habitatge de Barcelona	-	PGC públic	✓	29.04.2016	✓	
COP	Consorti de l'Observatori del Paisatge	23.06.2015	PGC públic	✓	16.04.2016	✓	29.11.2016
CSSB	Consorti de Serveis Socials de Barcelona (a)	-	PGC públic	-			
CBM	Consorti del Barri de la Mina (a)	-	n/d	-	25.11.2016	(c)	01.03.2017
TERMCAT	Consorti del Centre de Terminologia Termcat	04.08.2015	n/d	(b)			
DIOCESÀ	Consorti del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal (a)	-	PGC públic	(b)	16.07.2016	(c)	27.02.2017

Acrònim	Consorti	Adaptació estatuts	Pla comptable	Informació retuda completa	Informe d'auditoria financera		Informe de supervisió i direcció IGGC
					Data	Opinió no modificada	
MUME	Consorti del Museu Memorial de l'Exili (a)	24.03.2015	PGC públic local	(b)	25.11.2016	(c)	27.02.2017
GALLECS	Consorti del Parc dels Espais d'Interès Natural de Gallecs	27.01.2015	PGC públic local	✓	31.03.2016	✓	21.02.2017
CPRETB	Consorti del Pla de Rehabilitació i Equipaments de Teatres de Barcelona	04.08.2015	PGC privat	(b)	30.06.2016	✓	01.03.2017
ATMG	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	27.01.2015	PGC públic	✓	28.04.2016	(c)	17.02.2017
ATML	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida, ATM	27.01.2015	PGC públic	(b)	03.05.2016	(c)	17.03.2017
ATMT	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	27.01.2015	PGC públic	(b)	17.06.2016	(c)	31.01.2017
CEIB	Consorti Escola Industrial de Barcelona	-	PGC privat	✓	12.04.2016	✓	11.04.2017
CETI	Consorti Escola Tècnica d'Igualada (a)	-	n/d	-	04.07.2016	(c)	01.03.2017
CHV	Consorti Hospitalari de Vic	-	PGC privat	✓	28.04.2016	✓	30.06.2016
ICAC	Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	13.10.2015	PGC privat	✓	01.07.2016	(c)	27.02.2017
ICCC	Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	16.02.2016	PGC públic	(b)	09.06.2016	✓	30.03.2017
IEMED	Consorti Institut Europeu de la Mediterrània	-	PGC públic	(b)			
CLI	Consorti Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	10.05.2016	PGC privat d'empreses sanitàries	✓	24.05.2016	(c)	30.06.2016
MARPARC	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	-	PGC privat	✓	09.06.2016	✓	30.06.2016
COMEBE	Consorti Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	24.03.2015	PGC públic	✓	23.06.2016	(c)	12.01.2017
PRBB	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	29.09.2015	PGC públic	✓	27.04.2016	✓	
BOI	Consorti Patrimoni de la Vall de Boí (a)	-	n/d	-	28.11.2016	✓	27.02.2017
FCC	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	27.10.2015	PGC públic	✓	28.06.2016	✓	18.01.2017
CPNL	Consorti per a la Normalització Lingüística (a)	04.08.2015	PGC privat	✓	15.11.2016	(c)	21.03.2017
CEINR	Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès (a)	-	n/d	-			
MATARÓ	Consorti Port de Mataró	27.01.2015	PGC privat	(b)			
PORTBOU	Consorti Port de Portbou	27.01.2015	PGC privat	(b)			
CRGV	Consorti Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat	-	PGC públic Estat	✓	31.05.2016	✓	
CSB	Consorti Sanitari de Barcelona	-	PGC públic	✓	28.04.2016	✓	30.06.2016

Acrònim	Consortis	Adaptació estatuts	Pla comptable	Informació retuda completa	Informe d'auditoria financera		Informe de supervisió i direcció IGGC
					Data	Opinió no modificada	
CSAP	Consortis Sanitari de l'Alt Penedès (a)	-	PGC privat	✓	30.06.2016	(c)	30.06.2016
CSA	Consortis Sanitari de l'Anoia	10.05.2016	PGC privat	✓	29.04.2016	✓	30.06.2016
CST	Consortis Sanitari de Terrassa	05.06.2015	PGC privat	✓	10.06.2016	(c)	30.06.2016
CSM	Consortis Sanitari del Maresme	10.05.2016	PGC privat	✓	28.04.2016	(c)	30.06.2016
CSI	Consortis Sanitari Integral	-	PGC privat	✓	29.04.2016	✓	30.06.2016
CSPT	Consortis Sanitari Parc Taulí de Sabadell	10.05.2016	PGC privat	✓	01.04.2016	✓	30.06.2016
CSG	Consortis Sant Gregori de Girona (a)	-	PGC fundacions	✓	16.09.2016	(c)	
CSUC	Consortis Serveis Universitaris de Catalunya	-	PGC privat	✓	29.06.2016	✓	
CUEAAV	Consortis Urbanístic Empresarial Activitats Aeroespacials Viladecans	-	PGC públic	✓	15.06.2016	✓	14.02.2017
CUC	Consortis Urbanístic per al Desenvolupament del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	04.08.2015	PGC públic local	✓	27.06.2016	(c)	
CUPCB-IB	Consortis Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes (a)	-	n/d	-			
HCPB	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	14.07.2015	PGC privat	✓	26.05.2016	(c)	30.06.2016
IVALUA	Institut Català d'Avaluacions de Polítiques Públiques	21.07.2015	PGC privat	✓	18.04.2016	✓	
ICSURO	Institut Català del Suro	-	PGC privat	(b)	11.11.2016	✓	01.03.2017
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	20.10.2015	PGC públic	✓	23.06.2016	(c)	
IRLL	Institut Ramón Llull	04.08.2015	PGC públic Estat	✓	24.09.2016	✓	03.03.2017
MNAC	Museu Nacional d'Art de Catalunya	07.04.2015	PGC privat	✓	16.05.2016	(c)	10.02.2017
PCM	Patronat Catalunya Mòn – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	-	PGCP privat i PGCPGC	(b)	01.06.2016	(c)	23.02.2017
CVN	Patronat de la Vall de Núria (a)	27.01.2015	PGC privat	✓	10.01.2017	(c)	

Notes:

n/d: No disponible.

(a) La IGGC no va incloure els comptes d'aquests consorci amb el Compte general, però la Sindicatura ha inclòs aquella informació que amb posterioritat la mateixa entitat o la IGGC li ha facilitat.

(b) Han presentat els comptes anuals però no l'informe d'auditoria.

(c) Opinió modificada amb excepcions.

En la revisió efectuada s'ha observat el següent:

- Només trenta-vuit dels seixanta-set consorcis analitzats, un 56,7%, tenien adaptats els seus estatuts el 31 de març del 2017. Totes les adaptacions d'estatuts es van realitzar amb posterioritat al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa per adaptar-los.
- Les instruccions de la IGGC que regulen el règim de comptabilitat i control dels consorcis estableixen una sèrie d'excepcions en l'aplicació del PGCPGC per part dels consorcis. La Sindicatura considera que els consorcis haurien d'aplicar el Pla comptable de l'Administració d'adscripció llevat que les excepcions¹⁴ estiguessin regulades per llei.
- Dels cinquanta-quatre informes d'auditoria revisats vint-i-tres presentaven una opinió modificada amb excepcions.
- La IGGC va trametre a la Sindicatura quaranta-tres informes de supervisió i direcció dels consorcis adscrits.

7. COMPTES DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER COMERCIAL, INDUSTRIAL O FINANCER, DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC, DE LES SOCIETATS MERCANTILS I DE LES FUNDACIONS

7.1. INTRODUCCIÓ

7.1.1. Objecte i abast

L'article 80 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preceptua el següent:

3. La Sindicatura de Comptes uneix al Compte General de la Generalitat els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, els de les empreses públiques i els dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.

L'article 39 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes estableix el següent:

14. Els consorcis que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració en règim de mercat intern regulat els és d'aplicació el Pla general de comptabilitat de l'empresa, d'acord amb la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, modificada per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

4. Les entitats vinculades a la Generalitat o que en depenen, a què es refereix l'article 3, han de trametre a la Sindicatura de Comptes, abans del 30 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior. També han de trametre aquesta documentació de les entitats en què participen.

5. Sens perjudici del que estableixen els apartats anteriors, la Intervenció General ha de trametre a la Sindicatura de Comptes les auditories i els informes de fiscalització que ha fet respecte de les entitats pertanyents al sector públic de la Generalitat. Així mateix, aquestes entitats han de trametre a la Sindicatura de Comptes qualsevol altre informe o auditoria.

La disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, estableix que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a la qual s'adscriuen. A més els comptes d'aquests consorcis han de formar part dels pressupostos del Compte general de l'Administració pública d'adscripció. També estableix que els consorcis ja creats en el moment de l'entrada en vigor de la llei, han d'adaptar els seus estatuts abans del 31 de desembre del 2014 i que l'adscripció a l'Administració pública corresponent tindrà els efectes des del primer dia de l'exercici 2015.

Per tant, per a l'exercici 2015, la IGGC ha inclòs per primera vegada els comptes dels consorcis que tenia adscrits com una part més del Compte general retut a la Sindicatura i per tant no s'inclouen en aquesta part de l'informe, com en exercicis anteriors, sinó en la secció 6 d'aquest informe.

La disposició addicional novena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix el següent:

1.1. Les fundacions subjectes a verificació de comptes anuals davant el Protectorat i les que, a més a més, estan subjectes al control financer de la IGGC i de la Sindicatura de Comptes poden optar per presentar, per un sol cop, els comptes anuals establerts per les normatives sectorials corresponents, dins el termini que estableixen el Codi civil de Catalunya o, si s'escau, la resta de legislacions sectorials.

[...]

2.1. El canal habilitat per a la presentació unificada dels comptes anuals a què fa referència l'apartat 1 és la finestra única corporativa de la Generalitat adreçada a les empreses, mitjançant el seu portal de tramitació en línia.

[...]

8. Els departaments de la Generalitat competents en matèria de mitjans electrònics i d'atenció ciutadana, i també els diversos departaments i institucions de la Generalitat, han de dur a terme les actuacions organitzatives i tecnològiques necessàries per a garantir la interoperabilitat dels sistemes i aplicacions que permetin fer efectius els

manaments d'aquesta llei que ho requereixen, especialment els que afecten la interoperabilitat entre la Generalitat i les administracions locals i entre la Generalitat i el col·lectiu notarial.

L'objecte d'aquesta part de l'informe ha estat el següent:

- Determinar quines són les entitats, els comptes de les quals la Sindicatura ha d'unir al Compte general de la Generalitat i de les quals ha d'analitzar les altes i baixes respecte a l'exercici 2014.
- Realitzar una comprovació formal dels comptes retuts a la Sindicatura de Comptes i verificar si han estat tramesos dins de termini, si contenen tota la informació establerta en la normativa vigent i si han estat degudament formulats i aprovats.

Aquesta part de l'informe no s'ha d'entendre com un treball de fiscalització. La Sindicatura ja elabora periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel Ple de la Sindicatura.

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2015:

Quadre 157. Entitats incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes

Tipus d'ens	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2015
EDP	Agència de Residus de Catalunya	2015	94.250
EDP	Anàlisi del sistema de governança de l'Institut Català de Finances	-	935.931
EDP	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	2015	11.194
EDP	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	2014-2015	9.121
EDP	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (a)	2012-2016	369.884
EDP	Institut Català de la Salut	2015	2.616.870
EDP	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	2015-2016	36.226
EDP	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (b)	2015-2016	37.785
SM	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	2012-2015	311.225

Imports en milers d'euros.

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

Clau:

EDP: Entitat de dret públic.

SM: Societat mercantil

Notes:

(a) Fiscalització del l'execució del nou model TIC.

(b) Fiscalització de les subvencions.

Durant l'exercici 2017 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat els informes de fiscalització següents:

- Informe 9/2017: Centre d'Alt Rendiment Esportiu. Exercici 2015
- Informe 13/2017: Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya. Exercicis 2014 i 2015

7.1.2. Limitacions

Les limitacions a l'hora de realitzar la comprovació formal dels comptes retuts han estat les següents:

- La interoperabilitat dels sistemes i aplicacions que han de permetre la tramesa unificada dels comptes de les fundacions no està implantada, fet que dificulta el control de la Sindicatura sobre el retiment de comptes de les fundacions.
- No totes les entitats obligades a retre comptes a la Sindicatura de Comptes han complert aquesta obligació. De les cent-nou entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2015 només un 58,7% ha retut els comptes.
- La tramesa no es realitza d'una manera ordenada i sistemàtica, sinó que algunes entitats envien els documents per separat, fet que en dificulta el control.
- La majoria de les entitats que han retut comptes no han utilitzat la plataforma EACAT prevista per a això, la qual cosa ha dificultat el tractament de les dades.

7.1.3. Contingut de la informació annexa a aquest Compte general

Tenint en compte els condicionants esmentats anteriorment i ja que la IGGC ha facilitat a la Sindicatura l'accés, mitjançant la plataforma Punt Central d'Informació, als documents retuts per les entitats incloses en la Llei de pressupostos, s'han incorporat a l'informe del Compte general aquests documents perquè puguin ser consultats (vegeu en l'apartat 7.5 la relació de documents inclosos de cada ens).

7.1.4. Anàlisi dels comptes retuts

El Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat dins del Programa anual d'activitats vigent l'elaboració de l'informe Empreses públiques, consorcis, fundacions i entitats autònomes no administratives de la Generalitat de Catalunya, anàlisi dels seus comptes, exercicis 2015 i 2016, amb l'objecte d'analitzar tots els comptes de les entitats incloses en la Llei de pressupostos.

7.2. RELACIÓ D'ENTITATS INCLOSES EN LA LLEI DE PRESSUPOSTOS DEL 2015

L'article 1.1, apartats *c*, *d*, *e*, i *g* de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de cent nou entitats.

El detall del nombre d'entitats incloses en el pressupost del 2015 comparades amb les entitats incloses en el pressupost de l'exercici 2014, per tipologies, és el següent:

Quadre 158. Nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als anys 2014 i 2015

Tipus d'ens	Entitats LPGC-2014	Altes	Baixes		Entitats LPGC-2015
			Liquidació	SEC minoritàries	
EACIF	2	-	-	-	2
EDP	43	1	-	-	44
SM	30	-	3	1	26
Fundacions	35	2	-	-	37
Total	110	3	3	1	109

Font: Elaboració pròpia a partir dels pressupostos del 2014 i del 2015.

Clau:

EACIF: Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

EDP: Entitats de dret públic.

SM: Societats mercantils.

