

### 3. Tramitacions en curs

#### 3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

##### 3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

### **Procediment relatiu al Compte general de la Generalitat corresponent al 2018**

257-00003/12

PRESENTACIÓ: SÍNDIC MAJOR, DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Reg. 89309 / Admissió a tràmit i trasllat a la legislatura següent: Mesa de la Diputació Permanent, 18.02.2021

### **Informe 31/2020. Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018**

#### **Índex**

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Abreviacions                                                                          | 5  |
| Aclariment sobre arrodoniments                                                        | 6  |
| 1. INTRODUCCIÓ                                                                        | 7  |
| 1.1. Objecte i abast de l'informe                                                     | 7  |
| 1.2. Metodologia                                                                      | 9  |
| 1.3. Llei de pressupostos                                                             | 10 |
| 2. CONCLUSIONS                                                                        | 10 |
| 2.1. Opinió i observacions                                                            | 10 |
| 2.2. Recomanacions                                                                    | 17 |
| 3. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA     | 18 |
| 3.1. Estats consolidats i agregats del sector públic administratiu                    | 18 |
| 3.2. Estats consolidats i agregats del sector públic administratiu i no administratiu | 22 |
| 3.3. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera                            | 27 |
| 3.3.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària                          | 28 |
| 3.3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic                                       | 29 |
| 3.3.3. Compliment de la regla de despesa                                              | 29 |
| 4. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA                   | 30 |
| 4.1. Estat de liquidació del pressupost                                               | 30 |
| 4.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit                                  | 32 |
| 4.1.1.1. Romanents incorporats                                                        | 34 |
| 4.1.1.2. Transferències de crèdit                                                     | 35 |
| 4.1.1.3. Crèdits generats per ingressos                                               | 35 |
| 4.1.1.4. Crèdits ampliables                                                           | 36 |
| 4.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos                                          | 36 |
| 4.1.2.1. Impostos directes                                                            | 40 |
| 4.1.2.2. Impostos indirectes                                                          | 42 |
| 4.1.2.3. Taxes, béns i altres ingressos                                               | 44 |
| 4.1.2.4. Transferències corrents                                                      | 45 |
| 4.1.2.5. Ingressos patrimonials                                                       | 49 |
| 4.1.2.6. Alienació d'inversions reals                                                 | 50 |
| 4.1.2.7. Transferències de capital                                                    | 51 |
| 4.1.2.8. Variació d'actius financers                                                  | 52 |
| 4.1.2.9. Variació de passius financers                                                | 53 |
| 4.1.2.10. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent                           | 54 |
| 4.1.3. Liquidació del pressupost de despeses                                          | 54 |
| 4.1.3.1. Remuneracions del personal                                                   | 60 |
| 4.1.3.2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 64 |
| 4.1.3.3. Despeses financeres                                                          | 67 |
| 4.1.3.4. Transferències corrents                                                      | 67 |
| 4.1.3.5. Inversions reals                                                             | 70 |

|          |                                                                                                            |     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1.3.6. | Transferències de capital                                                                                  | 73  |
| 4.1.3.7. | Variació d'actius financers                                                                                | 74  |
| 4.1.3.8. | Variació de passius financers                                                                              | 75  |
| 4.1.3.9. | Obligacions a pagar de l'exercici corrent                                                                  | 76  |
| 4.1.4.   | Resultat pressupostari                                                                                     | 77  |
| 4.1.5.   | Creditors per operacions meritades                                                                         | 78  |
| 4.2.     | Drets a cobrar i obligacions a pagar de pressupostos tancats                                               | 79  |
| 4.3.     | Operacions no pressupostàries de tresoreria                                                                | 81  |
| 4.3.1.   | Estat de deutors no pressupostaris                                                                         | 81  |
| 4.3.2.   | Estat de creditors no pressupostaris                                                                       | 81  |
| 4.3.3.   | Estat de partides pendents d'aplicació                                                                     | 84  |
| 4.3.4.   | Valors rebuts en dipòsit                                                                                   | 84  |
| 4.4.     | Romanent de tresoreria                                                                                     | 85  |
| 4.5.     | Compte general d'endeutament                                                                               | 86  |
| 4.5.1.   | Endeutament a llarg termini                                                                                | 86  |
| 4.5.2.   | Endeutament a curt termini                                                                                 | 90  |
| 4.5.3.   | Anualitats de les operacions de crèdit                                                                     | 92  |
| 4.6.     | Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs                  | 93  |
| 4.6.1.   | Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2019                                  | 94  |
| 4.6.2.   | Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius                                          | 95  |
| 4.7.     | Avals concedits per la Generalitat                                                                         | 100 |
| 4.8.     | Comptes anuals                                                                                             | 101 |
| 4.8.1.   | Balanç                                                                                                     | 102 |
| 4.8.2.   | Compte del resultat econòmic patrimonial                                                                   | 112 |
| 4.8.3.   | Memòria                                                                                                    | 114 |
| 4.9.     | Contractació administrativa                                                                                | 114 |
| 4.9.1.   | Normativa aplicable                                                                                        | 114 |
| 4.9.2.   | Activitat contractual de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic                          | 115 |
| 4.9.3.   | Mostra fiscalitzada                                                                                        | 118 |
| 4.10.    | Distribució territorial de les despeses d'inversió                                                         | 122 |
| 5.       | COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU                 | 126 |
| 5.1.     | Estat de liquidació del pressupost                                                                         | 127 |
| 5.1.1.   | Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit                                                              | 130 |
| 5.1.2.   | Liquidació del pressupost d'ingressos                                                                      | 133 |
| 5.1.3.   | Liquidació del pressupost de despeses                                                                      | 137 |
| 5.1.3.1. | Remuneracions del personal                                                                                 | 141 |
| 5.1.3.2. | Despeses corrents de béns i serveis                                                                        | 142 |
| 5.1.3.3. | Transferències corrents                                                                                    | 145 |
| 5.1.3.4. | Inversions reals                                                                                           | 147 |
| 5.1.3.5. | Transferències de capital                                                                                  | 148 |
| 5.1.3.6. | Variació d'actius financers                                                                                | 149 |
| 5.1.3.7. | Obligacions a pagar de l'exercici corrent                                                                  | 150 |
| 5.1.4.   | Resultat pressupostari                                                                                     | 151 |
| 5.1.5.   | Creditors per operacions meritades                                                                         | 153 |
| 5.2.     | Drets a cobrar i obligacions a pagar de pressupostos tancats                                               | 153 |
| 5.3.     | Operacions no pressupostàries de tresoreria                                                                | 156 |
| 5.3.1.   | Estat de deutors no pressupostaris                                                                         | 156 |
| 5.3.2.   | Estat de creditors no pressupostaris                                                                       | 157 |
| 5.4.     | Romanent de tresoreria                                                                                     | 159 |
| 5.5.     | Compte general d'endeutament                                                                               | 161 |
| 5.6.     | Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs                  | 161 |
| 5.6.1.   | Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2019                                  | 165 |
| 5.7.     | Comptes anuals                                                                                             | 167 |
| 5.7.1.   | Balanç                                                                                                     | 167 |
| 5.7.2.   | Compte del resultat econòmic patrimonial                                                                   | 174 |
| 5.7.3.   | Memòria                                                                                                    | 179 |
| 5.8.     | Distribució territorial de les despeses d'inversió                                                         | 180 |
| 6.       | COMPTE DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA NO SOTMESES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA | 182 |
| 6.1.     | Introducció                                                                                                | 182 |
| 6.2.     | Objecte i abast                                                                                            | 182 |

|        |                                                                |     |
|--------|----------------------------------------------------------------|-----|
| 6.3.   | Entitats incloses en el Compte general                         | 184 |
| 6.4.   | Control formal de les entitats incloses en el Compte general   | 185 |
| 6.4.1. | Control formal de les entitats autònomes de caràcter comercial | 187 |
| 6.4.2. | Control formal de les entitats de dret públic                  | 188 |
| 6.4.3. | Control formal de les societats mercantils                     | 191 |
| 6.4.4. | Control formal dels consorcis                                  | 194 |
| 6.4.5. | Control formal de les fundacions                               | 199 |
| 7.     | ANNEX: BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL       | 203 |
| 8.     | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS                                          | 211 |
| 8.1.   | Al·legacions rebudes                                           | 211 |
| 8.2.   | Tractament de les al·legacions                                 | 233 |
|        | Aprovació de l'informe                                         | 233 |
|        | Vot particular del síndic Jordi Pons i Novell                  | 234 |

## ABREVIACIONS

### Abreviacions generals

|        |                                                                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AGGC   | Administració general de la Generalitat de Catalunya                                                                  |
| APP    | Associacions publicoprivades                                                                                          |
| FLA    | Fons de liquiditat autonòmic                                                                                          |
| IGAE   | Intervenció General de l'Administració de l'Estat                                                                     |
| IGGC   | Intervenció General de la Generalitat de Catalunya                                                                    |
| IRPF   | Impost sobre la renda de les persones físiques                                                                        |
| IVA    | Impost sobre el valor afegit                                                                                          |
| LCSP   | Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic                                                       |
| LOEPSF | Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera                         |
| LPGC   | Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya                                                                   |
| m€     | Milers d'euros                                                                                                        |
| M€     | Milions d'euros                                                                                                       |
| PCI    | Punt Central d'Informació                                                                                             |
| PGCPGC | Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya                                                   |
| PIB    | Producte interior brut                                                                                                |
| RPC    | Registre Públic de Contractes                                                                                         |
| SEC    | Sistema europeu de comptes nacionals i regionals                                                                      |
| TRLCSP | Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre |
| TRLFPC | Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre    |

### Abreviacions d'entitats

|          |                                                                        |
|----------|------------------------------------------------------------------------|
| ACA      | Agència Catalana de l'Aigua                                            |
| ACC      | Agència Catalana del Consum                                            |
| ACCO     | Autoritat Catalana de la Competència                                   |
| ATLL     | Aigües Ter Llobregat Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA |
| ATM      | Autoritat del Transport Metropolità                                    |
| BC       | Biblioteca de Catalunya                                                |
| CAP      | Centre d'atenció primària                                              |
| CatSalut | Servei Català de la Salut                                              |
| CCE      | Consell Català de l'Esport                                             |
| CCMA     | Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals                            |
| CEJFE    | Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada                    |
| CEO      | Centre d'Estudis d'Opinió                                              |
| CPFF     | Consell de Política Fiscal i Financera                                 |
| CSB      | Consorti Sanitari de Barcelona                                         |
| EAPC     | Escola d'Administració Pública de Catalunya                            |
| ICAA     | Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció                         |
| ICASS    | Institut Català d'Assistència i Serveis Socials                        |
| ICD      | Institut Català de les Dones                                           |
| ICF      | Institut Català de Finances                                            |
| ICFE     | ICF Equipaments, SAU                                                   |
| ICO      | Institut de Crèdit Oficial                                             |
| ICS      | Institut Català de la Salut                                            |
| IDAPA    | Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran     |
| IDECE    | Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre             |
| IDESCAT  | Institut d'Estadística de Catalunya                                    |
| IFERCAT  | Infraestructures Ferroviàries de Catalunya                             |
| ILC      | Institució de les Lletres Catalanes                                    |

|                           |                                                      |
|---------------------------|------------------------------------------------------|
| INCAVI                    | Institut Català de la Vinya i el Vi                  |
| INEFC                     | Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya     |
| Infraestruc-<br>tures.cat | Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU |
| ISPC                      | Institut de Seguretat Pública de Catalunya           |
| PMM                       | Patronat de la Muntanya de Montserrat                |
| SCT                       | Servei Català de Trànsit                             |
| SOC                       | Servei d'Ocupació de Catalunya                       |

#### ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

## **1. INTRODUCCIÓ**

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

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018.

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

L'objectiu de l'informe és donar una opinió sobre el conjunt del Compte general, no sobre els estats financers individuals de cada una de les entitats que en formen part, per la qual cosa cal disposar d'uns estats financers consolidats de tot el perímetre del Compte general.

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

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

L'article 81.1 del TRLFPC disposa que, mitjançant una ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances i a proposta de la Intervenció General, s'ha de determinar l'estructura i el contingut del Compte general i les normes de consolidació dels comptes.

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

- a) La situació econòmica, financera i patrimonial del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

- b) La informació sobre la capacitat/necessitat de finançament segons normes del Sistema europeu de comptes.
- c) Els resultats econòmics i patrimonials de l'exercici.
- d) La liquidació dels pressupostos.
- e) L'endeutament públic.
- f) Els avals concedits.
- g) Els compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.
- h) La distribució territorial de les despeses d'inversió.
- i) El grau de realització dels objectius previstos.

L'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya desenvolupa les normes de consolidació comptable i el desplegament de la consolidació pressupostària i financera a incloure en el Compte general de la Generalitat. L'apartat 3 de l'article 38 estableix que el Compte general de la Generalitat s'ha de completar amb els comptes consolidats següents:

- a) El balanç consolidat.
- b) El compte de resultat econòmic patrimonial consolidat.
- c) L'estat de canvis en el patrimoni net consolidat.
- d) L'estat de flux d'efectiu consolidat.
- e) L'estat de liquidació del pressupost consolidat.
- f) La memòria consolidada.

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

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) ha de confeccionar el Compte general i l'ha de presentar a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol de l'any següent al del tancament de l'exercici.

El Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018 va ser presentat a la Sindicatura de Comptes per la IGGC el 30 de juliol del 2019, dins del termini legalment establert.

El Compte general presentat inclou el Compte de l'Administració de la Generalitat, el del Servei Català de la Salut (CatSalut), els de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els comptes anuals<sup>1</sup> individuals de la resta d'entitats dependents a què fa referència l'article 80.2 del TRLFPC.