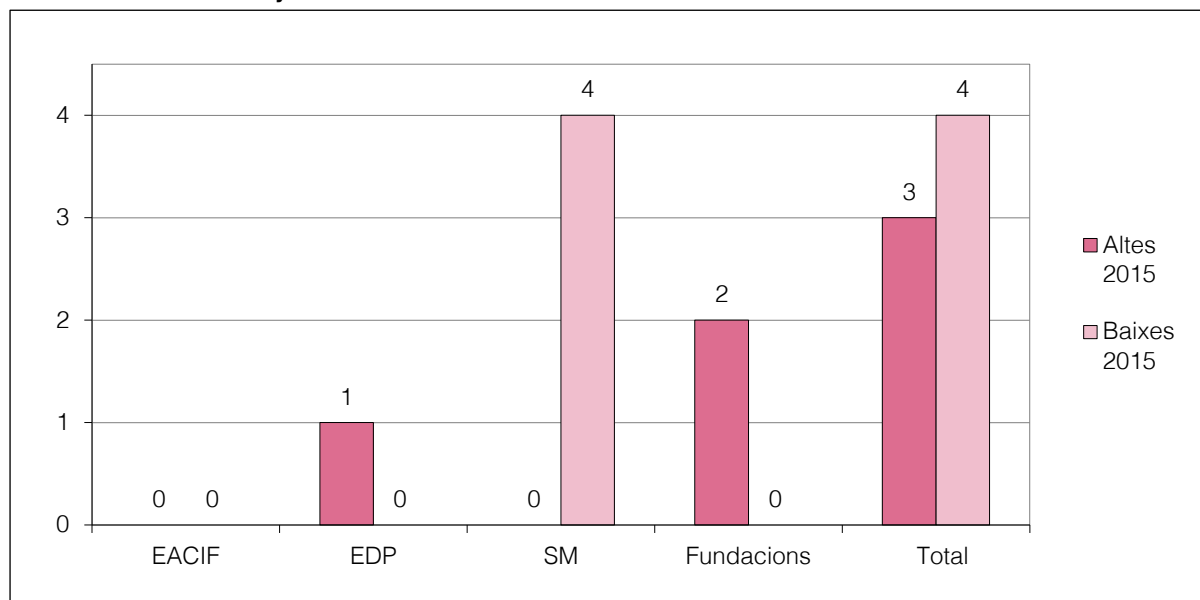
La representació gràfica del nombre d'entitats per als exercicis 2014 i 2015 és la següent:

Gràfic 9. Comparació del nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als anys 2014 i 2015



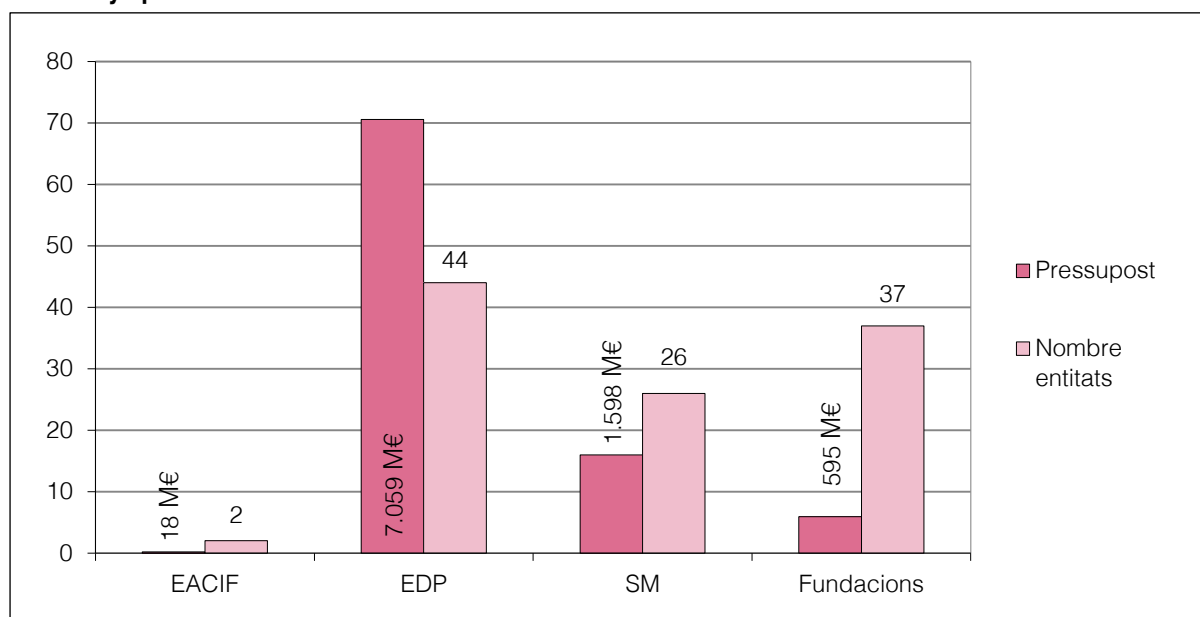
El diagrama de barres següent mostra el pes, per tipus d'entitat, dels ens incorporats i dels donats de baixa en l'exercici 2015.

Gràfic 10. Nombre d'entitats incorporades i d'entitats que són baixa en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2015



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

Gràfic 11. Pressupost i nombre d'entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015



En els apartats següents es detallen, per tipus, els ens inclosos en la LPGC-2015 i s'expliquen les variacions del nombre respecte a les entitats incloses en la LPGC-2014.

7.2.1. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

L'article 1.1.c de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les dues entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer (EACIF) següents:

Quadre 159. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer incloses en la Llei de pressupostos per als anys 2014 i 2015

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa 2014	Alta 2015	Baixa 2015
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	Economia i Coneixement	1986		✓		
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat (EADOP)	Presidència	1987		✓		
Total			-	2	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la LPGC-2015 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

7.2.2. Entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades

L'article 1.1.d de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les quaranta-quatre entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades següents:

Quadre 160. Entitats de dret públic incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als anys 2014 i 2015

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa 2014	Alta 2015	Baixa 2015
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Presidència	2003	✓	✓		
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	Territori i Sostenibilitat	1998	✓	✓		
Agència Catalana de la Joventut	Benestar Social i Família	2006	✓	✓		
Agència Catalana de Turisme	Empresa i Ocupació	2007	✓	✓		
Agència Catalana del Patrimoni Cultural	Cultura	2011	✓	✓		
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	Economia i Coneixement	2001	✓	✓		
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2009	✓	✓		
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Salut	2013	✓	✓		
Agència de Residus de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1982	✓	✓		
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa*	Empresa i Ocupació	2009	✓	✓		
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	Economia i Coneixement	1986	✓	✓		
Agència Tributària de Catalunya	Economia i Coneixement	2007	✓	✓		
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Governació i Relacions Instituc.	2010	✓	✓		
Banc de Sang i Teixits (BST)	Salut	1995	✓	✓		
Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	Presidència	1988	✓	✓		
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Interior	2007	✓	✓		

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa 2014	Alta 2015	Baixa 2015
Centre de la Propietat Forestal	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	1999	✓	✓		
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Empresa i Ocupació	1993	✓	✓		
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	Justícia	1989		✓		
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Presidència	2000	✓	✓		
Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	Empresa i Ocupació	2004	✓	✓		
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	Cultura	2008	✓	✓		
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	Benestar Social i Família	1979	✓	✓		
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)	Presidència	1982	✓	✓		
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1979	✓	✓		
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	Salut	1992	✓	✓		
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	Salut	1992	✓	✓		
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2001	✓	✓		
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	2013	✓	✓		
Institut Català de Finances (ICF)	Economia i Coneixement	1985		✓		
Institut Català de la Salut (ICS)	Salut	1983	✓		✓	
Institut Català de les Empreses Culturals	Cultura	2001	✓	✓		
Institut Català del Sòl (INCASOL)	Territori i Sostenibilitat	1980	✓	✓		
Institut Català d'Energia (ICAEN)	Empresa i Ocupació	1991	✓	✓		
Institut Català d'Oncologia (ICO)	Salut	1995	✓	✓		
Institut Català Internacional per la Pau	Governació i Relacions Instituc.	2007	✓	✓		
Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	Salut	1992	✓	✓		
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	Salut	1991	✓	✓		
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	1985	✓	✓		
Memorial Democràtic	Governació i Relacions Instituc.	2007	✓	✓		
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Cultura	2012	✓	✓		
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	Salut	1999	✓	✓		
Ports de la Generalitat	Territori i Sostenibilitat	1998		✓		
Servei Meteorològic de Catalunya	Territori i Sostenibilitat	1996	✓	✓		
Total			41	43	1	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la LPGC-2015 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

* En el pressupost de l'exercici 2014 s'inclouia amb el nom d'Agència de Suport a l'Empresa Catalana. El 31 de desembre del 2014 ja havia canviat el nom pel d'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa.

Entitats de dret públic incorporades als pressupostos de l'exercici 2015

Institut Català de la Salut

La Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, classifica l'ICS en l'epígraf de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat, per la qual cosa en l'exercici 2015 passa a formar part de les entitats els comptes de les quals han de ser units al Compte General per la Sindicatura.

7.2.3. Societats i altres entitats de caràcter mercantil

L'article 1.1.e de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les vint-i-sis societats i altres entitats de caràcter mercantil següents:

Quadre 161. Societats mercantils incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als anys 2014 i 2015

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa 2014	Alta 2015	SEC mino-ritària	Baixa 2015
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Territori i Sostenibilitat	2007	✓	✓			
Autometro, SA	Territori i Sostenibilitat	2006		✓			
Barnaclínic, SA	Salut	1989		✓			
Cargometro Rail Transport, SA	Territori i Sostenibilitat	2009		✓			
Catalunya Ràdio SRG, SA	Presidència	1983	✓	✓			✓
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	Territori i Sostenibilitat	1992	✓	✓			
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	Presidència	2009	✓	✓			
Circuits de Catalunya, SL	Presidència	1971		✓			
Coordinació Logística Sanitària, AIE	Salut	2006	✓	✓			
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA *	Presidència	1983	✓	✓			
Ecoparc de Residus Industrials, SA	Territori i Sostenibilitat	1995		✓			✓
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	Empresa i Ocupació	1985	✓	✓			
Equacat, SA	Territori i Sostenibilitat	1993		✓			
FGC Mobilitat, SA	Territori i Sostenibilitat	2008		✓			✓
Fira 2000, SA	Economia i Coneixement	1993		✓			✓
For Tissues and Cells	Salut	2006		✓			
Forestal Catalana, SA	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	1987		✓			
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	Economia i Coneixement	1990	✓	✓			
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	Economia i Coneixement	2010	✓	✓			
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Economia i Coneixement	2008	✓	✓			
Intracatalònia, SA	Presidència	1999	✓	✓			
Logaritme Serveis Logístics, AIE	Salut	2003	✓	✓			
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	Agríc., Ram., Pesca, Alim. i Medi N.	1986	✓	✓			
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Salut	1998		✓			
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	Salut	1992	✓	✓			
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	Cultura	1995	✓	✓			
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	Territori i Sostenibilitat	2010		✓			
TVC Multimèdia, SL	Presidència	1985	✓	✓			
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	Salut	1999	✓	✓			
Vallter, SA	Territori i sostenibilitat	1968		✓			
Total			17	30	-		4

Font: Elaboració pròpia a partir de la LPGC-2015 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Nota: Les baixes de l'exercici corresponen a societats que el 31 de desembre del 2014 ja estaven dissoltes, absorbides per altres o havien passat a ser minoritàries.

* En el pressupost de l'exercici 2014 s'inclou amb el nom de Televisió de Catalunya, SA. Durant l'exercici 2014 va passar a denominar-se Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA un cop es va fusionar per absorció amb Catalunya Ràdio SRG, SA.

Modificacions en entitats incloses en els pressupostos de l'exercici 2015**UDIAT, Centre Diagnòstic, SA**

L'11 de desembre del 2015 la Junta General Extraordinària i Universal de la societat va aprovar extingir la societat i cedir els actius i passius a favor del CSPT, que va adquirir, en bloc, la totalitat del patrimoni per successió universal, amb efectes comptables de l'1 de gener del 2015. Per tant aquesta entitat no ha de retre comptes a 31 de desembre del 2015.

7.2.4. Fundacions

L'article 1.1.g de la LPGC-2015 va aprovar els pressupostos de les trenta-set fundacions següents:

Quadre 162. Fundacions incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als anys 2014 i 2015

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclusa 2014	Alta 2015	SEC mino-ritària	Baixa 2015
Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)	Empresa i Ocupació	2002	✓	✓			
Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona (CMRB)	Salut	2004	✓	✓			
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	Empresa i Ocupació	2009	✓	✓			
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1991	✓	✓			
Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina. Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	Salut	1995			✓		
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca (HUVH-IR)	Salut	1994	✓	✓			
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)	Economia i Coneixement	2010	✓	✓			
Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICP Miquel Crusafont)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)	Economia i Coneixement	2002	✓	✓			
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	Salut	2010	✓	✓			
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Salut	1992	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	Salut	1989	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta (IDIBGI)	Salut	1995	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	Salut	1995	✓	✓			
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	Salut	2005	✓	✓			
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	Salut	1992	✓	✓			
Fundació La Marató de TV3	Presidència	1996	✓	✓			

Entitat	Departament d'adscripció	Any creació	Entitat SEC	Inclosa 2014	Alta 2015	SEC mino-ritària	Baixa 2015
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	Salut	1993	✓	✓			
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Economia i Coneixement	2004	✓	✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	Salut	2005	✓	✓			
Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	Salut	2006	✓	✓			
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			
Fundació Privada del Món Rural	Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi Natural	2005	✓	✓			
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	Cultura	2006	✓	✓			
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Empresa i Ocupació	1999	✓	✓			
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	Economia i Coneixement	2008	✓	✓			
Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	Economia i Coneixement	2000	✓	✓			
Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC)	Economia i Coneixement	2005			✓		
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Ensenyament	1999	✓	✓			
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Ensenyament	2000	✓	✓			
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Salut	2000		✓			
Fundació TicSalut	Salut	2006	✓	✓			
Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	Economia i Coneixement	2001	✓	✓			
Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada (ICRA)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)	Economia i Coneixement	2006	✓	✓			
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pi-farré	Salut	1993	✓	✓			
Total			34	35	2	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la LPGC-2015 i de la base de dades de la Direcció General del Patrimoni.

Fundacions incorporades als pressupostos de l'exercici 2015

Les dades més significatives de les fundacions incorporades als pressupostos de l'exercici 2015 es presenten a continuació:

Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut

La Fundació Jordi Gol i Gurina va ser creada per iniciativa de l'ICS el desembre de 1995, amb la finalitat de promoure i dur a terme la recerca, la innovació, la formació, la docència i

la difusió de coneixement en el camp de les ciències de la salut i la gestió dels serveis sanitaris a l'atenció primària.

L'11 de desembre del 2013 el Patronat va acordar modificar els estatuts i aquesta modificació va ser autoritzada per Acord de Govern del 28 de juliol del 2015. Amb la modificació dels estatuts la fundació es considera participada majoritàriament per la Generalitat, per la qual cosa ha estat inclosa dins dels pressupostos de l'exercici 2015.

Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya

La Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC) va ser creada l'any 2005. Mitjançant escriptura pública del 31 de desembre del 2012 es van modificar els estatuts de forma que la Generalitat estava representada pel 50% dels patrons i la Universitat de Barcelona i la Universitat Politècnica de Catalunya l'altre 50%, amb el vot diriment del president, que és el titular del departament en matèria de recerca o salut, de forma rotatòria. No ha estat fins a l'exercici 2015 que aquesta fundació ha estat inclosa dins els pressupostos de la Generalitat.

L'IBEC és un centre dedicat a la recerca d'excel·lència en l'àmbit de la bioenginyeria a fi d'esdevenir un centre de referència internacional de primera línia en el desenvolupament de la recerca i la docència en aquest camp.

Modificacions en entitats ja incorporades als pressupostos

Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)

L'Acord de Govern 66/2015 del 12 de maig del 2015 va autoritzar la fusió per absorció del CRESIB amb la Fundació Institut de Salut Global de Barcelona. El 23 de juliol del 2015 es va inscriure en el registre de fundacions la seva extinció i la cessió dels seus actius i passius a la fundació Institut de Salut Global de Barcelona amb efectes del 30 de juny del 2015. Per tant, la fundació CRESIB no ha de retre comptes a 31 desembre del 2015.

7.3. DOCUMENTACIÓ RETUDA A LA SINDICATURA DE COMPTES

D'acord amb el que estableixen els articles 71 i 73 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer, les empreses públiques i les fundacions de la Generalitat han de retre a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril la documentació següent:

- Comptes anuals¹⁵
- Liquidació del pressupost
- Memòria de gestió

Així mateix, l'article 39.5 de la Llei de la Sindicatura de Comptes estableix que aquestes entitats han de trametre qualsevol altre informe o auditoria que hagin realitzat.

Com s'ha comentat en l'apartat 7.1.1 de l'informe la disposició addicional novena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, permet la presentació unificada dels comptes anuals de les fundacions, per un sol cop. Per tant, per a les fundacions que no van presentar comptes a la Sindicatura s'ha verificat que, excepte en el cas de dues entitats, sí els van presentar al Protectorat o a la IGGC, sense excepcions (vegeu l'apartat 7.3.4).

El grau de retiment de comptes de l'exercici 2015 es mostra a continuació:

Quadre 163. Resum del retiment dels comptes del 2015 de les entitats incloses en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015

Tipus d'entitat	Retut		No retut		Retiment no aplicable (a)		Total
	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	
EACIF	2	100,0	-	-	-	-	2
Entitats de dret públic	32	72,7	12	27,3	-	-	44
Societats mercantils	14	53,9	11	42,3	1	3,8	26
Fundacions	16	43,2	(b) 20	54,1	1	2,7	37
Total general	64	58,7	43	39,4	2	1,8	109

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Inclou les entitats que s'han liquidat, integrat o fusionat amb d'altres durant l'exercici 2015: la societat UDIAT, Centre Diagnòstic, SA i la fundació CRESIB.

(b) Inclou les vint fundacions que no han retut comptes a la Sindicatura, de les quals divuit sí que els han retut al Protectorat i/o a la IGGC.

15. El Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat privada, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria. Quan es pot formular el Balanç, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria en model abreujat, l'Estat de fluxos d'efectiu no és obligatori. D'altra banda, l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 13 d'abril del 2010, que aprova el Pla general de comptabilitat pública, estableix que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de la liquidació del pressupost i la Memòria.

De les quaranta vuit entitats (excloses les fundacions) que sí que van retre comptes a la Sindicatura de Comptes, el 58,3% ho va fer fora del termini que estipula l'article 71.3 de la Llei de finances públiques. Per a l'elaboració d'aquesta part de l'informe s'ha considerat com a data límit de tramesa dels comptes el 4 d'abril del 2017.

El nombre d'entitats (excloses les fundacions) que han retut correctament tota la documentació requerida i dins del termini establert per la llei ha estat de dinou, que representa un 26,8% del total d'entitats (excloses les fundacions) que s'han considerat incloses en l'exercici 2015.

Les vint-i-tres entitats que no han retut la documentació establerta en l'article 71.4 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya són les següents:

Quadre 164. Entitats que no han retut els comptes de l'exercici 2015

Entitat	Tipus d'entitat	Departament d'adscripció	AP SEC	Pressupost 2015	Alta 2015
Agència Catalana de Turisme	EDP	Empresa i Ocupació	✓	21.400	
Agència Catalana del Patrimoni Cultural	EDP	Cultura	✓	18.819	
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	EDP	Economia i Coneixement	✓	35.536	
Banc de Sang i Teixits	EDP	Salut	✓	75.503	
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	EDP	Presidència	✓	5.522	
Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya	EDP	Empresa i Ocupació	✓	2.314	
Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	EDP	Benestar Social i Família	✓	412	
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	EDP	Territori i Sostenibilitat	✓	733.559	
Institut d'Assistència Sanitària	EDP	Salut	✓	87.797	
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	EDP	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	✓	36.226	
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	EDP	Cultura	✓	37.785	
Parc Sanitari Pere Virgili	EDP	Salut	✓	22.872	
Aeroports Públics de Catalunya, SLU	SM	Territori i Sostenibilitat	✓	17.540	
Barnaclínic, SA	SM	Salut		12.854	
Circuits de Catalunya, SL	SM	Presidència		38.853	
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	SM	Empresa i Ocupació	✓	33.693	
Equacat, SA	SM	Territori i Sostenibilitat		1.934	
For Tissues and Cells	SM	Salut		247	
Infraestructures de la Generalitat, SAU	SM	Economia i Coneixement	✓	680.413	
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	SM	Economia i Coneixement	✓	778	
Instruments Financers per a les Empreses Innovadores, SLU	SM	Economia i Coneixement	✓	36.825	
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	SM	Agric., Ram., Pesca, Alim. i M. N.	✓	4.441	
Teatre Nacional de Catalunya, SA	SM	Cultura	✓	10.233	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

7.3.1. Retiment de comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

El detall de la tramesa de la documentació de les dues EACIF incloses en la LPGC-2015 i que han retut comptes és el següent:

Quadre 165. Detall del retiment de comptes del 2015. Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes		04.05.2016	Sí	No
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat		02.05.2016	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Cap de les dues entitats ha presentat els comptes dins de termini. Tots els comptes retuts havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

L'article 13.4 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana estableix que aquestes entitats han d'aplicar el règim comptable establert en el Pla general de comptabilitat pública.

Segons les memòries dels comptes anuals presentats, l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

La Sindicatura ha pogut verificar que els comptes de les dues entitats que han retut comptes van ser aprovats pels seus òrgans col·legiats.

7.3.2. Retiment de comptes de les entitats de dret públic

El detall de la tramesa dels comptes de les trenta-dues (72,7%) entitats de dret públic que han retut comptes a la Sindicatura, de les quaranta-quatre que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 166. Detall del retiment de comptes del 2015. Entitats de dret públic

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament		30.11.2016	Sí	Sí
Agència Catalana de l'Aigua		13.06.2016	Sí	Sí
Agència Catalana de la Joventut		20.07.2016	Sí	Sí
Agència de l'Habitatge de Catalunya	25.04.2016		Sí	Sí
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	29.04.2016		Sí	No
Agència de Residus de Catalunya		13.02.2017	Sí	Sí

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa		07.09.2016	Sí	Sí
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya		05.05.2016	Sí	Sí
Agència Tributària de Catalunya	29.04.2016		Sí	No
Autoritat Catalana de Protecció de Dades		07.10.2016	Sí	No
Centre d'Alt Rendiment Esportiu		06.09.2016	Sí	Sí
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya		18.10.2016	Sí	Sí
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	27.04.2016		Sí	Sí
Centre de la Propietat Forestal	15.03.2016		Sí	Sí
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	28.04.2016		Sí	Sí
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	29.04.2016		Sí	No
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals		19.05.2016	Sí	Sí
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	29.04.2016		Sí	Sí
Gestió de Serveis Sanitaris		04.08.2016	Sí	Sí
Gestió i Prestació de Serveis de Salut		14.06.2016	Sí	Sí
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	17.03.2016		Sí	No
Institut Català de Finances		02.05.2016	Sí	Sí
Institut Català de la Salut		27.07.2016	Sí	No
Institut Català de les Empreses Culturals	21.04.2016		Sí	No
Institut Català del Sòl		06.05.2016	No	Sí
Institut Català d'Energia		19.07.2016	Sí	Sí
Institut Català d'Oncologia		02.05.2016	Sí	Sí
Institut Català Internacional per la Pau		19.05.2016	Sí	Sí
Institut de Diagnòstic per la Imatge	29.04.2016		Sí	Sí
Memorial Democràtic	26.04.2016		No	Sí
Ports de la Generalitat		18.05.2016	Sí	Sí
Servei Meteorològic de Catalunya	26.04.2016		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Només tretze de les trenta-dues entitats de dret públic que han retut comptes ho ha fet dins del termini establert, el que representa un 40,6%.

La majoria d'entitats que han retut els comptes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat i realitzen determinats ajustaments establerts en les instruccions de la IGGC sobre aspectes pressupostaris i comptables. Només set entitats apliquen el Pla general de comptabilitat pública. L'Institut Català de Finances formula i presenta els seus comptes anuals d'acord amb els criteris establerts en la Circular 4/2004 del Banc d'Espanya actualitzats per les modificacions posteriors, que fan referència a les normes de comptabilitat i models d'estats financers. L'Institut Català de la Salut formula i presenta els seus comptes d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública de l'ICS aprovat per la Resolució del 28 de novembre de 1997.

Pel que fa a la informació legalment establerta no enviada, cal dir que l'Institut Català del Sòl no ha enviat la Liquidació del pressupost.

Tots els comptes retuts, excepte els dels Ports de la Generalitat, havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que en trenta-un casos els comptes d'aquestes entitats van ser aprovats pels òrgans col·legiats. Això no vol dir que els comptes de la resta d'entitats no hagin estat aprovats, sinó que la Sindicatura no disposa de l'Acta d'aprovació dels comptes.

7.3.3. Retiment de comptes de les societats mercantils

El detall de la tramesa de les catorze (56%) societats mercantils que van retre comptes a la Sindicatura, de les vint-i-cinc que ho havien de fer, és el següent:

Quadre 167. Detall del retiment de comptes del 2015. Societats mercantils

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Autometro, SA	29.04.2016		Sí	Sí
Cargometro Rail Transport, SA	29.04.2016		Sí	Sí
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	28.04.2016		Sí	Sí
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL		20.10.2016	No	No
Coordinació Logística Sanitària, AIE		23.05.2016	No	No
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA		19.05.2016	Sí	Sí
Forestal Catalana, SA		03.05.2016	Sí	Sí
Intracatalònia, SA		05.10.2016	Sí	Sí
Logaritme Serveis Logístics, AIE	29.04.2016		Sí	Sí
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA		17.05.2016	Sí	Sí
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	28.04.2016		Sí	Sí
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	28.04.2016		Sí	Sí
TVC Multimèdia, SL		19.05.2016	Sí	Sí
Vallter, SA	29.04.2016		Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les catorze societats mercantils que van retre comptes tan sols set, el 50%, ho va fer dins del termini establert.

Totes les societats mercantils que van retre comptes apliquen el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

La informació legalment establerta no enviada va ser l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Liquidació del pressupost.

Tots els comptes retuts havien estat signats pels presidents o directors generals de les entitats.

La Sindicatura ha verificat que tots els comptes d'aquestes entitats van ser aprovats pels òrgans col·legiats.

7.3.4. Retiment de comptes de les fundacions

El detall de la tramesa de les setze fundacions que van retre comptes a la Sindicatura és el següent:

Quadre 168. Detall del retiment de comptes del 2015. Fundacions

Entitat	Data de retiment		Informació completa	Informe auditoria
	Dins de termini	Fora de termini		
Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	28.04.2016	01.08.2016	Sí	Sí
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau		06.06.2016	Sí	Sí
Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut		19.07.2016	Sí	Sí
Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont		03.10.2016	Sí	Sí
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras		14.10.2016	Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta			Sí	Sí
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol		25.07.2016	Sí	Sí
Fundació La Marató de TV3		07.06.2016	Sí	Sí
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada		17.05.2016	Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental		23.06.2016	Sí	Sí
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica		19.05.2016	Sí	Sí
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima		01.09.2016	Sí	Sí
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya		25.07.2016	No	No
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya		16.06.2016	Sí	Sí
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	29.04.2016		No	No
Fundació TicSalut		23.06.2016	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

De les setze fundacions que van retre comptes a la Sindicatura de Comptes tan sols dues entitats, el 12,5%, ho van fer dins del termini establert.

Les fundacions apliquen un pla específic regulat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el qual estableix que els comptes anuals inclouen els mateixos documents que els previstos pel Pla comptable privat.

La informació legalment establerta que no va ser retuda va ser principalment la Liquidació del pressupost.

Tots els comptes retuts havien estat formulats pel Patronat i signats pels presidents i secretaris dels respectius patronats.

La Sindicatura ha verificat que tots els comptes d'aquestes entitats havien estat aprovats pels òrgans col·legiats.

Les vint fundacions que no han retut comptes a la Sindicatura de Comptes són les següents:

Quadre 169. Detall de les fundacions que no han retut comptes a la Sindicatura

Fundació
Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca
Fundació institució dels Centres de Recerca de Catalunya
Fundació Institut de Ciències Fotòniques
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili
Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques
Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès
Fundació Privada del Món Rural
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya
Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química
Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya
Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer
Institució Catalana de Recerca i estudis Avançats, Fundació Privada
Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada
Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré

Font: Elaboració pròpia.

Tenint en compte que els sistemes per garantir la interoperabilitat entre les diferents administracions i institucions establerts en la disposició addicional novena de la Llei 2/2014 no estan implantats, la Sindicatura ha comprovat si les vint fundacions que no havien retut a la Sindicatura de Comptes ho havien fet al Protectorat o a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i si havien enviat tota la informació.

Segons la consulta efectuada per la Sindicatura al Punt Central d'informació i a la Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa, totes les fundacions excepte la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès havien presentat els comptes anuals al Protectorat o a la IGGC. Disset d'aquestes fundacions van presentar també un informe d'auditoria. De les dues entitats que no van presentar cap informe d'auditoria –el Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya i la Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya– només la primera estava obligada a fer-ho.