---

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

A més, la IGGC ha elaborat i presentat, dins de la Memòria del Compte de l'Administració de la Generalitat, uns estats financers agregats de l'Administració de la Generalitat, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu; i per primera vegada, ha inclòs uns estats financers agregats del sector públic no administratiu i l'Estat de liquidació pressupostària consolidada del sector públic administratiu i no administratiu. La presentació d'aquests estats, suposa una millora notable de la informació inclosa en el Compte general respecte a exercicis anteriors, però, no inclouen tots els comptes consolidats que l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, estableix en l'article 38.3, anteriorment esmentat.

## **1.2. METODOLOGIA**

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

Tot i això, l'objectiu de l'informe i el gran nombre d'ens inclosos en el Compte general no permeten realitzar una auditoria financera i de legalitat dels comptes anuals individuals de totes les entitats.

D'altra banda, els comptes generals, per la seva naturalesa i volum, no poden ser sotmesos globalment a una fiscalització de gestió. Així mateix, d'acord amb la informació obtinguda, seguint el que estableix l'article 39.1 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, en l'informe es proposen algunes mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió (vegeu l'apartat 2.2).

L'apartat 3 de l'informe inclou l'anàlisi realitzada per la Sindicatura de Comptes referent als estats consolidats o agregats del sector públic de la Generalitat de Catalunya i la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El treball realitzat respecte a l'Administració de la Generalitat, les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut queda recollit en els apartats 4 i 5 de l'informe.

La Sindicatura ha limitat l'abast dels procediments d'auditoria a l'àrea de personal, contractació pública i gestió de subvencions. S'han aplicat procediments de revisió analítica però no s'ha revisat la legalitat i els procediments de gestió de l'àrea de personal i de gestió de subvencions.

Respecte a la contractació pública, la Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat una mostra d'expedients de contractació que van ser adjudicats pels departaments de l'Administració de la Generalitat en l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 4.9).

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

D'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel seu Ple, la Sindicatura de Comptes preveu l'elaboració d'informes puntuals de regularitat d'algunes de les entitats esmentades i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes dels comptes inclosos en el Compte general de la Generalitat amb un abast més ampli que el d'aquest informe (vegeu el quadre 153).

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

L'exercici 2018 es va iniciar sense disposar d'una llei de pressupostos aprovada pel Parlament, per la qual cosa es va prorrogar automàticament el pressupost de l'exercici 2017, aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van establir per mitjà de la Instrucció 1/2017, del 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i de la Intervenció General.

## **2. CONCLUSIONS**

### **2.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS**

#### **Opinió**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 9 i pels fets descrits en les observacions 7 i 8, el Compte general, 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 2018, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

### **Paràgrafs d'èmfasi**

La Sindicatura posa un èmfasi especial en determinades qüestions que es comenten a bastament al llarg de l'informe; qüestions que no modifiquen l'opinió de la institució sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya:

En l'exercici 2018 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa, segons l'informe previst en l'article 17.4 de la LOEPSF.

L'1 de gener del 2018 va entrar en vigor l'aplicació del PGCPGC aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny i, per tant, el Compte general del 2018 és el primer presentat d'acord amb el nou pla de comptabilitat pública.

Per primera vegada, s'ha presentat un Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt d'entitats participades majoritàriament per la Generalitat de Catalunya, però no s'han presentat la resta d'estats consolidats que l'Ordre VEH 6/2019 estableix.

En l'exercici 2018 l'Administració de la Generalitat va comptabilitzar en el seu Balanç part de les infraestructures i dels equipaments vinculats a concessions i drets de superfície.

La Sindicatura de Comptes ha constatat la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2018 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.

### **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 2018 que, si escau, caldria esmenar.

#### **Comptes consolidats**

1. En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat: modificacions del TRLFPC i aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, que va entrar en vigor el 19 de gener del 2019.

L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. Segons l'Ordre VEH/6/2019, el perímetre

de consolidació comptable correspon inicialment a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i s'ha d'incrementar a la resta d'entitats multigrup i associades en un període màxim de cinc anys.

El Compte general de l'exercici 2018 recull l'Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt del perímetre d'entitats que formen part del Compte general.

Aquesta consolidació s'ha realitzat, pel que fa al pressupost de despeses, sobre els crèdits inicials, els crèdits definitius i les obligacions reconegudes i, en relació amb el pressupost d'ingressos, sobre les previsions inicials, les definitives i els drets reconeguts. No s'ha inclòs informació pressupostària consolidada dels pagaments i cobraments de l'exercici corrent.

La IGGC també ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic administratiu i un altre del sector públic no administratiu sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Aquesta agregació implica que els estats presentats no siguin representatius de la situació econòmic patrimonial i financera del sector públic en conjunt, ja que hi ha duplicitats i sobrevaloracions en alguns dels epígrafs.

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat comprèn la informació que es detalla en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic, llevat la relativa als compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs i la distribució territorial de les despeses d'inversió (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

#### **Estats financers**

2. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (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 aquella data i l'exercici 2018.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2018 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació. El 31 de desembre del 2018 aquest procés de conciliació estava pendent de finalitzar.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 4.8.1 i 5.7.1).

3. Amb efectes de l'1 de gener de 2018, la Intervenció va registrar en l'actiu i en el passiu de l'Administració de la Generalitat les infraestructures i els equipaments vinculats a concessions i drets de superfície, que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) havia considerat que eren inversions públiques per aplicació dels criteris SEC-2010, en l'exercici 2015.

La Sindicatura considera que els edificis judicials inclosos en el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i posterior manteniment i explotació de la Ciutat de la Justícia i els equipaments de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut arrendats a ICF Equipaments, SAU (ICFE), actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat), poden ser considerats arrendaments financers d'acord amb la norma de valoració sisena del PGCPGC i, per tant, també han de ser inclosos en l'actiu i el passiu de l'Administració de la Generalitat (vegeu els apartats 4.6.2 i 5.1.3.2).

4. L'Administració de la Generalitat no ha fet una anàlisi detallada de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials, que a 31 de desembre del 2018 eren 627,54 M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import a provisionar per cobrir el risc d'insolvències i les anul·lacions (vegeu els apartats 4.2 i 4.8.1.c).
5. En la liquidació dels contractes programa de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) es preveia la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 463,53 M€ a 31 de desembre del 2018. 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 de l'Administració general de l'Estat, l'AGGC, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona per al període 2014-2031 però no diferenciava quina part d'aquestes aportacions estava destinada a cobrir el dèficit del sistema del transport públic. L'AGGC no va registrar cap passiu per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.8.1.f).
6. La modificació de les condicions de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 va suposar la creació d'un compte compensatori entre la Generalitat i l'empresa concessionària que caldria computar anualment i que al final de la concessió seria compensat per l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes va disposar d'un càlcul efectuat pel Departament de Territori i Sostenibilitat que estimava en 314,46 M€ el saldo de compensació a 31 de desembre del 2017. En l'exercici 2018 es va dotar una provisió de 34,10 M€. Caldria actualitzar l'estimació d'aquest deute a 31 de desembre de 2018 amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de les empreses concessionàries (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

7. D'acord amb els criteris de valoració del PGCPGC, les inversions financeres realitzades en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut s'han de depreciar, si escau.

En la revisió efectuada per la Sindicatura s'ha observat que el 31 de desembre del 2018 no s'havia fet la correcció valorativa de la inversió de l'Administració de la Generalitat en Infraestructures.cat per 1.206,25 M€ i que la correcció corresponent a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) estava infravalorada en 63,45 M€ (vegeu l'apartat 4.8.1.b).

Pel que fa al Catsalut, al final de l'exercici aquest no va calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament segons el patrimoni net de l'entitat participada. De la revisió efectuada per la Sindicatura es desprèn que el CatSalut hauria de dotar una provisió per deteriorament de 257,12 M€ (vegeu l'apartat 5.7.1.b).

8. Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2018 per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdits. Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 35 i 28.b del TRLFPC.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2018 i no registrada en el pressupost, tot i que es va registrar una provisió en el Balanç, va ser de 2.026,54 M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 520,63 M€, el de les entitats autònomes de caràcter administratiu, de 139,32 M€ i el del CatSalut, de 1.366,58 M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2018 i realitzada l'exercici 2017 va ser de 1.673,73 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 352,81 M€ (vegeu els apartats 4.1.5 i 5.1.5).

#### Memòria

9. La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya presentada per la IGGC no s'adequa en la seva totalitat als requisits mínims establerts en l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el PGCPGC. La nota sobre endeutament no informa de l'import pendent de pagament corresponent a les liquidacions negatives del sistema de finançament dels exercicis 2008 i 2009 que està reconegut en el Balanç per 1.622,31 M€ (vegeu l'apartat 4.5.1).

El format d'alguns dels estats presentats en la Memòria del CatSalut no s'adequa al que estableix el PGCPGC.

D'altra banda, les memòries presentades de l'Administració general, del CatSalut i de les entitats autònomes administratives comprenen la informació que es detalla en els articles 4.2 i 4.3 de l'ordre esmentada anteriorment llevat la relativa al grau de realització

dels objectius previstos. Algunes entitats només indiquen quins eren els objectius previstos però no els resultats aconseguits i d'altres només indiquen els resultats aconseguits (vegeu els apartats 4.8.3 i 5.7.3).

#### Liquidació del pressupost

10. S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut:
  - a. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).
  - b. L'aportació de l'Administració de la Generalitat de 248,40 M€ a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals reconeguda en el capítol 8 del pressupost de despeses, inclou una aportació ordinària no finalista de 220 M€ que la Sindicatura considera que hauria d'haver estat enregistrada com a transferència corrent (vegeu l'apartat 4.1.3.7).

#### Altres estats inclosos en el Compte general

11. Els comptes Tresoreria del Balanç i Tresoreria salut intersocietària del Compte d'operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut de 140,83 M€ i 211,85 M€, respectivament, presentaven errors que cal regularitzar (vegeu els apartats 5.3.2 i 5.7).
12. L'import del capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs presentat per la IGGC continua incloent quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA), fet que suposa que aquest estat estigui sobrevalorat en aproximadament 276,98 M€ (vegeu l'apartat 4.6).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2019 del capítol 9 de l'AGGC no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3, 6 i 7 de l'AGGC i en els capítols 6 i 7 del CatSalut tenien uns compromisos adquirits del 96,6%, 59,4%, 50,7%, 76,0% i 100,0%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió corrent (vegeu els apartats 4.6.1 i 5.6.1).

#### Contractació administrativa

13. De la fiscalització d'una mostra d'expedients de contractació de l'Administració de la Generalitat es desprenen diverses incidències relacionades amb la manca de

documentació exigida legalment o establerta en els plecs de clàusules corresponents; l'incompliment d'algun dels terminis establerts en la normativa de contractació, o la qualificació indeguda com a contracte de gestió de serveis públics d'algun contracte de serveis. En l'apartat 4.9.3 de l'informe es detalla abastament el contingut de les incidències detectades.

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

14. Cap de les dinou entitats autònomes administratives van presentar a la IGGC els comptes anuals aprovats abans del 31 de març tal com disposa l'article 81.2 del TRLFPC (vegeu l'apartat 5).
15. La IGGC ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals formulats però no els aprovats de tretze entitats (una entitat de dret públic, tres societats mercantils i nou consorcis), ja que aquestes entitats no els l'havien tramès en el moment d'elaborar el Compte general.

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

Algunes de les entitats que formen part del Compte general no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació legalment establerta; hi faltaven, per exemple, l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu (vegeu els apartats 6.3 i 6.4).

16. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA UAB Centre de Recerca Agrigenòmica, de la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia i de la Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya havien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'Administració de la Generalitat, tot i que el 31 de desembre del 2018 els seus estatuts no havien estat adaptats (vegeu l'apartat 6.3).
17. El 28 d'abril del 2020 quinze consorcis, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts per determinar l'Administració d'adscripció. Pel que fa a les fundacions, la Sindicatura no tenia constància de quines fundacions havien modificat i adaptat els seus estatuts i determinat l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatus dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 6.4.4 i 6.4.5).

## 2.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

1. Caldria continuar avançant en la implementació d'un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables i pressupostaris de l'AGGC i de la resta del sector públic que permetés presentar uns estats consolidats complets.
2. El sector públic administratiu hauria de finalitzar les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades de l'inventari de la Generalitat per poder disposar d'un inventari actualitzat i conciliar-lo amb els registres comptables de l'immobilitzat.
3. L'Administració de la Generalitat hauria d'elaborar un llistat d'antiguitat de drets pendent de cobrament d'exercicis tancats de forma que es pogués fer un seguiment adequat dels deutes de dubtós cobrament, es depuressin els imports que haguessin prescrit i dotés la provisió corresponent.
4. La IGGC hauria d'actualitzar l'estimació del deute del saldo compensatori de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 a 31 de desembre del 2018 amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de les concessionàries.
5. El pressupost de despeses de l'Administració de la Generalitat i en particular del CatSalut hauria de contenir crèdit suficient i adequat per atendre totes les despeses previsibles i ineludibles. La insuficiència pressupostària condiciona l'adequada gestió administrativa i comptable del pressupost.
6. En la comptabilització de diversos ingressos i despeses l'Administració de la Generalitat hauria de fer un ús adequat dels diferents articles i conceptes pressupostaris, perquè estiguin degudament classificats i poder millorar la correcció de la liquidació del pressupost.
7. La Llei de pressupostos inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat mitjançant l'aprovació de diferents partides pressupostàries en el pressupost d'ingressos i despeses. Aquesta participació en els ingressos de l'Estat al 2018 va ser de 3.476,95 M€ que, d'acord amb la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPGC), va tenir un tractament pressupostari. Seria recomanable que, en el futur, s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons, i així s'evitaria desfigurar les xifres del pressupost.
8. L'Administració de la Generalitat hauria d'impulsar la modificació dels estatuts d'aquells consorcis i fundacions en què tingués participació per determinar l'Administració d'adscripció.

### **3. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya incorpora la informació prevista en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017 referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic.

Per l'exercici 2018 la IGGC ha presentat, a més de diferents estats financers agregats, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu, integrat per l'Administració de la Generalitat, el CatSalut i les dinou entitats autònomes administratives, i per primer cop, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu, que inclou totes les entitats que formen part del Compte general d'acord amb l'article 80.2 del TRLFPC i que han tramès a la IGGC comptes anuals aprovats o formulats.

Els estats comptables agregats o consolidats presentats no inclouen els estats corresponents als centres en règim d'autonomia econòmica. En la Memòria del Compte general sí que hi consta l'estat agregat dels trenta-tres centres d'aquest tipus que depenen de diversos departaments de la Generalitat i de dos mil cinc-cents setanta-dos centres docents públics del Departament d'Ensenyament que gaudeixen d'autonomia de gestió econòmica. No obstant això, l'impacte en els estats consolidats no és significatiu, atès que la necessitat de finançament agregat d'aquests centres era d'1,14 M€.

#### **3.1. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU**

La Memòria del Compte de l'Administració de la Generalitat presenta els estats consolidats o agregats següents referits al sector públic administratiu:

- Estat de liquidació del pressupost consolidat
- Estat del resultat pressupostari consolidat
- Compte general de tresoreria consolidat
- Romanent de tresoreria consolidat
- Balanç agregat
- Compte del resultat econòmic patrimonial agregat

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

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

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

**Quadre 1. Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu. Exercici 2018**

| Drets liquidats                  | AGGC          | EAA        | CatSalut     | Total general | Eliminacions    | Consolidat    |
|----------------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| 1. Impostos directes             | 10.663        | -          | -            | 10.663        | -               | 10.663        |
| 2. Impostos indirectes           | 12.285        | -          | -            | 12.285        | -               | 12.285        |
| 3. Taxes i altres ingressos      | 676           | 164        | 3            | 843           | (1)             | 842           |
| 4. Transferències corrents       | 4.518         | 557        | 9.487        | 14.562        | (10.088)        | 4.475         |
| 5. Ingressos patrimonials        | 53            | -          | 3            | 56            | -               | 56            |
| 6. Alienació d'inversions reals  | 19            | -          | -            | 19            | -               | 19            |
| 7. Transferències de capital     | 174           | 20         | 190          | 384           | (163)           | 221           |
| <b>Total no financer</b>         | <b>28.388</b> | <b>741</b> | <b>9.683</b> | <b>38.813</b> | <b>(10.252)</b> | <b>28.561</b> |
| 8. Variació d'actius financers   | 131           | -          | 83           | 214           | (83)            | 131           |
| 9. Variació de passius financers | 12.154        | -          | -            | 12.154        | -               | 12.154        |
| <b>Total financer</b>            | <b>12.285</b> | <b>-</b>   | <b>83</b>    | <b>12.368</b> | <b>(83)</b>     | <b>12.285</b> |
| <b>Total general</b>             | <b>40.673</b> | <b>741</b> | <b>9.767</b> | <b>51.181</b> | <b>(10.335)</b> | <b>40.846</b> |

| Obligacions reconegudes                | AGGC          | EAA        | CatSalut     | Total general | Eliminacions    | Consolidat    |
|----------------------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| 1. Remuneracions del personal          | 5.648         | 125        | 27           | 5.800         | -               | 5.800         |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 2.144         | 106        | 5.429        | 7.679         | (5)             | 7.674         |
| 3. Despeses financeres                 | 850           | -          | -            | 850           | -               | 850           |
| 4. Transferències corrents             | 19.767        | 355        | 4.051        | 24.173        | (10.086)        | 14.087        |
| 5. Fons de contingència                | -             | -          | -            | -             | -               | -             |
| 6. Inversions reals                    | 343           | 3          | 80           | 426           | -               | 426           |
| 7. Transferències de capital           | 623           | 13         | 28           | 664           | (163)           | 501           |
| <b>Total no financer</b>               | <b>29.375</b> | <b>602</b> | <b>9.615</b> | <b>39.591</b> | <b>(10.254)</b> | <b>29.337</b> |
| 8. Variació d'actius financers         | 717           | -          | 76           | 793           | (83)            | 710           |
| 9. Variació de passius financers       | 10.609        | -          | -            | 10.609        | -               | 10.609        |
| <b>Total financer</b>                  | <b>11.327</b> | <b>-</b>   | <b>76</b>    | <b>11.403</b> | <b>(83)</b>     | <b>11.319</b> |
| <b>Total general</b>                   | <b>40.701</b> | <b>602</b> | <b>9.691</b> | <b>50.994</b> | <b>(10.337)</b> | <b>40.656</b> |

| Resultat no financer                         | AGGC         | EAA        | CatSalut  | Total general | Eliminacions | Consolidat   |
|----------------------------------------------|--------------|------------|-----------|---------------|--------------|--------------|
| Drets liquidats no financers                 | 28.388       | 741        | 9.683     | 38.813        | (10.252)     | 28.561       |
| Obligacions reconegudes no financeres        | 29.375       | 602        | 9.615     | 39.591        | (10.254)     | 29.337       |
| <b>Capacitat (necessitat) de finançament</b> | <b>(987)</b> | <b>139</b> | <b>68</b> | <b>(778)</b>  | <b>(2)</b>   | <b>(776)</b> |

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

Clau: EAA: Entitat autònoma de caràcter administratiu.

Aquest quadre mostra en detall l'Estat de liquidació del pressupost dels ens que integren el sector públic administratiu i les eliminacions que han estat considerades en el procés de consolidació de l'exercici 2018. Aquest estat s'hauria de presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC.

**Quadre 2. Estat del resultat pressupostari consolidat del sector públic administratiu de l'exercici 2018**

| Obligacions reconegudes                |                   | Drets liquidats                  |                   |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| Capítol                                | Import            | Capítol                          | Import            |
| 1. Remuneracions del personal          | 5.799.806         | 1. Impostos directes             | 10.663.128        |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 7.673.510         | 2. Impostos indirectes           | 12.284.523        |
| 3. Despeses financeres                 | 849.598           | 3. Taxes i altres ingressos      | 841.934           |
| 4. Transferències corrents             | 14.087.066        | 4. Transferències corrents       | 4.474.645         |
| 5. Amortitzacions                      | -                 | 5. Ingressos patrimonials        | 56.442            |
| 6. Inversions reals                    | 425.872           | 6. Alienació d'inversions reals  | 18.997            |
| 7. Transferències de capital           | 501.352           | 7. Transferències de capital     | 221.040           |
| <b>Total no financer</b>               | <b>29.337.204</b> | <b>Total no financer</b>         | <b>28.560.709</b> |
| 8. Variació d'actius financers         | 709.730           | 8. Variació d'actius financers   | 130.671           |
| 9. Variació de passius financers       | 10.609.423        | 9. Variació de passius financers | 12.154.324        |
| <b>Total financer</b>                  | <b>11.319.153</b> | <b>Total financer</b>            | <b>12.284.995</b> |
| <b>Total general</b>                   | <b>40.656.357</b> | <b>Total general</b>             | <b>40.845.704</b> |
| Obligacions reconegudes no financeres  |                   |                                  | 29.337.204        |
| Drets liquidats no financers           |                   |                                  | 28.560.709        |
| <b>Necessitat de finançament</b>       |                   |                                  | <b>776.495</b>    |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

**Quadre 3. Compte general de tresoreria consolidat del sector públic administratiu de l'exercici 2018**

| Concepte                                            | Import             |
|-----------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Ingressos</b>                                    |                    |
| Pressupost corrent                                  | 40.397.632         |
| Pressupostos tancats                                | 253.794            |
| Operacions de tresoreria                            | 114.599.456        |
| <b>Total</b>                                        | <b>155.250.882</b> |
| <b>Pagaments</b>                                    |                    |
| Pressupost corrent                                  | 38.762.636         |
| Pressupostos tancats                                | 1.945.904          |
| Operacions de tresoreria                            | 114.022.204        |
| <b>Total</b>                                        | <b>154.730.745</b> |
| <b>Variació neta de la tresoreria en l'exercici</b> | <b>520.137</b>     |
| <b>Existències finals de l'exercici 2017</b>        | <b>1.090.988</b>   |
| <b>Existències finals de l'exercici 2018</b>        | <b>1.611.125</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

**Quadre 4. Romanent de tresoreria consolidat del sector públic administratiu de l'exercici 2018**

| Concepte                                               | Import    |             |
|--------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| 1. Fons líquids                                        |           | 1.611.125   |
| 2. Drets pendents de cobrament (+)                     |           | 1.672.438   |
| Pressupost corrent                                     | 446.180   |             |
| Exercicis tancats                                      | 862.230   |             |
| Operacions no pressupostàries                          | 364.028   |             |
| 3. Obligacions pendents de pagament (-)                |           | 3.021.598   |
| Pressupost corrent                                     | 1.893.722 |             |
| Exercicis tancats                                      | 142.309   |             |
| Operacions no pressupostàries                          | 985.566   |             |
| 4. Partides pendents d'aplicació (+/-)                 |           | (76.274)    |
| Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva  | (76.367)  |             |
| Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva   | 93        |             |
| I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)              |           | 185.692     |
| II. Romanent de tresoreria afectat                     |           | 145.782     |
| III. Import de dubtós cobrament                        |           | 64.530      |
| IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)       |           | (24.620)    |
| 1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost |           | 2.026.535   |
| Creditors per operacions meritades                     |           | 2.026.535   |
| V. Romanent de tresoreria total (IV-1)                 |           | (2.051.155) |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

El Romanent de tresoreria consolidat ha estat elaborat per la Intervenció General tenint en compte les desviacions de finançament de signe positiu de les despeses amb finançament afectat i informant la part compromesa destinada a finançar la despesa meritada i consignada en el compte Creditors per operacions meritades d'acord amb el PGCPGC.

El 31 de desembre del 2018 aquest romanent era negatiu per 2.051,16 M€, el que suposa un augment molt significatiu respecte al de l'exercici 2017, que era també negatiu per 340,62 M€ per haver elaborat aquest estat amb els nous criteris establerts en el PGCPGC.

Els altres estats agregats inclosos en la Memòria del Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2018 es mostren en l'annex d'aquest informe. Aquests estats agregats presentats són la suma dels balanços i dels comptes del resultat econòmic patrimonial individuals del sector públic administratiu sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.

### 3.2. ESTATS CONSOLIDATS I AGREGATS DEL SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU I NO ADMINISTRATIU

La Memòria del Compte general de l'Administració de la Generalitat presenta els estats consolidats o agregats següents referits al sector públic administratiu i no administratiu:

- Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu
- Balanç agregat del sector públic no administratiu
- Compte del resultat econòmic patrimonial agregat del sector públic no administratiu
- Compte general d'endeutament consolidat de tot el sector públic

#### Estat de Liquidació del pressupost consolidat

L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu presentat per la IGGC inclou les liquidacions pressupostàries de les vint-i-una entitats del sector públic administratiu (vegeu l'apartat 3.1) i de les cent seixanta-set entitats del sector públic no administratiu (vegeu l'apartat 6.3).

**Quadre 5. Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu. Exercici 2018**

| Drets liquidats                        | Agregat           | Eliminacions        | Consolidat        |
|----------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes                   | 10.663.128        | -                   | 10.663.128        |
| 2. Impostos indirectes                 | 12.284.523        | -                   | 12.284.523        |
| 3. Taxes i altres ingressos            | 6.867.606         | (4.049.993)         | 2.817.613         |
| 4. Transferències corrents             | 19.601.937        | (14.410.018)        | 5.191.919         |
| 5. Ingressos patrimonials              | 284.585           | (88.208)            | 196.377           |
| 6. Alienació d'inversions reals        | 378.295           | (241.818)           | 136.477           |
| 7. Transferències de capital           | 625.527           | (340.216)           | 285.312           |
| 8. Variació d'actius financers         | 1.972.001         | (1.268.562)         | 703.439           |
| 9. Variació de passius financers       | 12.474.648        | (46.707)            | 12.427.941        |
| <b>Total general</b>                   | <b>65.152.251</b> | <b>(20.445.521)</b> | <b>44.706.729</b> |
| Obligacions reconegudes                | Agregat           | Eliminacions        | Consolidat        |
| 1. Remuneracions del personal          | 10.309.483        | (5)                 | 10.309.483        |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 12.460.903        | (4.131.701)         | 8.329.201         |
| 3. Despeses financeres                 | 1.244.268         | (12.623)            | 1.231.645         |
| 4. Transferències corrents             | 25.446.379        | (14.420.125)        | 11.026.254        |
| 6. Inversions reals                    | 1.070.558         | (238.555)           | 832.002           |
| 7. Transferències de capital           | 802.993           | (354.569)           | 448.424           |
| 8. Variació d'actius financers         | 1.765.012         | (1.072.219)         | 692.793           |
| 9. Variació de passius financers       | 11.347.898        | (215.728)           | 11.132.170        |
| <b>Total general</b>                   | <b>64.447.494</b> | <b>(20.445.521)</b> | <b>44.001.973</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

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

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

Les eliminacions que es presenten en l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del quadre 5 inclouen aquests ajustaments derivats dels diferents criteris de comptabilització. El detall és el següent:

**Quadre 6. Resum dels ajustaments de l'estat del pressupost consolidat**

| Ajustament                                     | Drets liquidats | Obligacions reconegudes |
|------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| Diferències temporàries                        | 5.904           | -                       |
| Compte 413, Creditors per operacions meritades | -               | (201.637)               |
| Meritació                                      | -               | 306.933                 |
| Impost sobre el valor afegit                   | -               | 75.902                  |
| Per números d'identificació fiscal (NIF)       | (121.033)       | (29.469)                |
| Altres                                         | 35.114          | 17.517                  |
| <b>Ajustaments</b>                             | <b>(80.015)</b> | <b>169.246</b>          |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats de les entitats que formen part del sector públic no administratiu presentats per la IGGC es reproduïxen en l'annex d'aquest informe.

La informació agregada s'ha elaborat a partir dels fitxers de Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial enviats per les entitats, juntament amb els comptes anuals aprovats o formulats, si escau, en el format del PGC, tal com exigeix la IGAE per al càlcul de la necessitat/capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional.