7.4. AUDITORIES REALITZADES

La majoria dels comptes del 2015 de les entitats que els van trametre havien estat objecte d'auditoria privada externa, ja fos per l'obligació legal que tenien de fer-ho, o bé de manera voluntària –com és el cas de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer i les entitats de dret públic.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que van presentar un informe d'auditoria quan van retre els comptes a la Sindicatura:

Quadre 170. Informes d'auditoria de l'exercici 2015

Tipus d'entitat	Informe d'auditoria no presentat*		Informe d'auditoria presentat		Total
	Nombre	%	Nombre	%	
Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg	1	50,0	1	50,0	2
Entitats de dret públic	7	21,9	25	78,1	32
Societats mercantils	2	14,3	12	85,7	14
Fundacions	2	12,5	14	87,5	16
Total	12	18,7	52	81,3	64

Font: Elaboració pròpia.

* Les entitats que no han presentat un informe d'auditoria externa, excepte en un cas, no tenien obligació legal de ser auditades.

En els apartats següents es presenten quadres resum de tots els ens que van retre comptes, en els quals es fa constar si van trametre un informe d'auditoria externa o no a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Si van trametre aquest informe, s'ha analitzat el tipus d'opinió que conté i també s'assenyala si els comptes havien estat objecte de control financer per part de la Intervenció General de la Generalitat.

En l'anàlisi de l'opinió, els informes d'auditoria externa s'han classificat segons si presenten una opinió no modificada o favorable, o una opinió modificada.

Si l'opinió és modificada aquesta pot ser:

- Opinió amb excepcions: per incorreccions materials significatives però no generalitzades.
- Opinió desfavorable: quan les incorreccions, individualment i de forma agregada, són materials i generalitzades.
- Opinió denegada: quan no es pugui obtenir una evidència d'auditoria suficient i adequada en la qual basar l'opinió o per l'existència de múltiples incerteses que no fan possible formar-se una opinió.

A continuació es presenta el tipus d'opinió dels informes d'auditoria que van ser retuts a la Sindicatura:

Quadre 171. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2015

Tipus d'entitat	Opinió no modificada		Opinió modificada						Total
			Amb excepcions		Desfavorable		Denegada		
	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%	
EACIF	1	100,0	-	-	-	-	-	-	1
Entitats de dret públic	18	72,0	7	28,0	-	-	-	-	25
Societats mercantils	10	83,3	2	16,7	-	-	-	-	12
Fundacions	12	85,7	2	14,3	-	-	-	-	14
Total	41	78,8	11	21,2	-	-	-	-	52

Font: Elaboració pròpia.

De l'anàlisi dels informes d'auditoria externa retuts es desprèn que quaranta-un informes d'auditoria (78,8%) presentaven una opinió no modificada o favorable. Els onze informes restants (21,2%) presentaven una opinió modificada amb excepcions. Cap dels informes d'auditoria revisats presentava una opinió desfavorable o denegada.

7.4.1. Informes d'auditoria de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

L'article 16 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableix que en les entitats de caràcter comercial, industrial o financer se substitueix la intervenció prèvia per auditories fetes sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, les quals s'han d'ajustar al pla anual que per a cada exercici econòmic ha d'aprovar el responsable del departament competent en Economia i Finances a proposta de la Intervenció General.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, havien estat auditades i van retre a la Sindicatura l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats van ser objecte de control per part de la Intervenció General ja sigui amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 172. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2015 de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	No	*	-	-	-
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	No	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia.

* No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

L'informe d'auditoria externa de l'única entitat que el va trametre presenta una opinió no modificada.

7.4.2. Informes d'auditoria de les entitats de dret públic

Les entitats de dret públic subjectes al dret privat es regulen segons l'article 22 de la Llei de l'empresa pública catalana, i per les normes de dret civil, mercantil i laboral. Aquesta normativa no conté l'obligació d'aquests ens a ser auditats.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles entitats que, voluntàriament, havien estat auditades, i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines entitats havien estat objecte de control per part de la Intervenció General, ja fos amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens, mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 173. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2015 de les entitats de dret públic

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	-	Sí	-	-	-
Agència Catalana de l'Aigua	-	No	Sí	-	-
Agència Catalana de la Joventut	-	Sí	-	-	-
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries	-	(a)	-	-	-
Agència de Residus de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	-	Sí	-	-	-
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Agència Tributària de Catalunya	-	(a)	-	-	-
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Sí (b)	(a)	-	-	-
Centre d'Alt Rendiment Esportiu	-	Sí	-	-	-
Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	-	Sí	-	-	-
Centre de la Propietat Forestal	-	Sí	-	-	-
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	-	No	Sí	-	-
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	Sí	Sí	-	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	-	No	Sí	-	-
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	Sí	-	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris	-	No	Sí	-	-
Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Sí (c)	Si	-	-	-
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Sí (b)	(a)	-	-	-
Institut Català de Finances	-	Sí	-	-	-
Institut Català de la Salut	Sí (b)	(a)	-	-	-
Institut Català de les Empreses Culturals	-	(a)	-	-	-
Institut Català del Sòl	-	No	Sí	-	-

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Institut Català d'Energia	-	Sí	-	-	-
Institut Català d'Oncologia	-	No	Sí	-	-
Institut Català Internacional per la Pau	-	Sí	-	-	-
Institut de Diagnòstic per la Imatge	-	No	Sí	-	-
Memorial Democràtic	-	Sí	-	-	-
Ports de la Generalitat	-	Sí	-	-	-
Servei Meteorològic de Catalunya	-	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes.

Notes:

(a) No es disposa d'informe d'auditoria externa.

(b) Informe d'auditoria financera de la Intervenció General de la Generalitat.

(c) Informe de control financer mitjançant auditoria limitada.

Els informes d'auditoria externa de divuit entitats (un 72%) de les vint-i-cinc entitats de dret públic que l'han tramès presenten una opinió no modificada.

7.4.3. Informes d'auditoria de les societats mercantils

A les societats mercantils –tant les societats limitades com les societats anònimes– els és d'aplicació l'article 263 del Reial decret llei 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital, que regula l'obligació de ser auditades.

L'informe d'auditoria és obligatori quan durant dos anys consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, es donen almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius supera els 2,85 M€.
- L'import net de la xifra de negocis supera els 5,70 M€.
- El nombre mitjà de treballadors és superior a cinquanta.

De les catorze societats mercantils que van retre comptes, només dues no van presentar l'informe d'auditoria, però aquestes entitats no estaven obligades a fer-ho.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles societats que, per obligació legal o voluntàriament, havien estat auditades, i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix, s'indica quines societats van ser objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja fos amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 174. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2015 de les societats mercantils

Entitat	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Autometro, SA	No	Sí	-	-	-
Cargometro Rail Transport, SA	No	Sí	-	-	-
Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	No	Sí	-	-	-
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	No	*	-	-	-
Coordinació Logística Sanitària, AIE	No	*	-	-	-
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	No	Sí	-	-	-
Forestal Catalana, SA	No	Sí	-	-	-
Intracatalònia, SA	No	Sí	-	-	-
Logaritme Serveis Logístics, AIE	No	No	Sí	-	-
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	No	Sí	-	-	-
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	No	Sí	-	-	-
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	No	Sí	-	-	-
TVC Multimèdia, SL	No	No	Sí	-	-
Vallter, SA	No	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda a la Sindicatura de Comptes.

Notes:

* No es disposa d'informe d'auditoria externa.

Deu informes d'auditoria externa (83,3%) de les dotze societats mercantils que el van retre presenten una opinió no modificada.

7.4.4. Informes d'auditoria de les fundacions

L'obligació de les fundacions de ser auditades es troba regulada en l'article 333.11 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, on s'especifica que l'informe d'auditoria és obligatori quan, al tancament de dos anys consecutius, es donin almenys dues de les circumstàncies següents:

- El total dels actius supera els 6 M€.
- L'import net de la xifra de negocis supera els 3 M€.
- La mitjana del nombre de treballadors és superior a cinquanta.

De les setze fundacions que van retre comptes a la Sindicatura de Comptes, dues no van presentar l'informe d'auditoria, però no estaven obligades legalment a ser auditades.

En el quadre següent es recullen els tipus d'opinió dels informes d'auditoria externa d'aquelles fundacions que per obligació legal o voluntàriament, van ser auditades i van retre l'informe d'auditoria corresponent. Així mateix s'indica quines fundacions havien estat objecte de control, a partir del Pla anual d'actuacions de la Intervenció General, ja fos amb mitjans propis –com la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques o la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social– o bé amb mitjans aliens mitjançant la contractació d'empreses d'auditoria externes.

Quadre 175. Opinió d'informes d'auditoria de l'exercici 2015 de les fundacions

Fundació	Intervenció General	Auditoria externa			
		Opinió no modificada	Opinió modificada		
			Amb excepcions	Desfavorable	Denegada
Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	No	Sí	-	-	-
Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut de Recerca contra la leucèmia Josep Carreras	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	No	Sí	-	-	-
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	No	No	Sí	-	-
Fundació La Marató de TV3	No	Sí	-	-	-
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	No	Sí	-	-	-
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	(a)	No	Sí	-	-
Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima	(a)	Sí	-	-	-
Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	No	(b)	-	-	-
Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	No	Sí	-	-	-
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	No	(b)	-	-	-
Fundació TicSalut	No	Sí	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació tramesa a la Sindicatura de Comptes.

(a) Informe de control financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

(b) No es disposa de cap informe d'auditoria externa.

L'informe d'auditoria externa de dotze fundacions (85,7%) de les catorze que el van retre presenta una opinió no modificada.

7.5. DOCUMENTACIÓ DE LES ENTITATS INCLOSES EN ELS PRESSUPOSTOS PER AL 2015

La Sindicatura de Comptes uneix al seu informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2015 els comptes de les entitats amb pressupostos aprovats pel Parlament inclosos en la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

En els quadres següents es detallen, per tipus d'entitat, els documents que o l'entitat va retre a la Sindicatura i/o a la Intervenció General de la Generalitat. Els documents inclosos són els comptes anuals, la liquidació del pressupost, l'acta d'aprovació dels comptes anuals, i l'informe d'auditoria, si escau. No es disposa de tota la documentació per a totes les entitats, i en alguns casos la documentació es presenta en un únic arxiu. La Sindicatura annexa a aquest informe aquesta documentació, que pot ser consultada en la seva pàgina web.

Quadre 176. Documentació de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat	✓	✓	✓	✓
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	✓	✓	✓	

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

Quadre 177. Documentació de les entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	✓	✓	✓	✓
ACC1Ó	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	✓	✓	✓	✓
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	✓	✓	✓	✓
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	✓	✓		
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	✓	✓	✓	✓
ACT	Agència Catalana de Turisme	✓	✓	✓	✓
AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	✓	✓	✓	
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	✓	✓	✓	✓
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	✓	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	✓	✓	✓	✓
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	✓	✓	✓	
ARC	Agència de Residus de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ATC	Agència Tributària de Catalunya	✓	✓	✓	
BST	Banc de Sang i Teixits	✓	✓	✓	
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	✓	✓	✓	
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	✓	✓	✓	✓
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	✓	✓	✓	✓
CENTRE-112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	✓	✓	✓	✓
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	✓	✓	✓	✓
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	✓	✓	✓	
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	✓	✓	✓	
CPF	Centre de la Propietat Forestal	✓	✓	✓	✓
CTES	Consell de Treball Econòmic, i Social de Catalunya	✓	✓	✓	
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	✓	✓	✓	✓
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	✓	✓	✓	✓
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	✓	✓	✓	✓
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	✓	✓	✓	✓
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	✓	✓	✓	
ICAEN	Institut Català d'Energia	✓	✓	✓	✓
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	✓	✓	✓	
ICF	Institut Català de Finances	✓	✓	✓	✓
ICGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	✓	✓	✓	
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau	✓	✓	✓	✓
ICO	Institut Català d'Oncologia	✓	✓	✓	✓
ICS	Institut Català de la Salut	✓	✓	✓	✓
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	✓	✓	✓	✓

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	✓	✓	✓	
INCASOL	Institut Català del Sòl	✓	✓	✓	✓
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	✓	✓	✓	✓
MD	Memorial Democràtic	✓	✓	✓	✓
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	✓	✓	✓	✓
PDG	Ports de la Generalitat	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

Quadre 178. Documentació de les societats mercantils

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	✓	✓		✓
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	✓	✓	✓	✓
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	✓	✓	✓	
AUTOMETRO	Autometro, SA	✓	✓	✓	✓
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	✓	✓		✓
BARNACLINIC	Barnaclínic, SA	✓	✓	✓	✓
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	✓	✓	✓	✓
CCMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	✓	✓	✓	✓
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	✓	✓	✓	
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	✓	✓	✓	✓
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	✓	✓	✓	✓
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	✓	✓	✓	
EQUACAT	Equacat, SA	✓	✓		✓
FOCASA	Forestal Catalana, SA	✓	✓	✓	✓
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	✓	✓	✓	
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	✓	✓	✓	
INFRAES- STRUCTURES	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	✓	✓	✓	✓
INTRACAT	Intracatalònia, SA	✓	✓	✓	✓
LOGARITME	Logaritme Serveis Logístics AIE	✓	✓	✓	✓
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	✓	✓	✓	
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	✓	✓	✓	✓
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	✓	✓	✓	✓
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	✓	✓	✓	✓
TISSUES	For Tissues and Cells	✓	✓	✓	
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	✓	✓	✓	
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	✓	✓	✓	✓
UDIAT	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA*				
VALLTER	Vallter, SA	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

* Durant l'exercici 2015 es va formalitzar la dissolució d'UDIAT, Centre Diagnòstic, SA i la cessió dels seus actius i passius a la Corporació Sanitària Parc Taulí amb efectes comptables de l'1 de gener del 2015.

Quadre 179. Documentació de les fundacions

Abreviació	Entitat	CA	LP	AACA	IA
CESICAT	Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	✓	✓	✓	
CMRB	Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	✓	✓	✓	✓
CREAL	Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental	✓	✓	✓	✓
CRESIB	Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (a)				
CRG	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	✓	✓	✓	✓
CTTC	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	✓	✓	✓	
EIA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès (b)				
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	✓	✓	✓	✓
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	✓	✓	✓	✓
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	✓	✓	✓	
FMED	Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	✓	✓	✓	✓
FMR	Fundació Privada del Món Rural	✓	✓	✓	✓
FPT	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	✓	✓	✓	✓
GSSPAU	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓	✓	✓	✓
HUVH-IR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	✓	✓	✓	✓
I2CAT	Fundació privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	✓	✓	✓	✓
IBEC	Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya	✓	✓	✓	✓
IC3	Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima	✓	✓	✓	✓
I-CERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	✓	✓	✓	✓
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	✓	✓	✓	✓
ICIQ	Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	✓	✓	✓	✓
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont	✓	✓	✓	✓
ICRA	Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada	✓	✓	✓	✓
ICREA	Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	✓	✓	✓	✓
ICRPC	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada	✓	✓	✓	✓
IDIAP	Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	✓	✓	✓	✓
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	✓	✓	✓	✓
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta	✓	✓	✓	✓
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	✓	✓	✓	✓
IIBSPAU	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	✓	✓	✓	✓
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	✓	✓	✓	✓
IMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques	✓	✓	✓	✓
IMPPC	Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer	✓	✓		✓
IRBLL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	✓	✓	✓	✓
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	✓	✓	✓	✓
MTV3	Fundació La Marató de TV3	✓	✓	✓	✓
TIC	Fundació TicSalut	✓	✓	✓	✓

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i informació retuda a la Sindicatura.