S'han revisat els estats financers individuals inclosos en els estats consolidats o agregats presentats per la IGGC d'una mostra de quaranta entitats, triades a criteri de l'auditor, que representa un 80,9% i un 69,5% del total de les obligacions reconegudes i dels drets

liquidats, respectivament, i un 80,9% del Balanç agregat. De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

- L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic no administratiu presentats per la IGGC no inclouen dades de les entitats següents:
  - Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès;
  - Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques l'Estrella i Sant Crist del Terme Municipal de Badalona;
  - Corporació de Salut del Maresme i la Selva;
  - Consorci Urbanístic per al Desenvolupament dels Sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg del Terme Municipal de Viladecans.

Els estats de liquidació del pressupost i els balanços d'aquestes entitats representen un 0,17% i un 0,28%, respectivament, dels estats consolidats i agregats.

- L'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu no inclou informació sobre els cobraments i pagaments pressupostaris.
- El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial del sector públic no administratiu presentats són una agregació sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat.
- S'han detectat diferències entre el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats i els presentats en els comptes anuals d'alguna entitat. Les diferències observades s'han produït en entitats que no havien presentat els comptes anuals aprovats en el moment d'elaborar els estats agregats i representen un 2,1% i un 1,8% del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial, respectivament.

### **Compte general consolidat d'endeutament**

El Compte general consolidat d'endeutament de la Generalitat i de la resta d'entitats del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC) i no SEC ha estat elaborat basant-se en les dades presentades pel Banc d'Espanya segons el protocol de dèficit excessiu. El detall es mostra a continuació:

**Quadre 7. Compte general consolidat d'endeutament a 31 de desembre del 2018**

| Entitat                       | Deute a curt termini | Deute a llarg termini | Deute total   |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Generalitat                   | 1.647                | 70.074                | 71.722        |
| Entitats SEC                  | 138                  | 6.814                 | 6.951         |
| Universitats                  | 36                   | 23                    | 60            |
| <b>Total SEC</b>              | <b>1.821</b>         | <b>76.912</b>         | <b>78.733</b> |
| Entitats no SEC               | 21                   | 1.839                 | 1.860         |
| <b>Total sense consolidar</b> | <b>1.842</b>         | <b>78.750</b>         | <b>80.592</b> |
| Deute Generalitat amb ICF     | (32)                 | (20)                  | (52)          |
| Deute entitats SEC amb ICF    | -                    | (251)                 | (251)         |
| Deute entitats no SEC amb ICF | -                    | (64)                  | (64)          |
| <b>Total consolidat</b>       | <b>1.810</b>         | <b>78.416</b>         | <b>80.225</b> |

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

El detall de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat, que representa un 89,4% del total consolidat, es presenta en el quadre següent:

**Quadre 8. Endeutament de la Generalitat a 31 de desembre del 2018**

| Concepte                                             | Import        |
|------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Deute a llarg termini</b>                         |               |
| Emissions i préstecs                                 | 68.472        |
| Altres:                                              |               |
| Associacions publicoprivades                         | 1.518         |
| Censos                                               | 64            |
| Préstecs ICF garantits per acords de plurianualitats | 20            |
| <b>Total Deute a llarg termini</b>                   | <b>70.074</b> |
| <b>Deute a curt termini</b>                          |               |
| Crèdits                                              | 1.631         |
| Altres:                                              |               |
| Facturatge sense recurs                              | 16            |
| <b>Total Deute a curt termini</b>                    | <b>1.647</b>  |
| <b>Total Endeutament de la Generalitat</b>           | <b>71.721</b> |

Imports en milions d'euros.

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

El Compte general d'endeutament consolidat presentat recull l'import de l'endeutament

financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor nominal<sup>2</sup> i altres instruments financers considerats endeutament segons criteris SEC –com els imports pendents de pagament en concepte de censos emfitèutics, el deute viu d'inversions amb finançament públicoprivat i el facturatge sense recurs (vegeu els apartats 4.5 i 4.6.2).

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

El Compte general consolidat d'endeutament també inclou informació sobre els avals concedits per la Generalitat de Catalunya. El detall és el següent:

**Quadre 9. Avals concedits per la Generalitat de Catalunya. Risc potencial a 31 de desembre del 2018**

| Concepte                                                 | Import       | Percentatge |
|----------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>Entitats públiques de la Generalitat de Catalunya</b> | <b>2.500</b> | <b>85</b>   |
| Entitats de dret públic                                  | 1.775        | 60          |
| Societats participació majoritària                       | 636          | 22          |
| Societats participació minoritària                       | 81           | 3           |
| Consortis                                                | 9            | -           |
| <b>Altres</b>                                            | <b>447</b>   | <b>15</b>   |
| Societats no participades                                | 86           | 3           |
| Seccions de crèdit de SCCL                               | 9            | -           |
| Fons de titulització d'actius                            | 353          | 12          |
| <b>Total</b>                                             | <b>2.947</b> | <b>100</b>  |
| <b>Subtotal SEC</b>                                      | <b>2.414</b> | <b>82</b>   |
| <b>Subtotal no SEC</b>                                   | <b>533</b>   | <b>18</b>   |
| <b>Total</b>                                             | <b>2.947</b> | <b>100</b>  |

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2018.

En l'apartat 4.7 s'analitzen els avals concedits per la Generalitat de Catalunya.

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat comprèn la informació que es detalla en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic, llevat la relativa als compromisos amb càrrec a

---

2. El concepte de deute elaborat segons la metodologia del Protocol de dèficit excessiu no inclou els passius de les administracions públiques en poder d'altres administracions i els valors representatius del deute es computen pel seu valor nominal.

pressupostos d'exercicis futurs i la distribució territorial de les despeses d'inversió. Pel que fa al grau de realització dels objectius previstos, es presenta el valor real d'una sèrie d'indicadors sense precisar el grau d'assoliment respecte als previstos, ja que no es disposava d'aquests darrers perquè les memòries de programes de l'exercici 2018 que acompanyen els pressupostos de la Generalitat de Catalunya no s'havien aprovat.

### **3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA**

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

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

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

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

L'article 12 de la mateixa Llei determina el compliment per part de les diferents administracions de la regla de despesa quan estableix que la variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (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 2018 es van establir, per acord del Consell de Ministres, el 3 de juliol del 2017 i posteriorment es van modificar en l'acord del Consell de Ministres del 7 de juliol de 2017. Aquesta modificació no va tenir efectes sobre l'objectiu conjunt de les administracions públiques però va fer variar la distribució de l'objectiu de dèficit i de deute públic.

Per al conjunt d'administracions públiques els objectius de dèficit i de deute van ser 2,2 punts i 97,6 punts del PIB, respectivament. La taxa de referència de creixement del PIB

de mitjà termini de l'economia espanyola per calcular la regla de despesa es va fixar en el 2,4%.

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

**Quadre 10. Objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al 2018 (en percentatge del PIB)**

| Administracions públiques              | Objectiu d'estabilitat pressupostària | Objectiu de deute públic |
|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Administració central                  | (0,7)                                 | 70,8                     |
| Comunitats autònomes                   | (0,4)                                 | 24,1                     |
| Entitats locals                        | -                                     | 2,7                      |
| Seguretat Social                       | (1,1)                                 | *                        |
| <b>Total administracions públiques</b> | <b>(2,2)</b>                          | <b>97,6</b>              |

Font: Acord del Consell de Ministres del 7 de juliol del 2017.

\* Inclòs en l'Administració central.

El 28 de juliol del 2017, el Consell de Ministres va fixar els objectius individuals d'estabilitat pressupostària i de deute públic per a les comunitats autònomes. A Catalunya li va correspondre un objectiu d'estabilitat pressupostària de dèficit del 0,4% i un objectiu de deute públic del 33,9% del PIB regional.

En els apartats 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 es comenta el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa d'acord amb les conclusions de l'informe elaborat el 25 d'octubre del 2019 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

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

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

Per verificar si s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals 2010 (SEC-2010). Les dades 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 van situar el dèficit del 2018 en 1.005 M€. Els càlculs per arribar a aquesta xifra es mostren en el quadre següent:

**Quadre 11. Resultat no financer aplicant els criteris SEC-2010**

| Concepte                                                                | Import         |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:</b> | <b>(1.404)</b> |
| Saldo pressupostari no financer                                         | (828)          |
| Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC                | (576)          |
| <b>Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:</b>    | <b>399</b>     |
| Unitats sanitàries i de serveis socials                                 | (289)          |
| Resta d'unitats empresarials                                            | 688            |
| <b>Capacitat o necessitat de finançament</b>                            | <b>(1.005)</b> |

Imports en milions d'euros.

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

D'acord amb aquestes xifres, les necessitats de finançament resultants suposen el 0,4% del PIB regional, que no supera l'objectiu del 0,4 % establert pel Consell de Ministres.

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

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

Segons dades del Banc d'Espanya, el 31 de desembre del 2018 Catalunya presentava un deute segons el protocol de dèficit excessiu de 78.732 M€, que representa un 34,2% del PIB regional.

El Consell de Ministres va fixar inicialment l'objectiu de deute públic en el 33,9% del PIB. Posteriorment, i d'acord amb les excepcions que es preveïen respecte a l'endeutament contret amb l'Estat, l'objectiu de deute públic es va revisar i es va situar en el 34,2%. Per tant, considerant la informació del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques es va complir l'objectiu de deute públic de l'exercici 2018.

### 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 2018 la taxa de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 3 de juliol del 2017 va ser del 2,4%.

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 2018, Catalunya va registrar un increment de l'1,6% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. Aquesta variació va suposar el compliment de la regla de despesa.

Com s'ha comentat en els epígrafs anteriors, en l'exercici 2018 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa, segons l'informe previst en l'article 17.4 de la LOEPSF.

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

##### **4.1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Tal com es comenta en l'apartat 1.3 d'aquest informe, el pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2018 va ser prorrogat. Aquest pressupost recull un total d'ingressos i despeses de 33.986,65 M€, amb un dèficit no financer previst de 316,71 M€.

L'Estat de liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 40.672,95 M€ i unes obligacions reconegudes de 40.701,04 M€, amb un dèficit de 28,09 M€, com a resultat pressupostari, i un dèficit no financer de 986,47 M€.

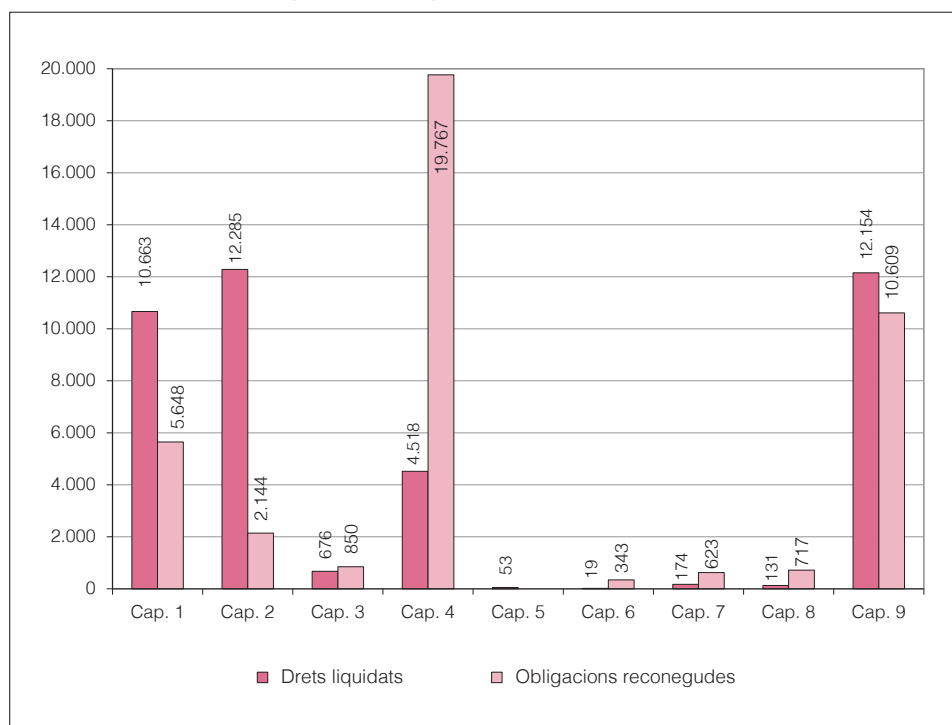
A continuació es mostra l'Estat de liquidació del pressupost per capítols de l'exercici 2018.

**Quadre 12. Estat de liquidació del pressupost per capítols**

| Ingressos                                      | Previsions<br>inicials (PI) | Modificacions<br>netes | PI<br>(%)  | Previsions<br>finals (PF)  | Drets liquidats<br>(DL)         | DL/PF<br>(%) | DL<br>(%)  | Drets cobrats<br>(DC)       | DC/DL<br>(%) | Cobraments<br>pendents |
|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|----------------------------|---------------------------------|--------------|------------|-----------------------------|--------------|------------------------|
| Capítol 1. Impostos directes                   | 10.587.443                  | 4.783                  | 31         | 10.592.225                 | 10.663.128                      | 101          | 26         | 10.576.503                  | 99           | 86.625                 |
| Capítol 2. Impostos indirectes                 | 12.222.203                  | -                      | 36         | 12.222.203                 | 12.284.523                      | 101          | 30         | 12.198.951                  | 99           | 85.572                 |
| Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos      | 612.577                     | 3.938                  | 2          | 616.514                    | 676.301                         | 110          | 2          | 581.496                     | 86           | 94.805                 |
| Capítol 4. Transferències corrents             | 4.857.289                   | 416.843                | 14         | 5.274.132                  | 4.517.855                       | 86           | 11         | 4.505.827                   | 100          | 12.027                 |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials              | 46.331                      | 120                    | -          | 46.451                     | 53.214                          | 115          | -          | 50.535                      | 95           | 2.679                  |
| <b>Total operacions corrents</b>               | <b>28.325.842</b>           | <b>425.883</b>         | <b>83</b>  | <b>28.751.525</b>          | <b>28.195.020</b>               | <b>98</b>    | <b>69</b>  | <b>27.913.312</b>           | <b>99</b>    | <b>281.708</b>         |
| Capítol 6. Alienació d'inversions reals        | -                           | 18.500                 | -          | 18.500                     | 18.993                          | 103          | -          | 18.993                      | 100          | -                      |
| Capítol 7. Transferències de capital           | 70.624                      | 59.586                 | -          | 130.210                    | 174.028                         | 134          | -          | 173.820                     | 100          | 207                    |
| <b>Total operacions de capital</b>             | <b>70.624</b>               | <b>78.086</b>          | <b>-</b>   | <b>148.710</b>             | <b>193.021</b>                  | <b>130</b>   | <b>-</b>   | <b>192.814</b>              | <b>100</b>   | <b>207</b>             |
| <b>Total operacions no financeres</b>          | <b>28.396.466</b>           | <b>503.769</b>         | <b>83</b>  | <b>28.900.235</b>          | <b>28.388.041</b>               | <b>98</b>    | <b>70</b>  | <b>28.106.126</b>           | <b>98</b>    | <b>281.915</b>         |
| Capítol 8. Variació d'actius financers         | 193.308                     | 4.938                  | -          | 198.245                    | 130.586                         | 66           | -          | 95.432                      | 73           | 35.153                 |
| Capítol 9. Variació de passius financers       | 5.396.876                   | 2.643.226              | 16         | 8.040.101                  | 12.154.324                      | 151          | 30         | 12.154.324                  | 100          | -                      |
| <b>Total operacions financeres</b>             | <b>5.590.183</b>            | <b>2.648.164</b>       | <b>17</b>  | <b>8.238.347</b>           | <b>12.284.909</b>               | <b>149</b>   | <b>30</b>  | <b>12.249.756</b>           | <b>100</b>   | <b>35.153</b>          |
| <b>Total ingressos</b>                         | <b>33.986.649</b>           | <b>3.151.933</b>       | <b>100</b> | <b>37.138.582</b>          | <b>40.672.950</b>               | <b>110</b>   | <b>100</b> | <b>40.355.882</b>           | <b>99</b>    | <b>317.069</b>         |
| Despeses                                       | Crèdits<br>inicials (CI)    | Modificacions<br>netes | CI<br>(%)  | Crèdits<br>definitius (CD) | Obligacions<br>reconegudes (OR) | OR/CD<br>(%) | OR<br>(%)  | Obligacions<br>pagades (OP) | OP/OR<br>(%) | Pagaments<br>pendents  |
| Capítol 1. Remuneracions del personal          | 5.592.174                   | 89.157                 | 16         | 5.681.331                  | 5.648.031                       | 99           | 14         | 5.632.424                   | 100          | 15.607                 |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis | 2.187.325                   | 103.507                | 6          | 2.290.832                  | 2.143.879                       | 94           | 5          | 1.795.329                   | 84           | 348.550                |
| Capítol 3. Despeses financeres                 | 799.265                     | 50.410                 | 2          | 849.675                    | 849.577                         | 100          | 2          | 849.576                     | 100          | 1                      |
| Capítol 4. Transferències corrents             | 18.080.397                  | 1.913.818              | 53         | 19.994.215                 | 19.766.625                      | 99           | 48         | 18.615.477                  | 94           | 1.151.148              |
| Capítol 5. Fons de contingència                | 330.000                     | (217.652)              | 1          | 112.348                    | -                               | -            | -          | -                           | -            | -                      |
| <b>Total operacions corrents</b>               | <b>26.989.161</b>           | <b>1.939.240</b>       | <b>79</b>  | <b>28.928.401</b>          | <b>28.408.112</b>               | <b>98</b>    | <b>70</b>  | <b>26.892.806</b>           | <b>95</b>    | <b>1.515.306</b>       |
| Capítol 6. Inversions reals                    | 443.669                     | (57.327)               | 1          | 386.342                    | 342.920                         | 89           | 1          | 306.594                     | 89           | 36.326                 |
| Capítol 7. Transferències de capital           | 646.930                     | 61.719                 | 2          | 708.649                    | 623.478                         | 88           | 2          | 475.159                     | 76           | 143.319                |
| <b>Total operacions de capital</b>             | <b>1.090.599</b>            | <b>4.392</b>           | <b>3</b>   | <b>1.094.991</b>           | <b>966.398</b>                  | <b>88</b>    | <b>3</b>   | <b>781.753</b>              | <b>81</b>    | <b>184.645</b>         |
| <b>Total operacions no financeres</b>          | <b>28.079.760</b>           | <b>1.943.632</b>       | <b>83</b>  | <b>30.023.392</b>          | <b>29.374.510</b>               | <b>98</b>    | <b>72</b>  | <b>27.674.559</b>           | <b>94</b>    | <b>1.699.951</b>       |
| Capítol 8. Variació d'actius financers         | 712.294                     | 67.842                 | 2          | 780.136                    | 717.108                         | 92           | 2          | 545.666                     | 76           | 171.442                |
| Capítol 9. Variació de passius financers       | 5.194.594                   | 5.414.829              | 15         | 10.609.423                 | 10.609.423                      | 100          | 26         | 10.609.423                  | 100          | -                      |
| <b>Total operacions financeres</b>             | <b>5.906.888</b>            | <b>5.482.671</b>       | <b>17</b>  | <b>11.389.559</b>          | <b>11.326.531</b>               | <b>99</b>    | <b>28</b>  | <b>11.155.089</b>           | <b>98</b>    | <b>171.442</b>         |
| <b>Total despeses</b>                          | <b>33.986.649</b>           | <b>7.426.303</b>       | <b>100</b> | <b>41.412.951</b>          | <b>40.701.041</b>               | <b>98</b>    | <b>100</b> | <b>38.829.648</b>           | <b>95</b>    | <b>1.871.393</b>       |
| <b>Resultat pressupostari</b>                  | <b>-</b>                    | <b>(4.274.370)</b>     | <b>-</b>   | <b>(4.274.369)</b>         | <b>(28.091)</b>                 | <b>12</b>    | <b>-</b>   | <b>1.526.234</b>            | <b>4</b>     | <b>(1.554.324)</b>     |

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

**Gràfic 1. Drets liquidats i obligacions reconegudes de l'exercici 2018**



Imports en milions d'euros.

#### 4.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit

El total de crèdits inicials autoritzats per al 2018 era de 33.986,65 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 7.426,30 M€, el que representa un augment d'un 21,9% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2017, que va ser d'un 5,5%.

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions per tipus, classificats orgànicament i econòmicament, es reflecteix en els quadres 13 i 14.

**Quadre 13. 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 |                     |
|                                                              |                  |                         |                       |                        | Augments       | Disminucions |                        |                     |
| Organismes superiors                                         |                  |                         |                       |                        |                |              |                        |                     |
| Parlament                                                    | 59.932           | -                       | -                     | -                      | -              | -            | -                      | -                   |
| Consell de Garanties Estatutàries                            | 3.282            | -                       | -                     | -                      | -              | -            | -                      | -                   |
| Sindicatura de Comptes                                       | 10.890           | -                       | -                     | -                      | 196            | (196)        | -                      | -                   |
| Oficina Antifrau                                             | 5.296            | -                       | -                     | -                      | -              | -            | -                      | -                   |
| Comissió Jurídica Assessora                                  | 2.866            | -                       | -                     | -                      | 70             | (58)         | -                      | 12                  |
| Total                                                        | 82.266           | -                       | -                     | -                      | 266            | (254)        | -                      | 12                  |
| Departaments i altres                                        |                  |                         |                       |                        |                |              |                        |                     |
| Presidència                                                  | 570.025          | 50                      | -                     | 531                    | 40.009         | (11.387)     | -                      | 29.203              |
| Vicepresidència i d'Economia i Hisenda                       | 204.084          | 68                      | -                     | 773                    | 5.202          | (1.999)      | -                      | 4.044               |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | 64.607           | 6.695                   | -                     | 81                     | 9.310          | (9.738)      | -                      | 6.348               |
| Governació, Administracions Públiques i Habitatge            | 77.269           | 18                      | -                     | 1.994                  | 3.813          | (6.835)      | -                      | (1.010)             |
| Ensenyament                                                  | 4.821.145        | 10.662                  | -                     | 39.730                 | 388.324        | (69.465)     | -                      | 369.251             |
| Salut                                                        | 8.806.683        | 4.045                   | 1.089.306             | 6.957                  | 94.512         | (18.307)     | -                      | 1.176.513           |
| Interior                                                     | 1.246.405        | 1.390                   | -                     | 3.874                  | 60.141         | (37.588)     | -                      | 27.817              |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 1.855.117        | 1.023                   | -                     | 83.324                 | 56.195         | (56.967)     | -                      | 83.575              |
| Cultura                                                      | 244.889          | 763                     | -                     | 1.542                  | 20.073         | (18.122)     | -                      | 4.256               |
| Justícia                                                     | 956.929          | 267                     | -                     | 249                    | 32.500         | (19.412)     | -                      | 13.604              |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 2.860.015        | 23.866                  | -                     | 142.071                | 429.544        | (335.267)    | -                      | 260.214             |
| Empresa i Coneixement                                        | 1.356.538        | 33.579                  | -                     | 30.154                 | 95.608         | (64.656)     | -                      | 94.685              |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | 634.142          | 9.756                   | -                     | 80.666                 | 44.501         | (40.856)     | -                      | 94.067              |
| Despeses diversos departaments                               | 610.264          | 155.614                 | -                     | 48                     | 14.025         | (385.517)    | -                      | (215.830)           |
| Deute                                                        | 5.996.123        | -                       | 2.835.258             | 2.648.011              | 10.025         | (10.025)     | -                      | 5.483.269           |
| Fons de contingència                                         | 330.000          | -                       | -                     | -                      | -              | (217.652)    | -                      | (217.652)           |
| Pensions                                                     | 1.600            | -                       | -                     | -                      | -              | -            | -                      | -                   |
| Partic. dels ens locals en ingressos de l'Estat              | 3.268.548        | -                       | -                     | 213.937                | -              | -            | -                      | 213.937             |
| Total                                                        | 33.904.383       | 247.796                 | 3.924.564             | 3.253.942              | 1.303.782      | (1.303.793)  | -                      | 7.426.291           |
| Total general                                                | 33.986.649       | 247.796                 | 3.924.564             | 3.253.942              | 1.304.048      | (1.304.047)  | -                      | 7.426.3032          |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Quadre 14. Pressupost inicial i modificacions per capítols**

| Capítol                                | Crèdits inicials | Modificacions de crèdit |                        |                        |                |               |                                                  | Total modificacions |
|----------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------------|
|                                        |                  | Roma-nents incor-porats | Amplia-cions de crèdit | Generats per ingressos | Transferències |               | Crèdits extraordi-naris i su-plementos de crèdit |                     |
|                                        |                  |                         |                        |                        | Augments       | Disminu-cions |                                                  |                     |
| 1. Remuneracions del personal          | 5.592.174        | 454                     | -                      | 2.262                  | 350.748        | (264.306)     | -                                                | 89.158              |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 2.187.325        | 15.844                  | -                      | 45.925                 | 184.362        | (142.624)     | -                                                | 103.507             |
| 3. Despeses financeres                 | 799.265          | -                       | 50.107                 | -                      | 10.408         | (10.105)      | -                                                | 50.410              |
| 4. Transferències corrents             | 18.080.397       | 213.608                 | 1.089.281              | 478.313                | 654.272        | (521.656)     | -                                                | 1.913.818           |
| 5. Fons de contin-gència               | 330.000          | -                       | -                      | -                      | -              | (217.652)     | -                                                | (217.652)           |
| Operacions corrents                    | 26.989.161       | 229.906                 | 1.139.388              | 526.500                | 1.199.790      | (1.156.343)   | -                                                | 1.939.241           |
| 6. Inversions reals                    | 443.670          | 2.633                   | -                      | 2.946                  | 7.562          | (70.468)      | -                                                | (57.327)            |
| 7. Transferències de capital           | 646.930          | 7.667                   | -                      | 49.793                 | 59.716         | (55.457)      | -                                                | 61.719              |
| Operacions de capital                  | 1.090.600        | 10.300                  | -                      | 52.739                 | 67.278         | (125.925)     | -                                                | 4.392               |
| 8. Variació d'actius financers         | 712.294          | 7.590                   | 25                     | 45.025                 | 36.981         | (21.780)      | -                                                | 67.841              |
| 9. Variació de passius financers       | 5.194.594        | -                       | 2.785.151              | 2.629.678              | -              | -             | -                                                | 5.414.829           |
| Operacions financeres                  | 5.906.888        | 7.590                   | 2.785.176              | 2.674.703              | 36.981         | (21.780)      | -                                                | 5.482.670           |
| Total                                  | 33.986.649       | 247.796                 | 3.924.564              | 3.253.942              | 1.304.049      | (1.304.048)   | -                                                | 7.426.303           |

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

#### 4.1.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 10 de la LPGC per al 2017. El 92,8% del total d'aquests romanents correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 3,3% del total de les modificacions de crèdit.

Els romanents incorporats al 2018 van ser de 247,80 M€. D'aquests, 225,47 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 91,0% sobre el total d'incorporacions, mentre que les incorporacions de romanents no compromesos van ser de 22,33 M€.

Els romanents incorporats en l'exercici 2018 van augmentar un 217% respecte a l'exercici anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representaven

el 28,3% dels anul·lats en l'any 2017, mentre que en l'exercici anterior s'hi van incorporar el 12,6% dels anul·lats l'exercici 2016.