Clau:

AACA: Acta d'aprovació dels comptes anuals. CA: Comptes anuals. IA: Informe d'auditoria. LP: Liquidació del pressupost.

Notes:

(a) El CRESIB va ser extingit i els seus actius i passius cedits a la fundació Institut de Salut Global de Barcelona amb efectes del 30 de juny del 2015.

(b) No es disposa d'informació d'aquesta fundació.

8. COMPTES GENERALS DE LES DIPUTACIONS PROVINCIALS

Es presenten a continuació els comptes generals de l'exercici 2015 de les quatre diputacions provincials.

Quadre 180. Diputació de Barcelona: Estat de liquidació del pressupost i Resultat pressupostari

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Exercici: 2015

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	108.702.000,00	0,00	108.702.000,00	110.555.911,13	95.603.472,32	14.952.438,81
2. Impostos indirectes	74.574.000,00	0,00	74.574.000,00	72.226.965,64	72.226.965,64	0,00
3. Taxes i altres ingressos	8.255.000,00	0,00	8.255.000,00	9.525.713,28	8.259.888,46	1.265.824,82
4. Transferències corrents	470.283.000,00	17.561.705,42	487.844.705,42	484.613.582,39	481.012.181,00	3.601.401,39
5. Ingressos patrimonials	4.010.000,00	0,00	4.010.000,00	8.377.195,80	7.406.868,22	970.327,58
a) Operacions corrents	665.824.000,00	17.561.705,42	683.385.705,42	685.299.368,24	664.509.375,64	20.789.992,60
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	989.772,45	146.060,87	843.711,58
7. Transferències de capital	0,00	617.601,03	617.601,03	993.741,30	289.221,53	704.519,77
b) Altres operacions no financeres	0,00	617.601,03	617.601,03	1.983.513,75	435.282,40	1.548.231,35
Total operacions no financeres (a+b)	665.824.000,00	18.179.306,45	684.003.306,45	687.282.881,99	664.944.658,04	22.338.223,95
8. Actius financers	131.176.000,00	492.566.948,40	623.742.948,40	189.822.621,66	187.327.281,60	2.495.340,06
9. Passius financers	73.000.000,00	64.326.631,14	137.326.631,14	132.010.332,12	132.010.332,12	0,00
Total ingressos	870.000.000,00	575.072.885,99	1.445.072.885,99	1.009.115.835,77	984.282.271,76	24.833.564,01
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	210.920.000,00	450.783,18	211.370.783,18	189.496.613,21	189.489.834,30	6.778,91
2. Despeses de béns corrents i serveis	85.170.000,00	17.857.389,53	103.027.389,53	72.075.420,25	71.944.974,68	130.445,57
3. Despeses financeres	3.475.000,00	-662.000,00	2.813.000,00	2.339.711,69	2.335.141,15	4.570,54
4. Transferències corrents	208.742.000,00	207.616.422,13	416.358.422,13	281.486.514,13	278.482.059,97	3.004.454,16
5. Fons contingència i altres imprevistos	4.000.000,00	-3.374.000,00	626.000,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	512.307.000,00	221.888.594,84	734.195.594,84	545.398.259,28	542.252.010,10	3.146.249,18
6. Inversions reals	59.564.000,00	35.228.260,09	94.792.260,09	42.843.951,86	42.738.708,63	105.243,23
7. Transferències de capital	118.509.000,00	170.387.773,44	288.896.773,44	148.087.066,28	128.181.102,75	19.905.963,53
b) Altres operacions no financeres	178.073.000,00	205.616.033,53	383.689.033,53	190.931.018,14	170.919.811,38	20.011.206,76
Total operacions no financeres (a+b)	690.380.000,00	427.504.628,37	1.117.884.628,37	736.329.277,42	713.171.821,48	23.157.455,94
8. Actius financers	160.945.000,00	55.557.925,50	216.502.925,50	193.897.390,21	193.792.390,21	105.000,00
9. Passius financers	18.675.000,00	92.010.332,12	110.685.332,12	110.684.999,86	110.684.999,86	0,00
Total despeses	870.000.000,00	575.072.885,99	1.445.072.885,99	1.040.911.667,49	1.017.649.211,55	23.262.455,94
3. Situació econòmica						
Total ingressos	870.000.000,00	575.072.885,99	1.445.072.885,99	1.009.115.835,77	984.282.271,76	24.833.564,01
Total despeses	870.000.000,00	575.072.885,99	1.445.072.885,99	1.040.911.667,49	1.017.649.211,55	23.262.455,94
Diferències	0,00	0,00	0,00	-31.795.831,72	-33.366.939,79	1.571.108,07

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	685.299.368,24	545.398.259,28		139.901.108,96
b) Operacions de capital	1.983.513,75	190.931.018,14		-188.947.504,39
1. Total operacions no financeres (a+b)	687.282.881,99	736.329.277,42		-49.046.395,43
c) Actius financers	189.822.621,66	193.897.390,21		-4.074.768,55
d) Passius financers	132.010.332,12	110.684.999,86		21.325.332,26
2. Total operacions financeres (c+d)	321.832.953,78	304.582.390,07		17.250.563,71
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	1.009.115.835,77	1.040.911.667,49		-31.795.831,72
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			258.399.953,55	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.211.336,16	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			40.777.228,30	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 + 5)			220.834.061,41	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				189.038.229,69

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Quadre 181. Diputació de Barcelona: Balanç i Estat del romanent de tresoreria

BALANÇ

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
A) Actiu no corrent	642.484.895,10	-	A) Patrimoni net	709.713.083,47	-
I. Immobilitzat intangible	6.462.105,48	-	I. Patrimoni	652.766.106,84	-
II. Immobilitzat material	519.936.108,57	-	II. Patrimoni generat	13.311.429,12	-
III. Inversions immobiliàries	23.848.445,91	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	43.635.547,51	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	17.029.083,69	-	B) Passiu no corrent	243.851.587,47	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	72.953.065,04	-	I. Provisions a llarg termini	620.000,00	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	2.256.086,41	-	II. Deutes a llarg termini	243.231.587,47	-
B) Actiu corrent	499.477.310,72	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
II. Existències	3.938.410,72	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	73.052.497,30	-	C) Passiu corrent	188.397.534,88	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	I. Provisions a curt termini	58.533.545,72	-
V. Inversions financeres a curt termini	26.599.073,21	-	II. Deutes a curt termini	47.440.404,41	-
VI. Ajustos per periodificació	0,00	-	III. Deutes amb ent. del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	395.887.329,49	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	82.423.584,75	-
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	1.141.962.205,82	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	1.141.962.205,82	-

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	EXERCICI 2015		EXERCICI 2014*	
1. (+) Fons líquids		395.887.329,49		-
2. (+) Drets pendents de cobrament		84.275.689,73		-
- (+) del pressupost corrent	24.833.564,01		-	
- (+) de pressupostos tancats	15.728.357,85		-	
- (+) d'operacions no pressupostàries	43.713.767,87		-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		72.883.737,18		-
- (+) del pressupost corrent	23.262.455,94		-	
- (+) de pressupostos tancats	354.784,32		-	
- (+) d'operacions no pressupostàries	49.266.496,92		-	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-1.083,24		-
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	2.303,64		-	
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	1.220,40		-	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		407.278.198,80		-
II. Saldos de cobrament dubtós		7.183.813,83		-
III. Excés de finançament afectat		45.416.016,50		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		354.678.368,47		-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 182. Diputació de Barcelona: Compte del resultat economicopatrimonial i Estat de fluxos d'efectiu

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
1. Ingressos tributaris i urbanístics	190.172.999,54	-
2. Transferències i subvencions rebudes	481.077.968,98	-
3. Vendes i prestacions de serveis	3.195.414,91	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	857.865,07	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	8.787.409,20	-
7. Excessos de provisions	2.090.151,25	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	686.181.808,95	-
8. Despeses de personal	-189.500.420,37	-
9. Transferències i subvencions concedides	-508.371.200,99	-
10. Aprovisionaments	-78.398,10	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-72.230.011,38	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-45.119.731,55	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-815.299.762,39	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-129.117.953,44	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	8.305.133,42	-
14. Altres partides no ordinàries	-437.213,93	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-121.250.033,95	-
15. Ingressos financers	-880.533,46	-
16. Despeses financeres	-647.468,09	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-9.208.664,45	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-10.736.666,00	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-131.986.699,95	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		-

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	26.047.197,07	-
A) Cobraments	693.718.294,23	-
B) Pagaments	667.671.097,16	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-43.834.073,25	-
C) Cobraments	192.224.151,21	-
D) Pagaments	236.058.224,46	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	21.325.332,26	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	132.010.332,12	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	110.684.999,86	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	1.083,24	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	2.303,64	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	1.220,40	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	3.539.539,32	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	392.347.790,17	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	395.887.329,49	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 183. Diputació de Barcelona: Estat de canvis en el patrimoni net

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	652.766.106,84	143.295.762,20	0,00	44.188.749,68	840.250.618,72
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	0,00	-129.984.333,08	0,00	-553.202,17	-130.537.535,25
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	652.766.106,84	13.311.429,12	0,00	43.635.547,51	709.713.083,47

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Resultat economicopatrimonial	131.986.699,95	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	-1.680.750,74	-
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	1.026.279,31	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	131.332.228,52	-

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014*
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I + II)	0,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 184. Diputació de Girona: Estat de liquidació del pressupost i Resultat pressupostari

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)

Exercici: 2015

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	10.436.062,48	0,00	10.436.062,48	10.980.900,51	10.980.900,51	0,00
2. Impostos indirectes	13.455.889,20	0,00	13.455.889,20	13.119.924,21	13.119.924,21	0,00
3. Taxes i altres ingressos	1.300.468,54	101,74	1.300.570,28	1.442.545,94	1.401.245,38	41.300,56
4. Transferències corrents	86.881.351,21	4.087.441,37	90.968.792,58	89.554.242,95	85.824.030,28	3.730.212,67
5. Ingressos patrimonials	1.165.000,00	0,00	1.165.000,00	1.007.787,56	1.007.787,56	0,00
a) Operacions corrents	113.238.771,43	4.087.543,11	117.326.314,54	116.105.401,17	112.333.887,94	3.771.513,23
6. Alienació d'inversions reals	193.800,00	0,00	193.800,00	229.954,15	229.954,15	0,00
7. Transferències de capital	0,00	1.915.632,41	1.915.632,41	82.526,55	82.526,55	0,00
b) Altres operacions no financeres	193.800,00	1.915.632,41	2.109.432,41	312.480,70	312.480,70	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	113.432.571,43	6.003.175,52	119.435.746,95	116.417.881,87	112.646.368,64	3.771.513,23
8. Actius financers	121.428,57	33.474.839,85	33.596.268,42	121.428,57	70.000,00	51.428,57
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	113.554.000,00	39.478.015,37	153.032.015,37	116.539.310,44	112.716.368,64	3.822.941,80
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	14.429.432,92	21.073,19	14.450.506,11	13.346.482,01	13.343.472,09	3.009,92
2. Despeses de béns corrents i serveis	9.498.388,47	2.496.213,07	11.994.601,54	8.625.706,72	7.495.562,84	1.130.143,88
3. Despeses financeres	504.750,00	0,00	504.750,00	362.523,74	362.523,74	0,00
4. Transferències corrents	53.604.915,31	5.499.903,10	59.104.818,41	56.693.021,88	42.568.330,11	14.124.691,77
5. Fons contingència i altres imprevistos	1.750.000,00	-1.749.453,24	546,76	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	79.787.486,70	6.267.736,12	86.055.222,82	79.027.734,35	63.769.888,78	15.257.845,57
6. Inversions reals	3.314.200,00	5.678.896,78	8.993.096,78	5.289.542,03	4.990.903,16	298.638,87
7. Transferències de capital	15.857.313,30	27.531.382,47	43.388.695,77	26.763.887,62	22.067.771,18	4.696.116,44
b) Altres operacions no financeres	19.171.513,30	33.210.279,25	52.381.792,55	32.053.429,65	27.058.674,34	4.994.755,31
Total operacions no financeres (a+b)	98.959.000,00	39.478.015,37	138.437.015,37	111.081.164,00	90.828.563,12	20.252.600,88
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	14.595.000,00	0,00	14.595.000,00	14.562.347,08	14.562.347,08	0,00
Total despeses	113.554.000,00	39.478.015,37	153.032.015,37	125.643.511,08	105.390.910,20	20.252.600,88
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	113.554.000,00	39.478.015,37	153.032.015,37	116.539.310,44	112.716.368,64	3.822.941,80
Total despeses	113.554.000,00	39.478.015,37	153.032.015,37	125.643.511,08	105.390.910,20	20.252.600,88
Diferències	0,00	0,00	0,00	-9.104.200,64	7.325.458,44	-16.429.659,08

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	116.105.401,17	79.027.734,35		37.077.666,82
b) Operacions de capital	312.480,70	32.053.429,65		-31.740.948,95
1. Total operacions no financeres (a+b)	116.417.881,87	111.081.164,00		5.336.717,87
c) Actius financers	121.428,57	0,00		121.428,57
d) Passius financers	0,00	14.562.347,08		-14.562.347,08
2. Total operacions financeres (c+d)	121.428,57	14.562.347,08		-14.440.918,51
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	116.539.310,44	125.643.511,08		-9.104.200,64
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			22.625.614,01	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.871.951,03	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			996.245,77	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			25.501.319,27	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				16.397.118,63

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Quadre 185. Diputació de Girona: Balanç i Estat del romanent de tresoreria

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) Actiu no corrent	270.819.785,87	-	A) Patrimoni net	214.101.711,61	-
I. Immobilitzat intangible	1.779.818,02	-	I. Patrimoni	220.560.922,09	-
II. Immobilitzat material	259.865.468,55	-	II. Patrimoni generat	-7.642.163,25	-
III. Inversions immobiliàries	0,00	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	-	IV. Subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats	1.182.952,77	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	9.071.868,48	-	B) Passiu no corrent	47.250.715,72	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	-	I. Provisions a llarg termini	0,00	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	102.630,82	-	II. Deutes a llarg termini	47.250.715,72	-
B) Actiu corrent	59.082.209,99	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
II. Existències	16.927,80	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10.497.124,39	-	C) Passiu corrent	68.549.568,53	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	200.010,64	-	I. Provisions a curt termini	16.957.810,55	-
V. Inversions financeres a curt termini	1.530,00	-	II. Deutes a curt termini	18.186.623,49	-
VI. Ajustos per periodificació	0,00	-	III. Deutes amb ent. del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	48.366.617,16	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	33.405.134,49	-
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	329.901.995,86	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	329.901.995,86	-