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

**Quadre 15. Romanents incorporats més significatius**

| Concepte                                                                                                                     | Import         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Ensenyament:<br>Secretaria de Polítiques Educatives                                                                          | 9.135          |
| Treball, Afers Socials i Famílies:<br>Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa | 20.531         |
| Empresa i Coneixement:<br>Direcció General de Turisme                                                                        | 22.782         |
| Despeses de diversos departaments:<br>Gestió patrimonial de la Direcció General del Patrimoni                                | 9.290          |
| Gestió de serveis horitzontals                                                                                               | 146.324        |
| Altres                                                                                                                       | 39.734         |
| <b>Total</b>                                                                                                                 | <b>247.796</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Les transferències de crèdit –traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra– es van fer d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 del TRLFPC i en l'article 7 de la LPGC per al 2017.

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

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 8 de la LPGC per al 2017, tenen normalment l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits van representar un 43,8% del total de les modificacions realitzades el 2018.

Les principals partides incrementades per ingressos es detallen a continuació:

**Quadre 16. Crèdits més significatius generats per ingressos**

| Concepte                                                                        | Import           |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Treball, Afers Socials i Famílies:<br>Al Servei d'Ocupació de Catalunya         | 62.903           |
| Deute:                                                                          |                  |
| Cancel·lació de préstecs en euros d'ens del sector públic a llarg termini       | 1.389.985        |
| Cancel·lació de deute públic en euros                                           | 1.000.000        |
| Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens fora del sector públic | 239.693          |
| Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:          |                  |
| Participació dels ajuntaments en els tributs de l'Estat                         | 124.352          |
| Participació de les diputacions en els tributs de l'Estat                       | 84.048           |
| Altres                                                                          | 352.961          |
| <b>Total</b>                                                                    | <b>3.253.942</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### **4.1.1.4. Crèdits ampliables**

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 9 de la LPGC per al 2017, tenen aquesta consideració. Aquests tipus de crèdits van representar el 52,8% del total de les modificacions realitzades. En l'exercici 2018 es van destinar 2.784,91 M€ a la cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros de fora del sector públic a curt termini i 1.069,28 M€ al CatSalut.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat vint-i-un expedients de modificació de crèdit. S'ha revisat el 72% dels expedients de modificacions de crèdits generats per ingressos, el 70% dels expedients de modificacions de crèdits per romanents incorporats, el 71% dels expedients de modificacions de crèdits ampliables i el 43% dels expedients de modificacions per 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 per al 2017 els pressupostos de la qual van ser prorrogats per al 2018.

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

El total d'ingressos liquidats l'exercici 2018 va ser de 40.672,95 M€, amb 4.535,32 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment d'un 12,6%.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2017 i del 2018:

**Quadre 17. Liquidació del pressupost d'ingressos**

| Capítol                               | 2018              |                      |                   |               | 2017              |                   |                   |               | Variació de drets liquidats (%) |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------------------|
|                                       | Previsions finals | Drets liquidats (DL) | Drets cobrats     | DL relat. (%) | Previsions finals | Drets liquidats   | Drets cobrats     | DL relat. (%) |                                 |
| 1. Impostos directes                  | 10.592.225        | 10.663.128           | 10.576.503        | 26            | 9.637.165         | 10.152.552        | 10.064.538        | 28            | 5                               |
| 2. Impostos indirectes                | 12.222.203        | 12.284.523           | 12.198.951        | 30            | 10.912.221        | 11.425.772        | 11.345.633        | 32            | 8                               |
| 3. Taxes, béns i altres ingressos     | 616.514           | 676.301              | 581.496           | 2             | 619.328           | 642.022           | 544.332           | 2             | 5                               |
| 4. Transferències corrents            | 5.274.132         | 4.517.855            | 4.505.827         | 11            | 6.124.492         | 5.094.037         | 5.030.688         | 14            | (11)                            |
| 5. Ingressos patrimonials             | 46.451            | 53.214               | 50.535            | 0             | 46.232            | 56.159            | 54.407            | -             | (5)                             |
| <b>Total operacions corrents</b>      | <b>28.751.525</b> | <b>28.195.020</b>    | <b>27.913.312</b> | <b>69</b>     | <b>27.339.439</b> | <b>27.370.542</b> | <b>27.039.599</b> | <b>76</b>     | <b>3</b>                        |
| 6. Alienació d'inversions reals       | 18.500            | 18.993               | 18.993            | -             | 65                | 8.997             | 8.997             | -             | 111                             |
| 7. Transferències de capital          | 130.210           | 174.028              | 173.820           | -             | 111.914           | 148.379           | 147.620           | -             | 17                              |
| <b>Total operacions de capital</b>    | <b>148.710</b>    | <b>193.021</b>       | <b>192.814</b>    | <b>-</b>      | <b>111.980</b>    | <b>157.375</b>    | <b>156.617</b>    | <b>-</b>      | <b>23</b>                       |
| <b>Total operacions no financeres</b> | <b>28.900.235</b> | <b>28.388.041</b>    | <b>28.106.126</b> | <b>69</b>     | <b>27.451.419</b> | <b>27.527.917</b> | <b>27.196.216</b> | <b>76</b>     | <b>3</b>                        |
| 8. Variació d'actius financers        | 198.245           | 130.586              | 95.432            | -             | 86.110            | 198.161           | 170.592           | 1             | (34)                            |
| 9. Variació de passius financers      | 8.040.101         | 12.154.324           | 12.154.324        | 30            | 6.974.576         | 8.411.548         | 8.411.548         | 23            | 44                              |
| <b>Total operacions financeres</b>    | <b>8.238.347</b>  | <b>12.284.909</b>    | <b>12.249.756</b> | <b>30</b>     | <b>7.060.686</b>  | <b>8.609.709</b>  | <b>8.582.140</b>  | <b>24</b>     | <b>43</b>                       |
| <b>Total</b>                          | <b>37.138.582</b> | <b>40.672.950</b>    | <b>40.355.882</b> | <b>100</b>    | <b>34.512.104</b> | <b>36.137.626</b> | <b>35.778.356</b> | <b>100</b>    | <b>13</b>                       |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En la liquidació presentada de l'exercici 2018 es pot observar que els drets liquidats superen en 3.534,37 M€ les previsions finals. Les previsions inicials d'ingressos s'havien modificat inicialment en 3.151,93 M€.

El total d'ingressos no financers liquidats va ser un 3,1% major que els ingressos no financers liquidats de l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostren els drets liquidats de l'exercici 2018, segons la seva naturalesa.

**Quadre 18. Drets liquidats de l'exercici 2018 per naturalesa**

| Tipus d'ingressos                                | Import            | Percentatge  |
|--------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Tributs cedits:                                  |                   |              |
| Gestionats per l'Estat                           | 19.733.073        | 48,5         |
| Gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya | 3.068.759         | 7,5          |
| Passius financers                                | 12.154.324        | 29,9         |
| Transferències procedents de l'Estat             | 4.216.431         | 10,4         |
| Taxes i altres ingressos                         | 672.750           | 1,7          |
| Transferències procedents de l'exterior          | 404.753           | 1,0          |
| Altres ingressos                                 | 273.492           | 0,7          |
| Tributs propis                                   | 149.369           | 0,4          |
| <b>Total</b>                                     | <b>40.672.950</b> | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament vigent<sup>3</sup> en l'exercici 2018 de les comunitats autònomes de règim comú són els que es detallen a continuació:

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

A part dels recursos tributaris anteriors es va crear el Fons de garantia de serveis públics fonamentals com a mecanisme d'anivellament, que té per objecte assegurar que cada comunitat autònoma rep els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis

---

3. 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.

públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. Les comunitats autònomes que tinguessin una capacitat fiscal (75% dels recursos tributaris) superior a les seves necessitats haurien de fer una aportació a la resta de comunitats.

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

- Fons de suficiència global: per permetre a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides.
- Fons de convergència autonòmica: amb l'objectiu de reduir diferències en el finançament entre comunitats autònomes, integrat pels 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-ne l'autonomia i la capacitat fiscal.
  - Fons de cooperació: per equilibrar i harmonitzar el desenvolupament regional i estimular el creixement de la riquesa i la convergència regional en termes de renda.

Durant l'exercici 2018 es van continuar mantenint els recursos amb destí específic següents:

- Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons es feia en funció de la població protegida i els seus objectius s'havien de fixar mitjançant un conveni que, en el cas de Catalunya, es va signar el 5 de desembre del 2017, amb vigència fins al 31 de desembre del 2020.
- Fons de cohesió sanitària: regulat pel Reial decret 1207/2006, del 20 d'octubre.<sup>4</sup> Té per objecte garantir la igualtat d'accés als serveis d'assistència sanitària públics en el territori espanyol, i l'atenció a ciutadans desplaçats procedents de països de la Unió Europea o de països amb els quals Espanya té subscrits convenis d'assistència sanitària recíproca.

Les liquidacions definitives d'aquest model de finançament dels exercicis 2008 i 2009, que van ser comunicades durant els exercicis 2010 i 2011, presentaven un import a pagar de 690,72 M€ i 2.478,11 M€, respectivament. Aquests imports s'havien de pagar mitjançant retencions de les entregues a compte de cada exercici. Inicialment aquestes retencions s'havien de fer en un període de cinc anys, el primer dels quals seria el 2011 per la liquidació

---

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

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 suplements de crèdit i crèdits extraordinaris en el pressupost de diferents ministeris, va modificar la disposició addicional trenta-sisena de la Llei 2/2012, del 19 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2012, i va afegir un nou apartat que establí que les comunitats autònomes podien sol·licitar l'ampliació a vint anys de l'ajornament del mecanisme financer extra pressupostari en el període de pagament.

La IGGC va reconèixer financerament els imports pendents de pagament per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment va enregistrar en el compte Resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. L'import pendent de pagament a 31 de desembre del 2018 era de 1.622,31 M€.

La liquidació definitiva del sistema de finançament de l'exercici 2016 va ser comunicada al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'exercici 2018 i va suposar un ingrés addicional de 1.645,75 M€. El detall és el següent:

**Quadre 19. Liquidació del finançament de l'exercici 2016**

| Capítol | Concepte                                     | Import    |
|---------|----------------------------------------------|-----------|
| 1       | IRPF                                         | 899.212   |
| 2       | IVA                                          | 392.974   |
| 2       | Impostos especials                           | 234       |
| 4       | Fons de suficiència global                   | (28.950)  |
| 4       | Fons de competitivitat                       | 803.516   |
| 4       | Fons de garantia serveis públics fonamentals | (421.234) |
| Total   |                                              | 1.645.753 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### **4.1.2.1. Impostos directes**

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

El detall és el següent:

**Quadre 20. Impostos directes**

| Concepte                                            | 2018              |                   |                   | 2017              |                   | Variació de drets liquidats (%) |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
|                                                     | Previsions        | Liquidats         | Cobrats           | Liquidats         | Cobrats           |                                 |
| Tram autonòmic 50% de l'IRPF                        | 9.490.303         | 9.532.309         | 9.532.309         | 9.092.450         | 9.092.450         | 4,8                             |
| Impost sobre grans establiments comercials          | 14.649            | 12.168            | 10.602            | 14.777            | 3.856             | (17,7)                          |
| Impost sobre successions                            | 374.898           | 372.731           | 330.686           | 355.410           | 323.583           | 4,9                             |
| Impost sobre donacions                              | 108.662           | 137.953           | 111.683           | 103.304           | 86.815            | 33,5                            |
| Impost sobre el patrimoni                           | 521.576           | 534.114           | 517.383           | 511.402           | 489.123           | 4,4                             |
| Impost sobre els habitatges buits                   | 16.283            | 16.296            | 16.283            | 18.420            | 18.420            | (11,5)                          |
| Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit | 65.854            | 57.557            | 57.557            | 56.788            | 50.291            | 1,4                             |
| <b>Total</b>                                        | <b>10.592.225</b> | <b>10.663.128</b> | <b>10.576.503</b> | <b>10.152.552</b> | <b>10.064.538</b> | <b>5,0</b>                      |

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

L'import liquidat l'exercici 2018 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 8.633,10 M€ d'entregues a compte i 899,21 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2016 reconeguda l'exercici 2018 (vegeu el quadre 19).

Els drets liquidats en concepte de l'Impost sobre grans establiments comercials van disminuir un 17,7% respecte a l'exercici anterior. El motiu d'aquesta disminució va ser el canvi normatiu aprovat per la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures per al 2017, amb efectes des de l'1 d'abril del 2017. L'objectiu de la reforma era posar l'èmfasi en l'impacte mediambiental que generen aquests establiments com a conseqüència de l'afluència de vehicles particulars. Així, es va reformular la base imposable sobre un paràmetre que s'ajustava millor a la finalitat del tribut, com és el mesurament del nombre de vehicles reals o potencials que accedeixen a un establiment comercial, l'afluència dels quals comporta un impacte en termes de pol·lució atmosfèrica.

El 31 de desembre del 2018 hi havia 96,37 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors en via voluntària que corresponien a autoliquidacions de l'Impost sobre grans establiments comercials presentades per contribuents que van interposar recurs amb sol·licitud de suspensió de pagament i que estaven a l'espera de la resolució definitiva del procediment judicial (vegeu l'apartat 4.2).

Els drets liquidats de l'Impost sobre els habitatges buits<sup>5</sup> es van reduir un 11,5% respecte a l'exercici anterior. La diferència en termes anuals d'uns 2,12 M€ s'explica per l'efecte de dissuasió que originen els mateixos elements de l'impost, com són la tarifa progressiva i

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

les bonificacions en funció del percentatge d'habitatges que el titular destina a lloguer assequible.

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

#### 4.1.2.2. *Impostos indirectes*

Els impostos indirectes inclouen els impostos cedits següents: Impost sobre transmissions patrimonials, Impost sobre actes jurídics documentats i operacions societàries; el 50% de la recaptació líquida de l'IVA; un 58% dels impostos especials –labors del tabac, 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 creats per la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats:

**Quadre 21. Impostos indirectes**

| Concepte                                | 2018              |                   |                   | 2017              |                   | Variació de drets liquidats (%) |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
|                                         | Previsions        | Liquidats         | Cobrats           | Liquidats         | Cobrats           |                                 |
| Impost sobre transmissions patrimonials | 1.518.775         | 1.528.477         | 1.499.384         | 1.475.330         | 1.449.399         | 3,6                             |
| Actes jurídics documentats              | 479.411           | 495.485           | 490.223           | 460.761           | 455.666           | 7,5                             |
| Operacions societàries                  | 10.810            | 10.915            | 10.802            | 12.304            | 12.233            | (11,3)                          |
| 50% de l'IVA                            | 7.271.020         | 7.352.846         | 7.352.846         | 6.700.028         | 6.700.028         | 9,7                             |
| Impostos especials                      | 2.796.810         | 2.779.446         | 2.728.524         | 2.718.109         | 2.669.413         | 2,3                             |
| Tributs propis                          | 145.377           | 117.354           | 117.172           | 59.241            | 58.895            | 98,1                            |
| <b>Total</b>                            | <b>12.222.203</b> | <b>12.284.523</b> | <b>12.198.951</b> | <b>11.425.772</b> | <b>11.345.633</b> | <b>7,5</b>                      |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets reconeguts en concepte d'IVA incloïen 6.959,87 M€ d'entregues a compte i 392,97 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2016 coneguda l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 4.1.2 i el quadre 19).

Quant als impostos especials, es van liquidar 2.779,45 M€ en l'exercici 2018, dels quals 1.511,73 M€ corresponien a l'Impost sobre hidrocarburs i 810,26 M€ a l'Impost sobre labors del tabac. Els lliuraments a compte de l'Impost sobre hidrocarburs i de l'Impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2018 incloïen 50,92 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

El detall dels tributs propis gestionats per l'ATC que consten en el capítol 2 del pressupost d'ingressos és el següent:

**Quadre 22. Tributs propis**

| Concepte                                                                                                                                                                     | 2018            |                | 2017            |               | Variació drets liquidats (%) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                              | Drets liquidats | Drets cobrats  | Drets liquidats | Drets cobrats |                              |
| Impost sobre les estades en establiments turístics                                                                                                                           | 60.944          | 60.776         | 52.468          | 52.382        | 16,2                         |
| 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 (a) | (60)            | (60)           | (27.421)        | (27.421)      | (99,8)                       |
| Impost sobre begudes ensucrades envasades                                                                                                                                    | 41.896          | 41.884         | 22.677          | 22.677        | 84,8                         |
| Impost sobre el risc mediambiental d'elements radiotòxics (b)                                                                                                                | 9.910           | 9.910          | 7.405           | 7.405         | 33,8                         |
| Impost sobre l'emissió de gasos a l'atmosfera per la indústria                                                                                                               | 400             | 400            | 923             | 923           | (56,7)                       |
| Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen per l'aviació comercial                                                                                                           | 4.264           | 4.261          | 3.191           | 2.931         | 33,6                         |
| Impost sobre la producció d'energia nuclear (c)                                                                                                                              | -               | -              | (2)             | (2)           | (100,0)                      |
| <b>Total tributs propis gestionats per l'ATC</b>                                                                                                                             | <b>117.354</b>  | <b>117.172</b> | <b>59.241</b>   | <b>58.895</b> | <b>98,1</b>                  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Impost declarat inconstitucional per la Sentència 94/2017, del 6 de juliol del 2017, del Tribunal Constitucional. Les quantitats negatives provenen de les devolucions corresponents.

(b) Impost declarat inconstitucional per la Sentència 43/2019, del 27 de març del 2019, del Tribunal Constitucional.

(c) Impost declarat inconstitucional per la Sentència 74/2016, del 14 d'abril del 2016, del Tribunal Constitucional. Les quantitats negatives provenen de les devolucions corresponents.

Els drets liquidats dels tributs propis de la Generalitat van augmentar un 98,1% respecte a l'exercici 2017 pels motius següents:

- L'increment d'un 16,2% dels drets liquidats de l'Impost sobre estades en establiments turístics, per la modificació de determinades tarifes aprovades per la Llei 5/2017, del 28 de març, que es van començar a aplicar a partir de l'abril del 2017 i liquidar el mes d'octubre del 2017.
- L'increment en 19,22 M€, un 84,7% respecte a l'exercici 2017, dels drets liquidats de l'Impost sobre begudes ensucrades envasades, perquè l'impost va entrar en vigor l'1 de maig del 2017.
- El retorn per part de l'Administració de 27,42 M€ l'exercici 2017, perquè la Sentència del 6 de juliol del 2017 del Tribunal Constitucional va declarar inconstitucional l'Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital.

En l'informe 6/2020 sobre els impostos propis de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018, elaborat per la Sindicatura de Comptes es pot consultar la informació detallada d'aquests impostos.

#### 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 2017 i 2018 per cadascun dels diferents conceptes:

**Quadre 23. Taxes, béns i altres ingressos**

| Concepte                | 2018           |                |                | 2017           |                | Variació de drets liquidats (%) |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
|                         | Previsions     | Liquidats      | Cobrats        | Liquidats      | Cobrats        |                                 |
| Venda de béns           | 1              | 19             | 19             | 352            | 352            | (94,6)                          |
| Prestació de serveis    | 174.584        | 183.125        | 155.553        | 200.030        | 172.940        | (8,5)                           |
| Taxes                   | 64.310         | 72.207         | 71.999         | 67.006         | 66.795         | 7,8                             |
| Altres tributs          | 237.119        | 248.370        | 229.616        | 235.856        | 214.984        | 5,3                             |
| Contribucions especials | 24.078         | 25.340         | 25.340         | 24.740         | 24.740         | (1,9)                           |
| Reintegraments          | 6.644          | 23.496         | 21.234         | 21.351         | 19.927         | (7,4)                           |
| Altres ingressos        | 109.778        | 123.744        | 77.735         | 92.686         | 44.593         | 37,6                            |
| <b>Total</b>            | <b>616.514</b> | <b>676.301</b> | <b>581.496</b> | <b>642.021</b> | <b>544.331</b> | <b>5,3</b>                      |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Prestació de serveis inclou 175,16 M€ pels serveis d'assistència social que realitzen les entitats contractades i concertades que tenen delegat el cobrament del copagament als usuaris per compte de l'Administració de la Generalitat.

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

**Quadre 24. Recaptació efectiva d'altres tributs**

| Concepte                           | 2018           | 2017           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Bingo                              | 43.220         | 41.060         |
| Casinos                            | 21.881         | 23.123         |
| Màquines escurabutxaques           | 138.756        | 126.840        |
| Impost sobre el joc <i>on line</i> | 22.108         | 20.454         |
| Gravamen de protecció civil        | 3.551          | 3.392          |
| Rifes                              | 100            | 115            |
| <b>Total</b>                       | <b>229.616</b> | <b>214.984</b> |

Imports en milers d'euros.

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

#### 4.1.2.4. Transferències corrents

El 92% de les transferències corrents de l'exercici 2018 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 25. Transferències corrents**

| Concepte                                              | 2018             |                  |                  | 2017             |                  | Variació de drets liquidats (%) |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
|                                                       | Previsions       | Liquidats        | Cobrats          | Liquidats        | Cobrats          |                                 |
| Del sector públic estatal                             | 4.853.784        | 4.154.590        | 4.142.789        | 4.722.275        | 4.659.938        | (12,0)                          |
| D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut     | 54.406           | 50.850           | 50.850           | 63.654           | 63.654           | (20,1)                          |
| D'empreses de la Generalitat i universitats públiques | 294              | 489              | 489              | 939              | 939              | (47,9)                          |
| D'ens i corporacions locals                           | 2.298            | 6.803            | 6.803            | 25.519           | 25.512           | (73,3)                          |
| D'empreses privades                                   | 160              | 665              | 665              | 1.442            | 1.442            | (53,9)                          |
| De famílies i institucions sense finalitat de lucre   | 1.148            | 1.208            | 1.208            | 152              | 152              | 694,7                           |
| De l'exterior                                         | 362.041          | 303.251          | 303.025          | 280.057          | 279.052          | 8,3                             |
| <b>Total</b>                                          | <b>5.274.132</b> | <b>4.517.855</b> | <b>4.505.827</b> | <b>5.094.037</b> | <b>5.030.688</b> | <b>(11,3)</b>                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

#### Transferències corrents del sector públic estatal

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

**Quadre 26. Transferències corrents del sector públic estatal**

| Concepte                                         | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Participació en els ingressos de l'Estat:</b> |                  |                  |
| Generalitat                                      | (124.468)        | 594.498          |
| Municipis                                        | 2.481.469        | 2.389.692        |
| Diputacions                                      | 995.479          | 1.024.962        |
| Dels diferents ministeris                        | 444.559          | 407.847          |
| <b>D'altres administracions:</b>                 |                  |                  |
| Servei Públic d'Ocupació Estatal                 | 346.050          | 291.826          |
| Altres                                           | 11.501           | 13.450           |
| <b>Total</b>                                     | <b>4.154.590</b> | <b>4.722.275</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

A continuació es presenta un quadre dels ingressos liquidats i cobrats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat dels exercicis 2017 i 2018, per facilitar la comparació interanual.

**Quadre 27. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat**

| Concepte                                        | 2018             |                  | 2017           |                |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                                 | Liquidats        | Cobrats          | Liquidats      | Cobrats        |
| Fons de garantia de serveis públics fonamentals | (1.597.061)      | (1.597.061)      | (1.091.248)    | (1.091.248)    |
| Fons de suficiència global                      | 732.982          | 732.982          | 859.574        | 859.574        |
| Fons de competitivitat                          | 803.516          | 803.516          | 873.131        | 873.131        |
| Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF       | (124.793)        | (124.793)        | (124.793)      | (124.793)      |
| Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal | 41.989           | 41.989           | 50.465         | -              |
| Fons de cohesió sanitària                       | 18.898           | 18.898           | 27.368         | 27.368         |
| <b>Total</b>                                    | <b>(124.468)</b> | <b>(124.468)</b> | <b>594.498</b> | <b>544.032</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que totes les comunitats autònomes reben els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. D'acord amb les estimacions efectuades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, Catalunya tenia una previsió per a l'exercici 2018 de 1.175,83 M€ negatius. A més, es van reconèixer 421,23 M€ negatius corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2016 (vegeu el quadre 19).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2018 van ser de 761,93 M€. També es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2018 per 28,95 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2016 (vegeu el quadre 19).

La liquidació definitiva de l'exercici 2016 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 803,52 M€.

Pel que fa a les bestretes entregades pels acords del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF), es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2018 de 124,79 M€ per la liquidació negativa de l'exercici 2009.

El Fons per al programa d'estalvi en incapacitat temporal té com a objectiu finançar mesures per a la modernització i millora de la gestió de la incapacitat temporal i la racionalització de

la despesa d'aquesta prestació. Els recursos establerts per al control de la incapacitat temporal en l'exercici 2018 van ser de 41,99 M€.

En l'exercici 2018 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 14,89 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre estat i 4,01 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.

#### 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 3.476,95 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 28. Ingressos procedents dels diferents ministeris**

| Ministeri                           | 2018           |                |              | 2017           |                |               |
|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
|                                     | Liquidats      | Cobrats        | Pendents     | Liquidats      | Cobrats        | Pendents      |
| Educació, Cultura i Esport          | 186.627        | 184.622        | 2.005        | 180.704        | 173.167        | 7.537         |
| Sanitat, Serveis Socials i Igualtat | 257.707        | 250.830        | 6.877        | 225.637        | 221.300        | 4.334         |
| Altres                              | 225            | 225            | -            | 1.506          | 1.506          | -             |
| <b>Total</b>                        | <b>444.559</b> | <b>435.677</b> | <b>8.882</b> | <b>407.847</b> | <b>395.973</b> | <b>11.871</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2018 hi havia 8,88 M€ de drets pendents de cobrament de diferents ministeris reconeguts per l'Estat com a obligacions de l'exercici 2018.

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

**Quadre 29. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport**

| Concepte                                   | 2018           | 2017           |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Beques i ajuts a l'estudi, curs 2016-2017  | -              | 151.272        |
| Beques i ajuts a l'estudi, curs 2017-2018  | 151.117        | -              |
| Suport a alumnes amb necessitats especials | 23.332         | 21.895         |
| Altres ajuts                               | 12.178         | 7.537          |
| <b>Total</b>                               | <b>186.627</b> | <b>180.704</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat inclouen 188,64 M€ per aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència i 31,15 M€ destinats a subvencions d'àmbit social amb càrrec a l'assignació tributària del 0,7% de l'IRPF.

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

L'Ordre TMS/658/2018, del 18 de juny, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial per a l'exercici 2018 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 2018 poden desglossar-se de la manera següent:

**Quadre 30. Drets liquidats provinents del Servei Públic d'Ocupació Estatal**

| Serveis gestionats                                                            | 2018           | 2017           |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Serveis finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:</b>    |                |                |
| Formació professional dirigida a treballadors desocupats                      | 109.034        | 98.880         |
| Formació professional dirigida a treballadors ocupats                         | 20.004         | 18.735         |
| Oportunitats d'ocupació i formació                                            | 43.956         | 39.432         |
| Altres                                                                        | 9.965          | 3.294          |
| <b>Serveis no finançats amb càrrec a les quotes de formació professional:</b> |                |                |
| Oportunitats d'ocupació                                                       | 69.746         | 60.942         |
| Agències de col·locació                                                       | 14.273         | 20.220         |
| Orientació professional i altres mesures                                      | 52.526         | 64.146         |
| Altres                                                                        | 24.198         | 3.860          |
| <b>Altres serveis:</b>                                                        |                |                |
| Modernització dels serveis públics d'ocupació                                 | 9.981          | 9.348          |
| Altres                                                                        | 71             | 3.879          |
| <b>D'exercicis anteriors:</b>                                                 |                |                |
| Romanents d'exercicis anteriors                                               | (3.640)        | (29.817)       |
| Drets cobrats d'exercicis anteriors                                           | (4.064)        | (1.094)        |
| <b>Total</b>                                                                  | <b>346.049</b> | <b>291.825</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

En l'exercici 2018 els ingressos de les entitats autònomes de la Generalitat inclouen, entre altres, 45,57 M€ procedents del Servei Català de Trànsit (SCT), 3,36 M€, de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i 1,8 M€ del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

## Transferències corrents de l'exterior

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

**Quadre 31. Transferències corrents de l'exterior**

| Concepte                                       | 2018           |                | 2017           |                |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                | Liquidats      | Cobrats        | Liquidats      | Cobrats        |
| Fons social europeu                            | 358            | 358            | 1.554          | 1.554          |
| Programa d'ocupació juvenil a Catalunya        | 18.405         | 18.405         | -              | -              |
| Fons europeu de desenvolupament regional       | 3.925          | 3.925          | 7.190          | 7.190          |
| Fons europeu agrícola de garantia              | 279.320        | 279.320        | 270.037        | 269.031        |
| Altres fons de la Unió Europea i de l'exterior | 1.244          | 1.017          | 1.276          | 1.276          |
| <b>Total</b>                                   | <b>303.251</b> | <b>303.025</b> | <b>280.057</b> | <b>279.051</b> |

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

Les transferències del Fons europeu agrícola de garantia que es destinen a finançar mesures de mercat, representen un 92,1% del total de drets liquidats per transferències corrents de l'exterior.