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENTS	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. (+) Fons líquids	48.365.795,82	-
2. (+) Drets pendents de cobrament	11.568.737,07	-
- (+) del pressupost corrent	3.822.941,80	-
- (+) de pressupostos tancats	7.274.062,83	-
- (+) d'operacions no pressupostàries	471.732,44	-
3. (-) Obligacions pendents de pagament	33.765.193,65	-
- (+) del pressupost corrent	20.252.600,88	-
- (+) de pressupostos tancats	12.609.075,12	-
- (+) d'operacions no pressupostàries	903.517,65	-
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-104.192,91	-
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	118.692,39	-
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	14.499,48	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	26.065.146,33	-
II. Saldos de cobrament dubtós	1.097.411,00	-
III. Excés de finançament afectat	4.566.052,00	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	20.401.683,33	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 186. Diputació de Girona: Compte del resultat economicopatrimonial i Estat de fluxos d'efectiu

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Ingressos tributaris i urbanístics	24.647.290,05	-
2. Transferències i subvencions rebudes	85.411.399,03	-
3. Vendes i prestacions de serveis	38.563,18	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	16.927,80	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	62.776,52	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	110.176.956,58	-
8. Despeses de personal	-13.346.482,01	-
9. Transferències i subvencions concedides	-103.029.179,88	-
10. Aprovisionaments	0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-8.869.541,81	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-12.717.205,64	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-137.962.409,34	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-27.785.452,76	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	33.397,66	-
14. Altres partides no ordinàries	1.069.245,18	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-26.682.809,92	-
15. Ingressos financers	1.022.578,05	-
16. Despeses financeres	-362.523,74	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	2.320.712,52	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	2.980.766,83	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-23.702.043,09	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (imports en euros)

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	1.994.557,40	-
A) Cobraments	385.860.276,37	-
B) Pagaments	383.865.718,97	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	186.331,49	-
C) Cobraments	5.367.222,46	-
D) Pagaments	5.180.890,97	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-14.562.347,08	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	14.562.347,08	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	43.181,07	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	24.586.413,59	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	24.543.232,52	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	-12.338.277,12	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	60.704.894,28	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	48.366.617,16	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 187. Diputació de Girona: Estat de canvis en el patrimoni net

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	220.560.922,09	-243.813.107,13	0,00	377.740,04	-22.874.445,00
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	-111,50	0,00	0,00	-111,50
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	220.560.922,09	-243.813.218,63	0,00	377.740,04	-22.874.556,50
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	0,00	236.171.055,38	0,00	805.212,73	236.976.268,11
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	220.560.922,09	-7.642.163,25	0,00	1.182.952,77	214.101.711,61

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Resultat economicopatrimonial	-23.702.043,09	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	5.477.519,67	-
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-4.672.306,94	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	-22.896.830,36	-

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	132.000,00	-
TOTAL (I + II)	132.000,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 188. Diputació de Lleida: Estat de liquidació del pressupost i Resultat pressupostari

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)

Exercici: 2015

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	7.506.039,48	0,00	7.506.039,48	7.553.310,35	6.321.461,42	1.231.848,93
2. Impostos indirectes	6.167.757,89	0,00	6.167.757,89	6.759.435,93	6.759.435,93	0,00
3. Taxes i altres ingressos	678.600,00	346,49	678.946,49	723.536,93	692.803,24	30.733,69
4. Transferències corrents	83.437.178,73	41.181,08	83.478.359,81	84.894.526,88	84.894.526,88	0,00
5. Ingressos patrimonials	546.150,00	0,00	546.150,00	1.066.846,12	1.066.846,12	0,00
a) Operacions corrents	98.335.726,10	41.527,57	98.377.253,67	100.997.656,21	99.735.073,59	1.262.582,62
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	2.000.000,00	7.484.921,44	9.484.921,44	7.315.429,52	284.605,79	7.030.823,73
b) Altres operacions no financeres	2.000.000,00	7.484.921,44	9.484.921,44	7.315.429,52	284.605,79	7.030.823,73
Total operacions no financeres (a+b)	100.335.726,10	7.526.449,01	107.862.175,11	108.313.085,73	100.019.679,38	8.293.406,35
8. Actius financers	391.150,19	71.402.853,75	71.794.003,94	9.930.949,90	9.688.898,12	242.051,78
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	100.726.876,29	78.929.302,76	179.656.179,05	118.244.035,63	109.708.577,50	8.535.458,13
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	19.486.498,14	101.871,60	19.588.369,74	18.149.671,84	17.847.776,75	301.895,09
2. Despeses de béns corrents i serveis	10.412.238,90	749.116,79	11.161.355,69	9.247.591,58	8.035.623,84	1.211.967,74
3. Despeses financeres	1.277.870,25	0,00	1.277.870,25	1.100.376,32	1.059.255,42	41.120,90
4. Transferències corrents	34.079.980,56	15.843.889,60	49.923.870,16	34.062.051,15	32.653.216,20	1.408.834,95
5. Fons contingència i altres imprevistos	1.130.857,77	-1.130.857,77	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	66.387.445,62	15.564.020,22	81.951.465,84	62.559.690,89	59.595.872,21	2.963.818,68
6. Inversions reals	5.579.009,98	18.067.542,78	23.646.552,76	13.526.457,40	12.101.189,99	1.425.267,41
7. Transferències de capital	19.811.639,89	31.839.489,97	51.651.129,86	21.860.292,61	20.371.237,39	1.489.055,22
b) Altres operacions no financeres	25.390.649,87	49.907.032,75	75.297.682,62	35.386.750,01	32.472.427,38	2.914.322,63
Total operacions no financeres (a+b)	91.778.095,49	65.471.052,97	157.249.148,46	97.946.440,90	92.068.299,59	5.878.141,31
8. Actius financers	280.000,00	11.958.249,79	12.238.249,79	9.683.856,96	9.683.856,96	0,00
9. Passius financers	8.668.780,80	1.500.000,00	10.168.780,80	10.024.754,60	9.374.393,54	650.361,06
Total despeses	100.726.876,29	78.929.302,76	179.656.179,05	117.655.052,46	111.126.550,09	6.528.502,37
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	100.726.876,29	78.929.302,76	179.656.179,05	118.244.035,63	109.708.577,50	8.535.458,13
Total despeses	100.726.876,29	78.929.302,76	179.656.179,05	117.655.052,46	111.126.550,09	6.528.502,37
Diferències	0,00	0,00	0,00	588.983,17	-1.417.972,59	2.006.955,76

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	100.997.656,21	62.559.690,89		38.437.965,32
b) Operacions de capital	7.315.429,52	35.386.750,01		-28.071.320,49
1. Total operacions no financeres (a+b)	108.313.085,73	97.946.440,90		10.366.644,83
c) Actius financers	9.930.949,90	9.683.856,96		247.092,94
d) Passius financers	0,00	10.024.754,60		-10.024.754,60
2. Total operacions financeres (c+d)	9.930.949,90	19.708.611,56		-9.777.661,66
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	118.244.035,63	117.655.052,46		588.983,17
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			11.677.123,38	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			15.686.159,60	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			16.748.704,08	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 - 5)			10.614.578,90	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				11.203.562,07

Import

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Quadre 189. Diputació de Lleida: Balanç i Estat del romanent de tresoreria

BALANÇ (importos en euros)

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) Actiu no corrent	95.718.453,35	-	A) Patrimoni net	97.313.984,22	-
I. Immobilitzat intangible	557.473,19	-	I. Patrimoni	84.418.098,20	-
II. Immobilitzat material	93.002.602,29	-	II. Patrimoni generat	5.685.354,26	-
III. Inversions immobiliàries	0,00	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	7.210.531,76	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	1.607.535,24	-	B) Passiu no corrent	64.884.102,89	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	550.842,63	-	I. Provisions a llarg termini	0,00	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	-	II. Deutes a llarg termini	64.884.102,89	-
B) Actiu corrent	96.992.124,61	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
II. Existències	685.390,04	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	12.954.386,49	-	C) Passiu corrent	30.512.490,85	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	I. Provisions a curt termini	0,00	-
V. Inversions financeres a curt termini	710.975,16	-	II. Deutes a curt termini	24.211.602,24	-
VI. Ajustos per periodificació	0,00	-	III. Deutes amb ent. del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	82.641.372,92	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	6.300.888,61	-
		-	V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	192.710.577,96	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	192.710.577,96	-

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

COMPONENTS	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. (+) Fons líquids	82.641.372,92	-
2. (+) Drets pendents de cobrament	13.496.041,16	-
- (+) del pressupost corrent	8.535.458,13	-
- (+) de pressupostos tancats	4.960.205,93	-
- (+) d'operacions no pressupostàries	377,10	-
3. (-) Obligacions pendents de pagament	22.504.576,18	-
- (+) del pressupost corrent	6.528.502,37	-
- (+) de pressupostos tancats	0,00	-
- (+) d'operacions no pressupostàries	15.976.073,81	-
4. (+) Partides pendents d'aplicació	3.276,61	-
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	5.678,41	-
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	8.955,02	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	73.636.114,51	-
II. Saldos de cobrament dubtós	20.234,53	-
III. Excés de finançament afectat	28.350.832,28	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	45.265.047,70	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 190. Diputació de Lleida: Compte del resultat economicopatrimonial i Estat de fluxos d'efectiu

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

Exercici: 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Ingressos tributaris i urbanístics	14.229.295,39	-
2. Transferències i subvencions rebudes	82.043.354,22	-
3. Vendes i prestacions de serveis	18.089,30	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	118.267,12	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	96.409.006,03	-
8. Despeses de personal	-18.149.671,84	-
9. Transferències i subvencions concedides	-55.922.343,76	-
10. Aprovisionaments	-2.296.843,12	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-9.235.536,17	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.150.410,85	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-86.754.805,74	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	9.654.200,29	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	-
14. Altres partides no ordinàries	494.138,37	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	10.148.338,66	-
15. Ingressos financers	968.953,95	-
16. Despeses financeres	-1.100.376,32	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-245,96	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-131.668,33	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	10.016.670,33	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		-

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (imports en euros)

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	18.784.391,27	-
A) Cobraments	264.063.566,74	-
B) Pagaments	245.279.175,47	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-12.839.357,29	-
C) Cobraments	13.416.227,42	-
D) Pagaments	26.255.584,71	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-10.024.754,60	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	10.024.754,60	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-54.285,04	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	113.309.859,71	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	113.364.144,75	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	-4.134.005,66	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	86.775.378,58	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	82.641.372,92	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 191. Diputació de Lleida: Estat de canvis en el patrimoni net

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	84.418.098,20	-4.340.847,95	0,00	179.708,03	80.256.958,28
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	9.531,88	0,00	0,00	9.531,88
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	84.418.098,20	-4.331.316,07	0,00	179.708,03	80.266.490,16
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	0,00	10.016.670,33	0,00	7.030.823,73	17.047.494,06
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	84.418.098,20	5.685.354,26	0,00	7.210.531,76	97.313.984,22

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Resultat economicopatrimonial	10.016.670,33	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	7.030.823,73	-
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0,00	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	17.047.494,06	-

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I + II)	0,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 192. Diputació de Tarragona: Estat de liquidació del pressupost i Resultat pressupostari

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)

Exercici: 2015

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	13.993.665,00	0,00	13.993.665,00	14.350.846,03	12.459.346,03	1.891.500,00
2. Impostos indirectes	11.640.337,00	0,00	11.640.337,00	11.221.501,05	11.221.501,05	0,00
3. Taxes i altres ingressos	3.015.232,00	0,00	3.015.232,00	3.493.633,01	3.076.869,31	416.763,70
4. Transferències corrents	90.642.766,00	1.071.817,31	91.714.583,31	95.157.342,72	93.638.328,74	1.519.013,98
5. Ingressos patrimonials	1.740.000,00	0,00	1.740.000,00	1.526.211,62	1.491.900,70	34.310,92
a) Operacions corrents	121.032.000,00	1.071.817,31	122.103.817,31	125.749.534,43	121.887.945,83	3.861.588,60
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00
7. Transferències de capital	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00	300,00	300,00	0,00
Total operacions no financeres (a+b)	122.382.000,00	1.071.817,31	123.453.817,31	125.749.834,43	121.888.245,83	3.861.588,60
8. Actius financers	0,00	115.844.086,92	115.844.086,92	6.715.522,97	6.715.522,97	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	122.382.000,00	116.915.904,23	239.297.904,23	132.465.357,40	128.603.768,80	3.861.588,60
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	42.146.958,05	1.339.075,00	43.486.033,05	40.240.238,18	40.219.564,18	20.674,00
2. Despeses de béns corrents i serveis	13.207.269,79	6.015.272,25	19.222.542,04	12.568.499,38	10.726.447,36	1.842.052,02
3. Despeses financeres	892.000,00	-98.500,00	793.500,00	530.693,26	530.693,26	0,00
4. Transferències corrents	24.519.092,73	31.139.697,21	55.658.789,94	33.534.703,93	26.071.377,65	7.463.326,28
5. Fons contingència i altres imprevistos	9.890.000,00	-6.078.549,29	3.811.450,71	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	90.655.320,57	32.316.995,17	122.972.315,74	86.874.134,75	77.548.082,45	9.326.052,30
6. Inversions reals	7.968.197,51	31.015.062,14	38.983.259,65	8.993.115,15	8.159.358,38	833.756,77
7. Transferències de capital	13.264.481,92	46.768.323,95	60.032.805,87	16.965.421,98	16.002.244,34	963.177,64
b) Altres operacions no financeres	21.232.679,43	77.783.386,09	99.016.065,52	25.958.537,13	24.161.602,72	1.796.934,41
Total operacions no financeres (a+b)	111.888.000,00	110.100.381,26	221.988.381,26	112.832.671,88	101.709.685,17	11.122.986,71
8. Actius financers	3.000,00	6.715.522,97	6.718.522,97	6.715.522,97	6.715.522,97	0,00
9. Passius financers	10.491.000,00	100.000,00	10.591.000,00	10.465.469,01	10.465.469,01	0,00
Total despeses	122.382.000,00	116.915.904,23	239.297.904,23	130.013.663,86	118.890.677,15	11.122.986,71
3. Situació econòmica						
Total ingressos	122.382.000,00	116.915.904,23	239.297.904,23	132.465.357,40	128.603.768,80	3.861.588,60
Total despeses	122.382.000,00	116.915.904,23	239.297.904,23	130.013.663,86	118.890.677,15	11.122.986,71
Diferències	0,00	0,00	0,00	2.451.693,54	9.713.091,65	-7.261.398,11

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	125.749.534,43	86.874.134,75		38.875.399,68
b) Operacions de capital	300,00	25.958.537,13		-25.958.237,13
1. Total operacions no financeres (a+b)	125.749.834,43	112.832.671,88		12.917.162,55
c) Actius financers	6.715.522,97	6.715.522,97		0,00
d) Passius financers	0,00	10.465.469,01		-10.465.469,01
2. Total operacions financeres (c+d)	6.715.522,97	17.180.991,98		-10.465.469,01
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	132.465.357,40	130.013.663,86		2.451.693,54
Ajustos				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			39.052.053,63	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			297.666,59	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			293.551,08	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3 + 4 + 5)			39.056.169,14	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				41.507.862,68

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

Quadre 193. Diputació de Tarragona: Balanç i Estat del romanent de tresoreria

BALANÇ (imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A) Actiu no corrent	247.726.597,82	-	A) Patrimoni net	257.197.132,01	-
I. Immobilitzat intangible	3.988.807,86	-	I. Patrimoni	280.305.995,39	-
II. Immobilitzat material	225.286.931,52	-	II. Patrimoni generat	-23.108.863,38	-
III. Inversions immobiliàries	16.389.796,21	-	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	-
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	-	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	-
V. Inversions financeres a llarg termini en entit. del grup, multigrup i associades	903.518,73	-	B) Passiu no corrent	62.327.380,74	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	12.462,70	-	I. Provisions a llarg termini	0,00	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	1.145.080,80	-	II. Deutes a llarg termini	62.327.380,74	-
B) Actiu corrent	134.371.324,61	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	-
I. Actius en estat de venda	0,00	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	-
II. Existències	954.589,18	-	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	-
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	6.023.608,69	-	C) Passiu corrent	62.573.409,68	-
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	-	I. Provisions a curt termini	25.742.155,70	-
V. Inversions financeres a curt termini	5.513,47	-	II. Deutes a curt termini	20.921.798,88	-
VI. Ajustos per periodificació	0,00	-	III. Deutes amb ent. del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	127.387.613,27	-	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	15.909.455,10	-
		-	V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	-
TOTAL ACTIU (A+B)	382.097.922,43	-	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	382.097.922,43	-

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

COMPONENTS	EXERCICI 2015		EXERCICI 2014	
1. (+) Fons líquids		127.319.426,63		-
2. (+) Drets pendents de cobrament		5.693.951,15		-
- (+) del pressupost corrent	3.861.588,60		-	
- (+) de pressupostos tancats	914.621,09		-	
- (+) d'operacions no pressupostàries	917.741,46		-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		20.334.537,41		-
- (+) del pressupost corrent	11.122.986,71		-	
- (+) de pressupostos tancats	5.370.112,66		-	
- (+) d'operacions no pressupostàries	3.841.438,04		-	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		83.073,44		-
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	1.159,70		-	
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	84.233,14		-	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		112.761.913,81		-
II. Saldos de cobrament dubtós		804.853,20		-
III. Excés de finançament afectat		1.891.999,79		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		110.065.060,82		-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 194. Diputació de Tarragona: Compte del resultat economicopatrimonial i Estat de fluxos d'efectiu

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (imports en euros)

Exercici: 2015

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Ingressos tributaris i urbanístics	28.193.117,02	-
2. Transferències i subvencions rebudes	98.729.307,18	-
3. Vendes i prestacions de serveis	1.093.734,32	-
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	902.589,20	-
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	174.827,94	-
7. Excessos de provisions	0,00	-
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	129.093.575,66	-
8. Despeses de personal	-40.282.452,62	-
9. Transferències i subvencions concedides	-56.130.735,91	-
10. Aprovisionaments	-1.048.948,38	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-12.656.213,03	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-4.724.773,40	-
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-114.843.123,34	-
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	14.250.452,32	-
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	75.431,20	-
14. Altres partides no ordinàries	154.249,73	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	14.480.133,25	-
15. Ingressos financers	1.522.294,01	-
16. Despeses financeres	-476.373,88	-
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	-
19. Diferències de canvi	0,00	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-275.687,99	-
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	770.232,14	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	15.250.365,39	-
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		-
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		-

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (imports en euros)

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	22.242.328,19	-
A) Cobraments	127.455.844,67	-
B) Pagaments	105.213.516,48	-
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-11.153.402,69	-
C) Cobraments	6.715.822,97	-
D) Pagaments	17.869.225,66	-
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-10.465.469,01	-
E) Augments en el patrimoni	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	10.465.469,01	-
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-77.054,12	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.159,70	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	78.213,82	-
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	546.402,37	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	126.841.210,90	-
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	127.387.613,27	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

Quadre 195. Diputació de Tarragona: Estat de canvis en el patrimoni net

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2014	280.305.995,39	-191.914.838,97	0,00	0,00	88.391.156,42
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	153.555.610,20	0,00	0,00	153.555.610,20
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2015 (A+B)	280.305.995,39	-38.359.228,77	0,00	0,00	241.946.766,62
D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2015	0,00	15.250.365,39	0,00	0,00	15.250.365,39
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)	280.305.995,39	-23.108.863,38	0,00	0,00	257.197.132,01

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Resultat economicopatrimonial	15.250.365,39	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0,00	-
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	15.250.365,39	-

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	-
2. Aportació de béns i drets	0,00	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	-
TOTAL	0,00	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0,00	-
TOTAL (I + II)	0,00	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Notes:

Comptes i estats anuals no fiscalitzats.

* D'acord amb la disposició transitòria segona de la ICAL no es reflecteix la informació comparativa de l'exercici anterior.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramés al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda el 18 de juliol del 2017 per complir el tràmit d'al·legacions.

9.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 18 de juliol de 2017

Il·ltre Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Benvolgut Síndic Major,

Vist el projecte d'informe 31/2016-G relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2015, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 18 de juliol d'enguany, adjuntem document Word amb les al·legacions que efectua la Intervenció General.

Cordialment,

Rosa Vidal Planella
Interventora general

Data de la signatura: 12:49:49 25/07/2017

Signant: CPISR-1 C Rosa Vidal Planella

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

Vist el projecte d'informe de fiscalització Ref. 31/2016-G relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2015, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 18 de juliol d'enguany, la interventora general efectua les següents al·legacions:

- En aquest informe la Sindicatura opta per formular excepcions en l'opinió, si bé en tots els casos, llevat de l'observació número 25 i les modificacions 6 i 16 corresponen a incidències ja identificades en informes anteriors.
- No obstant aquestes excepcions, cal constatar que en l'informe es formulen observacions que van orientades a millorar la informació o els processos comptables, sense que en cap cas es posin de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats. Prenem nota de les observacions per tal de corregir-les, si bé es formularan també a continuació aclariments o matisos al respecte.

OBSERVACIONS

La Sindicatura reconeix que de les 28 observacions formulades en l'apartat de conclusions, 24 són recurrents d'exercicis anteriors de les quals 2 han estat modificades, i per tant només quatre s'han incorporat en aquest exercici 2015.

Cal indicar que de les 28 observacions formulades, en el comptes anuals de 2016 se n'han corregit 5 (3, 12, 14, 22 i 23), així com parcialment la observació 21.

A més a més de les observacions formulades a l'informe 24/2016 de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya 2014 s'han solucionat les observacions 3,7,23 i 28, i per tant ja no consten a les observacions d'aquest informe de 2015.

Cal afegir també que en una part significativa de les observacions formulades s'han produït millores en la informació de 2015, que seran objecte d'anàlisi en les observacions corresponents.

Comptes consolidats

1. La Sindicatura de Comptes indica que la normativa catalana no regula l'existència d'uns comptes consolidats que recullin tota l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat de Catalunya i recomana la modificació de la normativa actual. És per això que en el compte general de 2015 s'agreguen els comptes del sector públic administratiu, que són els que han de formar part del Compte General elaborat per la Intervenció.

No obstant la recent modificació dels articles 80,81 i 82 de la Llei de finances públiques introduïda en la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del Sector Públic, amplia l'abast subjectiu del Compte General, i comportarà la progressiva consolidació de la informació pressupostària i també dels comptes comptables de caràcter financer del conjunt d'entitats del sector públic de la Generalitat.

2. A l'empara de la normativa vigent, de moment es presenta la informació pressupostària consolidada de les entitats que s'integren en el Compte General, i pel que fa als estats financers es presenta la informació agregada, ateses les dificultats tècniques que implica la consolidació. Respecte a l'observació relativa a la necessitat d'un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'Administració General i de la resta del sector públic, entenem que la necessitat de consolidació que es derivarà de la nova normativa abans referida obligarà a implementar aquestes mesures.

L'ampliació de l'àmbit subjectiu del Compte General a partir de 2018 i la previsió de consolidació comptable que es preveu, d'acord en aquest cas, amb el desenvolupament que es determini reglamentàriament, permetran donar una resposta satisfactòria a la recomanació de la Sindicatura. En aquest sentit es preveu consolidar pressupostàriament el conjunt del sector públic l'any 2018 i de manera progressiva començar el 2019 amb la consolidació dels estats comptables de caràcter economicopatrimonial.

3. El compte general de 2016 ja inclou el pendent de pagament de censos emfitèutics de l'Administració General, del CatSalut i del consolidat.
4. En relació a la recomanació de revisar l'article 80.2 de la llei de finances públiques, per tal d'eliminar l'obligació d'incloure els comptes generals de les diputacions provincials en el Compte General de la Generalitat, us informem que el nou article 80 del text refós de la Llei de finances públiques, modificat per la Llei 5/2017, ja no integra els comptes generals de les diputacions provincials, si bé no tindrà efectes fins el compte general de 2018.

Estabilitat pressupostària

5. En primer lloc el càlcul del resultat de la Generalitat en termes d'estabilitat pressupostària segons normes SEC/2010 és competència de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que efectua un informe que eleva al Consejo de Política Fiscal y Financiera del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. El càlcul l'efectua la IGAE a partir de la informació tramesa per la Intervenció de la Generalitat en compliment de les obligacions d'informació establertes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En relació a l'incompliment de l'objectiu de dèficit de 2015, esmentar que pràcticament la meitat de la desviació respecte al dèficit previst es deguda a l'ajust extraordinari de les inversions en APP d'exercicis anteriors.

Finalment, el resultat de 2016 en termes de comptabilitat nacional, presenta un dèficit provisional del 0,95% PIB, molt inferior al -2,87% de 2015 i lleugerament superior a l'objectiu del dèficit establert per l'Estat en el -0,7%.

6. A l'any 2015 a instància de la IGAE s'ajusta el resultat en termes de comptabilitat nacional per import de 1.945 M€ en concepte d'inversions en infraestructures i equipaments executades en exercicis anteriors en forma de APP (Associacions público privades). Cal tenir en compte, però, que en els exercicis successius i fins a la finalització de cadascun dels contractes, s'ajustarà la despesa pressupostària derivada de cada contracte per la part que es consideri imputable a l'amortització de l'actiu, segons el model financer calculat per la pròpia IGAE per cada operació.

A més, s'han introduït mesures de fiscalització prèvia de qualsevol operació que sigui susceptible de ser considerada APP a través de la modificació de l'article 76 bis 4 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del Sector Públic.

Pel que fa a la necessitat de registrar en la comptabilitat economicopatrimonial aquests actius, es preveu la seva integració coincidint amb l'entrada en vigor del nou Pla de comptabilitat pública el 2018.

Finalment respecte a la necessitat que el CATM comptabilitzi com arrendaments financers arrendaments que fins ara estan tractats com operatius, s'ha comunicat a l'entitat aquest extrem.

Liquidació del pressupost

7. En relació a la recomanació de comptabilitzar prèviament al cobrament els ingressos de copagament de la prestació de serveis socials, entenem que el procediment seguit actualment dificulta el seu compliment, atès que aquests ingressos es comptabilitzen pressupostàriament en formalització un cop conegut l'import cobrat per compte de la Generalitat per part de les entitats concertades, i es reté en el pagament de la corresponent factura del concert.
8. Respecte a la partida pressupostària d'imputació dels censos emfitèutics és la que històricament s'ha aprovat per Llei de pressupostos, i no es veu cap inconvenient que es tingui en compte en l'elaboració de pressupostos futurs la recomanació de millora que es proposa de registrar en el capítol III els cost financer i en el capítol IX el preu del cens.
9. Respecte els criteris d'enregistraments incorrectes segons la Sindicatura en diverses aplicacions:
 - a) En relació a la incorrecta imputació com ingressos i despeses de capítol VII dels fons FEAGA, informem que estem d'acord amb el posicionament de la Sindicatura, i que en el pressupost del 2017 s'han incorporat als pressupostos inicials de ingressos i despeses les dotacions de capítol IV (245 M€) i capítol VII (30 M€) del FEAGA.

b) Respecte a la comptabilització dins del capítol VII de subvencions destinades en part al pagament d'interessos, comissions i despeses derivades de préstecs concertats entre l'ICF i empreses, s'ha liquidat en general segons el criteri establert en el pressupost inicial aprovat per Llei, que no sempre és el més idoni un cop es disposa de la documentació acreditativa de l'operació, si bé no són xifres significatives ni altera el resultat global de la liquidació del pressupost, atès que en tots els supòsits les operacions han estat enregistrades.

c) En relació a les observacions del punt "c" en què s'indica que les aportacions a empreses i entitats públiques de la Generalitat i de l'SCS destinades a finançar l'actiu o la càrrega financera derivada de les inversions s'haurien de considerar una subvenció de capital (capítol 7) en lloc d'Aportació al fons patrimonial (capítol 8), confirmem el criteri aplicat com aportació al fons patrimonial sempre que tingui com a destinatari una entitat en què la Generalitat tingui participació majoritària. Es consideren aportacions de capital a consignar en el capítol 8 de despeses els fons que reuneixen els requisits:

- les aportacions patrimonials realitzades a entitats participades de forma majoritària, directa o indirectament, per la Generalitat de Catalunya sempre que rebin, per igual valor, actius financers o un augment de la participació en el patrimoni net de l'ens i existeixin expectatives de recuperació de les aportacions.
- amb la finalitat de finançar inversions pròpies, absorbir pèrdues o atendre a l'amortització de l'endeutament.

Aquest criteri consisteix en què les aportacions a les empreses públiques de la Generalitat per finançar inversions es registren com una aportació al fons patrimonial de l'entitat receptora, atès que d'una banda, incrementen el fons patrimonial de l'entitat pública que té com a contrapartida un immobilitzat a l'actiu, i d'altra banda, augmenta el valor de les inversions financeres per participació en empreses del grup de la Generalitat. El fet que aquestes aportacions es difereixin en el temps perquè es facin coincidir amb les amortitzacions del finançament bancari obtingut per l'empresa per finançar les inversions no altera l'objectiu final de l'aportació que és dotar el fons patrimonial de l'empresa amb aportacions del soci que finança les inversions realitzades en substitució del finançament extern.

10. Pel que fa a la comptabilització a capítol II o IV de despeses pressupostàries de lloguers o cànon derivats dels diferents sistemes de finançament d'inversions amb col·laboració amb el sector privat, fet que limita, segons la Sindicatura de Comptes, la disposició de crèdit en el capítol II per a la resta de despeses de funcionament dels departament afectats, entenem que s'imputen atenent a la naturalesa jurídica de l'operació i el pla de comptabilitat pública vigent, i que el criteri de comptabilització pressupostària no té perquè coincidir amb els criteris de comptabilitat financera o nacional on preval el fons econòmic de l'operació. Recordem que els pagaments anuals en forma de cànon o lloguer engloben en general tres tipus de contraprestacions: l'amortització de la inversió, els interessos de l'operació i la retribució al contractista.

11. Malgrat compartir que es tracta d'una pràctica inadequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, cal dir que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i la comptabilitat financera de la Generalitat i es tenen en compte en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional corresponent a l'exercici en què es realitzen. Tradicionalment aquest fet es produeix principalment en la dotació dels crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del Servei Català de la Salut, i també al capítol II del pressupost de l'Institut Català de la Salut, que han estat insuficients per registrar la totalitat de la despesa generada en cada exercici en aquests conceptes, havent-ne de registrar en el compte de Creditors per obligacions pendents d'imputar pressupostàriament el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària a tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària d'aquestes partides han de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

Cal fer esment que l'article 9.1 d de la Llei 4/2017 de pressupostos per al 2017, preveu la possibilitat d'ampliar els crèdits pressupostaris afectats per aquesta insuficiència pressupostària, especialment concerts, i farmàcia del SCS i capítol 2 de l'ICS.

12. El compte general del 2016 recull una provisió per responsabilitat per l'import de les reclamacions en via administrativa d'interessos de demora i també s'han registrat com despesa meritada en el compte 411 els imports reclamats en via judicial.

D'altra banda el període mig de pagament de l'exercici 2016 és de 28.90 dies, per sota del termini màxim legal de 30 dies, havent-se reduït molt significativament des dels 54.05 dies de 2015.

Compte general del deute públic

13. D'acord amb la recomanació s'estudiarà l'impacte de canviar el criteri que sempre s'ha seguit de comptabilització de l'endeutament per l'administració general pel seu valor d'emissió, tot i que en el Compte General a efectes informatius s'han incorporat els imports corresponents a la prima d'emissió en cada operació.

A l'entrada en vigor del nou pla de comptabilitat al 2018 ja es comptabilitzarà pel seu valor raonable, segons el criteri del nou pla.

14. Al compte general de 2016 s'han integrat els préstecs subrogats del Túnel del Cadí.

Altres estats inclosos en el Compte general

15. Respecte a la manca de distinció entre romanent afectat i no afectat en l'Estat de Romanent de Tresoreria consolidat, us informem que en el Compte General de 2016 s'incorpora un nou apartat en la Memòria de l'Administració General relatiu als codis de despeses amb finançament afectat i finalista amb el detall dels drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes en cada codi

de finançament, identificant-se les corresponents desviacions positives i negatives de finançament, que queden també reflectides oportunament en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria.

16. Des de la Direcció General de Pressupostos es realitzen al llarg de cada exercici dues actualitzacions, una a 30/06 i l'altra a 31/12, dels elements "Pep" que contenen la informació econòmica de les obligacions de compromisos futurs del deute, tant de les despeses d'amortització com dels interessos. Posteriorment, la Intervenció General comprova que aquesta informació sigui la mateixa que s'inclou en el Compte general de cada exercici. D'altra banda, la Direcció General de Política Financera disposa del mòdul de gestió del deute que s'actualitza en temps real, i per tant les dades no corresponen generalment a les 31 de desembre.

En relació a la sobrevaloració dels compromisos futurs corresponents a les quotes pendents d'arrendaments d'equipaments construïts per 790M€, durant 2016 i 2017 s'està procedint a l'ajust corresponent dels compromisos plurianuals.

17. Pel que fa a l'import del risc viu per avals concedits, continua la seva reducció, des de els 4.410M€ de 2013 als 3.676M€ de 2016.
18. Respecte a la manca recurrent d'elaboració de la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, entenem que una memòria d'aquest tipus es el producte final d'un sistema de comptabilitat analítica i de pressupostos per programes i objectius, que hores d'ara no està prou desenvolupat.

No obstant, la intervenció general es prou conscient de la necessitat d'aprofundir en la comptabilitat de costos i per tal fi preveu impulsar l'actual mòdul de prova corresponent que està gestionant a actualment el departament d'Interior i algunes entitats autònomes. Fins que no disposem d'un aplicatiu de caràcter obligatori pel conjunt de l'administració general no es podrà disposar d'una memòria de costos completa.

Tanmateix, el nou redactat del art 81 de la llei de finances públiques, segons el redactat establert de la Llei 5/2017 ja no preveu aquesta memòria.

Estats financers

19. El nou pla de comptabilitat pública de la Generalitat va ser aprovat mitjançant l'ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), i entrarà en vigor l'1 de gener de 2018.
20. La Intervenció General és conscient de la necessitat d'avançar en la integració dels inventaris gestionats per la DG de Patrimoni i la comptabilitat, i té previst aprofitar l'aprovació i aplicació del nou Pla de comptabilitat per intentar una major integració entre la informació econòmica de l'inventari i dels registres

comptables. En aquest sentit ja s'han iniciat contactes amb la Direcció General de Patrimoni.

Respecte a la manca de concordança entre l'àrea d'immobilitzat material i patrimoni de l'SCS i l'ICS, entenem que cal posar en relleu la feina de conciliació feta en el marc de la Comissió de Comptabilitat constituïda a tal efecte el 2008. El conjunt d'actius conciliats en el període 2008/2016 en l'SCS i l'ICS es pot resumir en:

- Pel que fa a les Obres, s'han conciliat obres per 850,3 M€, i només queda per conciliar les obres de l'Hospital Trias anteriors a 2008. En la resta d'hospitals i àmbits de primària els registres comptables en l'SCS i l'ICS estan conciliats i al dia està previst aprofitar l'entrada en vigor de nou Pla general de Comptabilitat per tal de revisar les valoracions de la totalitat d'actius, de manera coordinada amb la DG de Patrimoni.
- Pel que fa a equipaments s'han conciliat la totalitat dels equipaments contractats per l'SCS en favor de l'ICS corresponents al període 2008-2013 per import de 33 M€, i estan en fase molt avançada de conciliació els exercicis 2014 i 2015. Pel que fa als equipaments anteriors a 2008 la Comissió va acordar que atesa la seva antiguitat, no es procediria a la conciliació.

A la vista de la pràctica finalització dels treballs, es preveu que per al 2017 la Comissió doni per acabada la tasca de conciliació, tot garantir la continuïtat dels procediments de conciliació implementats.

21. Com ja s'ha comentat anteriorment en l'apartat 9 la Intervenció General considera aportacions de capital o al fons patrimonial de les empreses i entitats públiques les transferències destinades a amortitzar endeutament que prèviament ha finançat inversions reals, i per tant es mostren en l'actiu del balanç de l'administració de la Generalitat en el compte Inversions financeres permanents. Aquestes inversions financeres es deterioren al tancament de l'exercici en funció del valor net comptable de les entitat públiques participades, segons els criteris dels plans de comptabilitat pública i privat.

No obstant això, la Sindicatura de Comptes considera que aquests imports s'haurien d'haver comptabilitzat com a despeses de l'exercici en que es realitza la transferència, i no posteriorment en diversos exercicis en funció del deteriorament del valor net comptable de l'entitat pública.

Respecte a la recomanació de reclassificació a curt termini dels saldos del compte Altres Inversions i crèdits a llarg termini, informem que en els comptes de 2016 s'ha efectuat aquesta reclassificació i també la comptabilització dels interessos meritats corresponents.

22. Respecte a la recomanació de revisar la comptabilització dels deutes pendents amb l'Estat per la liquidació negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat, manifestem la nostra conformitat amb la recomanació de la Sindicatura de Comptes i hem registrat el deute pendent en els comptes de 2016.

23. A l'exercici 2016 s'ha reclassificat a Tresoreria un saldo de 189M€ corresponent a confirmings del SCS d'anys anteriors.
24. Respecte a la referència a que l'administració de la Generalitat no té registrat cap passiu pel cobrir el dèficit del contracte programa amb l'Autoritat de Transport Metropolità (ATM), cal comentar que les obligacions no es generen per acords dels beneficiaris de les transferències. No existeix cap obligació de registre d'un passiu fins que no es produeix l'acte administratiu corresponent per part de la pròpia administració de la Generalitat com a entitat atorgant de la transferència.
25. En relació a l'impacte comptable que puguin tenir els compromisos derivats de les modificacions contractuals en les concessions administratives dels eixos viaris C-31, C-32 i C-33, des de la Intervenció General entenem que no procedeix registrar una provisió atès que els contractes preveuen que els compromisos acumulats es compensaran per part de l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió, i per tant amb molta probabilitat no implicaran desemborsaments econòmics amb càrrec al pressupost.
26. Respecte al nombre de consorcis considerats adscrits que no havien retut els seus comptes de 2015 es el primer any en què s'han integrat en el Compte General, entenem que en exercicis successius aquest nombre es reduirà.
27. El compliment dels modificacions estatutàries corresponents per adaptar-se a la normativa de consorcis es una responsabilitat de la totalitat de les entitats consorciades, i no únicament de la Generalitat. Entenem que serà un procés progressiu que conclourà amb la adscripció formal de tots aquests consorcis a la Generalitat.
28. Respecte que els consorcis haurien d'aplicar el Pla comptable de l'administració d'adscripció llevat de les excepcions previstes per llei, la IGGC considera que la formulació establerta en les instruccions de la Intervenció General sobre el règim de comptabilitat i control dels consorcis, que concorda en síntesi amb els criteris establerts en l'article 3 del nou Pla de comptabilitat pública aprovat per Ordre del Vicepresident d'Economia i Hisenda de 6 de juliol, s'adequa a la normativa legal vigent. Entenem que els consorcis estan subjectes al règim de comptabilitat pública propi de la Generalitat com a Administració d'adscripció, tal com preveu la disposició addicional vintena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. En exercici de la seva competència normativa la Generalitat ha establert que en determinats casos els Consorcis poden aplicar el Pla General de Comptabilitat, sense això vulgui dir que deixin d'estar subjectes al règim de comptabilitat pública de la Generalitat.

Barcelona, 25 de juliol de 2017

Rosa Vidal i Planella
Interventora general

9.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

10. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 13 de setembre del 2017, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular que figura a continuació.

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la normativa vigent, vota favorablement l'aprovació de l'informe relatiu al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els aspectes següents:

El síndic qui subscriu va emetre vots particulars, favorables a l'aprovació, en què expressava una opinió discrepant sobre diferents aspectes dels informes següents:

- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008* (vegeu les pàgines 289-291 de l'informe 34/2010)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009* (vegeu les pàgines 281-285 de l'informe 4/2012)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010* (vegeu les pàgines 309-310 de l'informe 1/2013)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011* (vegeu les pàgines 268-269 de l'informe 24/2013)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2012* (vegeu les pàgines 271-272 de l'informe 15/2014)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013* (vegeu les pàgines 267-269 de l'informe 22/2015)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2014* (vegeu les pàgines 261-263 de l'informe 24/2016)

En aquests vots particulars se sol·licitava que els aspectes que s'hi assenyalaven es tinguessin en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya* dels següents exercicis. Cap d'aquests aspectes s'ha tingut en consideració en l'elaboració del *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015*.

El síndic qui subscriu aquest vot particular sol·licita novament, en consonància amb l'interès manifestat pel Ple del Parlament l'any 2011 en el punt tretzè de la Resolució 276/IX del Parlament de Catalunya¹, que els aspectes assenyalats en els vots particulars esmentats anteriorment, i que es resumeixen a continuació en tres punts amb el mateix redactat que en el vot particular emès a l'informe 24/2016 (i en vots particulars d'exercicis anteriors), es tinguin en consideració en l'elaboració de futurs informes.

1. La Sindicatura de Comptes hauria d'efectuar una anàlisi profunda de l'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.
2. La Sindicatura de Comptes hauria d'analitzar l'ús de les fórmules de col·laboració publicoprivada, fiscalitzar si s'ajusten a la legalitat vigent, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant de fórmules alternatives i fer una seriosa advertència sobre el cost que té la seva utilització.

Les fórmules de col·laboració publicoprivada van sorgir per donar resposta a la necessitat de millorar les infraestructures i evitar la comptabilització, en l'exercici de la seva execució, del cost associat a les noves construccions a efectes de dèficit i endeutament (en el cas de Catalunya en un escenari de limitacions pressupostàries de la Generalitat, explicades en gran mesura per les insuficiències cròniques dels diferents models de finançament de les comunitats autònomes que han estat vigents). No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquestes fórmules sols s'haurien d'emprar en aquells casos que generessin una plusvàlua real respecte a la resta d'alternatives i que els costos de transferència al sector privat fossin raonables en termes d'eficiència econòmica.

Aquestes fórmules de col·laboració publicoprivada:

- són operacions d'una elevada complexitat,
- presenten una elevada subjectivitat en l'anàlisi de la transferència dels riscos,
- són, en alguns casos, de difícil control,
- són a llarg termini,
- suposen decisions que tenen efectes a 25 anys, 30 anys o més quan, de fet, un govern s'escull per un període de quatre anys,
- comprometen un volum de despesa de difícil modificació en el futur,
- impliquen un trasllat intergeneracional dels costos,
- poden afectar el principi de transparència pressupostària,
- hipotequen els pressupostos futurs,
- decideixen per a un període de molts anys un determinat model de gestió de les infraestructures i, a més,
- no es pot oblidar que les normes relatives al control del dèficit públic s'han adoptat tenint en compte l'interès general i, per tant, no es tracta d'intentar evitar-les emprant fórmules cada vegada més sofisticades però amb elevats costos per al país.

¹ Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya, número 152, del 10 d'octubre del 2011, pàgines 5 i 6.

Aquests procediments, des d'un punt de vista estrictament econòmic, i amb independència dels criteris jurídics, en opinió del síndic qui subscriu aquest vot particular no deixen de ser una “operació d'enginyeria financera i comptable” amb uns elevats costos per al país i, per tant, haurien de ser considerats en valorar l'endeutament de la Generalitat de Catalunya i els imports de la càrrega financera (interessos i amortitzacions) que provoca l'endeutament.

3. La Sindicatura de Comptes hauria de fiscalitzar amb major detall les remuneracions del personal i posar un èmfasi especial en el compliment de la legalitat vigent.

Finalment, aquest síndic vol posar de manifest que, malgrat els canvis que s'han produït en els darrers anys en la seva utilització, la Sindicatura de Comptes hauria d'analitzar el cost que ha tingut per a les finances de la Generalitat de Catalunya l'ús de les fórmules de col·laboració públicoprivada, valorar en cada cas la seva idoneïtat davant de fórmules alternatives i estudiar l'impacte de les modificacions contractuals en la durada de les concessions.

Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