Durant l'exercici 2018 s'han reconegut drets per 18,41 M€ del Programa operatiu d'ocupació juvenil del període 2014-2020, per contribuir a l'estratègia de la Unió Europea per a un creixement intel·ligent, sostenible i integrador.

### 4.1.2.5. Ingressos patrimonials

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

El detall dels ingressos patrimonials de l'exercici 2018 és el següent:

**Quadre 32. Ingressos patrimonials**

| Concepte                   | 2018          |               |               | 2017          |               | Variació de drets liquidats (%) |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|                            | Previsions    | Liquidats     | Cobrats       | Liquidats     | Cobrats       |                                 |
| Interessos de préstecs     | 21.839        | 13.056        | 10.842        | 15.360        | 13.811        | (15,0)                          |
| Interessos de dipòsits     | 9.275         | 115           | 115           | 158           | 158           | (27,2)                          |
| Altres ingressos financers | 13.021        | 32.756        | 32.756        | 26.208        | 26.208        | 25,0                            |
| Ingressos patrimonials     | 2.316         | 7.288         | 6.823         | 14.432        | 14.230        | (49,5)                          |
| <b>Total</b>               | <b>46.451</b> | <b>53.214</b> | <b>50.535</b> | <b>56.158</b> | <b>54.407</b> | <b>(5,2)</b>                    |

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

L'epígraf Interessos de préstecs inclou els interessos derivats de préstecs concedits per la Generalitat de Catalunya a diverses entitats.

L'epígraf Altres ingressos financers inclou la regularització de diverses operacions de permuta financera (*swap*) que van generar un ingrés de 15,51 M€. Aquest epígraf també recull 17,24 M€ pel cànon rebut de la societat Aigües Ter-Llobregat Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA (ATLL), corresponent a l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 4.8.1.f).

#### 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 33. Alienació d'inversions reals**

| Concepte                                            | 2018          |               |               | 2017         |              | Variació de drets liquidats (%) |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------------------------|
|                                                     | Previsions    | Liquidats     | Cobrats       | Liquidats    | Cobrats      |                                 |
| Alienació de terrenys i béns naturals               | 10.500        | 10.577        | 10.577        | 908          | 908          | *                               |
| Alienació d'edificis i altres construccions         | 8.000         | 8.415         | 8.415         | 8.022        | 8.022        | 4,9                             |
| Material de transport                               | -             | 1             | 1             | 66           | 66           | (98,5)                          |
| Alienació de maquinària, instal·lacions i utillatge | -             | -             | -             | 1            | 1            | (100,0)                         |
| <b>Total</b>                                        | <b>18.500</b> | <b>18.993</b> | <b>18.993</b> | <b>8.997</b> | <b>8.997</b> | <b>111,1</b>                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

El 27 de desembre del 2016 el Govern va acordar signar un conveni de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona amb l'objectiu de finançar determinades actuacions en el tram II de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona. Aquest finançament havia de provenir de l'import estimat en 40,02 M€, obtingut de l'alienació de diversos immobles i finques, propietat de la Generalitat de Catalunya, a l'Ajuntament de Barcelona.

Durant l'exercici 2017 es va fer efectiva la venda d'un immoble per 8,02 M€ i l'exercici 2018 es van vendre dos solars al barri de Sants-Montjuïc del Pla Batlló - Magòria per 10,5 M€ i una finca situada al Carrer Costa i Cuxart de Barcelona per 8,00 M€. El 31 de desembre del 2018 restava pendent d'alienar una de les finques vinculades al conveni esmentat anteriorment i aquesta venda es va fer efectiva durant l'exercici 2019.

La IGGC va donar de baixa els solars venuts pel valor de venda, ja que en desconeixia el valor d'adquisició (vegeu l'apartat 4.8.1.a).

#### 4.1.2.7. Transferències de capital

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

**Quadre 34. Transferències de capital**

| Concepte                                                             | 2018           |                |                | 2017           |                | Variació de drets liquidats (%) |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
|                                                                      | Previsions     | Liquidats      | Cobrats        | Liquidats      | Cobrats        |                                 |
| Del sector públic estatal                                            | 28.764         | 61.841         | 61.639         | 57.347         | 56.618         | 7,8                             |
| D'ens i corporacions locals                                          | 1.850          | 3.210          | 3.210          | 3.150          | 3.150          | 1,9                             |
| D'empreses privades                                                  | -              | 4.369          | 4.369          | 2.962          | 2.962          | 47,5                            |
| De famílies, institucions sense finalitat de lucre i ens corporatius | 3.106          | 3.106          | 3.106          | 450            | 450            | 590,2                           |
| De l'exterior                                                        | 96.490         | 101.502        | 101.496        | 84.469         | 84.439         | 20,2                            |
| <b>Total</b>                                                         | <b>130.210</b> | <b>174.028</b> | <b>173.820</b> | <b>148.378</b> | <b>147.619</b> | <b>17,3</b>                     |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

#### Transferències de capital del sector públic estatal

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

**Quadre 35. Transferències de capital del sector públic estatal**

| Concepte                                             | 2018          | 2017          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dels diferents ministeris:                           |               |               |
| Foment                                               | 50.750        | 50.254        |
| Agricultura i Pesca, Alimentació i Medi Ambient      | 9.929         | 7.093         |
| Presidència i per a les administracions territorials | 1.162         | -             |
| <b>Total</b>                                         | <b>61.841</b> | <b>57.347</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2018, els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que tenia assignades les competències en matèria d'habitatge, incloïen 50,75 M€ d'ajuts establerts

en el Reial decret 106/2018, del 9 de març, pel qual s'aprova el Pla estatal 2018-2021 per fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbanes (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

### Transferències d'empreses privades

L'epígraf Transferències de capital d'empreses privades incloïa 1,65 M€ en concepte de recuperacions d'aval que, per la seva naturalesa, haurien de reclassificar-se com a ingressos del capítol 8 del pressupost (vegeu l'apartat 4.7).

### 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 36. Transferències de capital de l'exterior**

| Concepte                                       | 2018           | 2017          |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Fons europeu agrícola de garantia              | 34.323         | 38.255        |
| Fons europeu agrícola de desenvolupament rural | 49.471         | 41.547        |
| Fons europeu d'orientació i garantia agrícola  | 1.495          | 1.233         |
| Fons europeu de desenvolupament regional       | 14.548         | 195           |
| Fons europeu de pesca                          | 1.665          | -             |
| Altres transferències                          | -              | 3.239         |
| <b>Total</b>                                   | <b>101.502</b> | <b>84.470</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els ajuts rebuts dels fons europeus corresponen al període de programació 2014-2020, en el qual Catalunya no és beneficiària del Fons de cohesió.

El Fons europeu agrícola de desenvolupament rural és el fons de la Unió Europea a través del qual aquesta contribueix al finançament de programes de desenvolupament rural executats segons estableix el dret comunitari. Els drets liquidats en concepte de programes de desenvolupament rural representen un 48,7% del total de drets liquidats per transferències de capital de l'exterior.

#### 4.1.2.8. Variació d'actius financers

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

**Quadre 37. Variació d'actius financers**

| Concepte                                        | 2018           |                |               | 2017           |                | Variació de drets liquidats (%) |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------------------------|
|                                                 | Previsions     | Liquidats      | Cobrats       | Liquidats      | Cobrats        |                                 |
| Reintegrament de préstecs i bestretes           | 198.092        | 119.393        | 84.239        | 189.727        | 162.158        | (37,1)                          |
| Reintegrament préstecs concedits al personal    | 153            | 403            | 403           | 565            | 565            | (28,7)                          |
| Aportacions d'altres entitats del sector públic | -              | 10.779         | 10.779        | 7.868          | 7.868          | 37,0                            |
| Realització d'altres inversions financeres      | -              | 11             | 11            | -              | -              | *                               |
| <b>Total</b>                                    | <b>198.245</b> | <b>130.586</b> | <b>95.432</b> | <b>198.160</b> | <b>170.591</b> | <b>(34,1)</b>                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

L'epígraf Reintegrament de préstecs i bestretes inclou drets liquidats en concepte d'amortització de préstecs concedits a entitats de dins i fora del sector públic, entre els quals destaquen 34,67 M€ d'IFERCAT; 14,31 M€ de l'Hospital Clínic de Barcelona; 13,65 M€ de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya; 12,54 M€ del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, SA; i, 12,43 M€ d'Infraestructures.cat.

Els drets liquidats pendents de cobrament de 35,15 M€ de l'epígraf Reintegraments de préstecs i bestretes inclouen 31,55 M€ que no s'haurien d'haver liquidat ja que corresponen a quotes de dos préstecs a IFERCAT a pagar en l'exercici 2018 però s'ha ajornat el pagament d'acord amb unes addendes formalitzades el 25 de gener del 2019. Els interessos associats a aquestes quotes, comptabilitzats com pendents de cobrament en el capítol 5 del pressupost d'ingressos, eren de 2,11 M€.

L'epígraf Aportacions d'altres entitats del sector públic correspon als reintegraments dels préstecs lliurats per l'Agència per la Competitivitat de l'Empresa.

#### 4.1.2.9. Variació de passius financers

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

**Quadre 38. Variació de passius financers**

| Concepte                  | 2018       |            |            | 2017      |           | Variació de drets liquidats (%) |
|---------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|---------------------------------|
|                           | Previsions | Liquidats  | Cobrats    | Liquidats | Cobrats   |                                 |
| Préstecs i altres crèdits | 8.040.101  | 12.154.324 | 12.154.324 | 8.411.548 | 8.411.548 | 44,5                            |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers van augmentar un 44,5% respecte a l'exercici 2017 i inclouen 9.380,69 M€ per préstecs concedits per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) per l'adhesió de la Generalitat de Catalunya al Fons de liquiditat autonòmic (FLA) i 2.773,63 M€ per préstecs concedits per altres entitats financeres (vegeu l'apartat 4.5).

#### 4.1.2.10. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent

Els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent inclouen els drets generats durant l'exercici corrent, que, en el moment del tancament, estaven pendents de cobrament. En el quadre 12 es classifica el total pendent de cobrament segons els capítols pressupostaris. Els conceptes més destacats són els impostos directes i els indirectes, i les taxes i altres ingressos, que representen el 84,2% del total pendent a finals del 2018.

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

**Quadre 39. Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent**

| Tresoreria   | 2018           |               |                | 2017           |               |                |
|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|              | Voluntària     | Executiva     | Total          | Voluntària     | Executiva     | Total          |
| General      | 128.579        | 35.237        | 163.816        | 175.714        | 43.120        | 218.834        |
| Territorial  | 133.044        | 20.209        | 153.253        | 131.310        | 9.126         | 140.436        |
| <b>Total</b> | <b>261.623</b> | <b>55.446</b> | <b>317.069</b> | <b>307.024</b> | <b>52.246</b> | <b>359.270</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

#### 4.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

En l'exercici 2018 el total d'obligacions reconegudes va ser de 40.701,04 M€, amb un augment de 5.888,45 M€ respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 16,9%. El grau d'execució va ser del 98,3% del crèdit definitiu.

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

**Quadre 40. Liquidació del pressupost de despeses**

| Capítol                                | 2018              |                   |                         |               | 2017              |                   |                         |               |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
|                                        | Crèdit inicial    | Crèdit definitiu  | Obligacions reconegudes | OR relat. (%) | Crèdit inicial    | Crèdit definitiu  | Obligacions reconegudes | OR relat. (%) |
| 1. Remuneracions del personal          | 5.592.174         | 5.681.331         | 5.648.031               | 14            | 5.592.442         | 5.498.703         | 5.415.097               | 16            |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 2.187.325         | 2.290.832         | 2.143.879               | 5             | 2.188.939         | 2.260.636         | 2.049.756               | 6             |
| 3. Despeses financeres                 | 799.265           | 849.675           | 849.577                 | 2             | 799.265           | 792.278           | 792.122                 | 2             |
| 4. Transferències corrents             | 18.080.397        | 19.994.215        | 19.766.625              | 48            | 18.118.363        | 19.897.224        | 19.519.681              | 57            |
| 5. Fons de contingència                | 330.000           | 112.348           | -                       | -             | 330.000           | 265.532           | -                       | -             |
| <b>Operacions corrents</b>             | <b>26.989.161</b> | <b>28.928.401</b> | <b>28.408.112</b>       | <b>69</b>     | <b>27.029.009</b> | <b>28.714.373</b> | <b>27.776.656</b>       | <b>80</b>     |
| 6. Inversions reals                    | 443.669           | 386.342           | 342.920                 | 1             | 446.880           | 433.472           | 378.887                 | 1             |
| 7. Transferències de capital           | 646.930           | 708.649           | 623.478                 | 2             | 646.930           | 738.900           | 680.991                 | 2             |
| <b>Operacions de capital</b>           | <b>1.090.599</b>  | <b>1.094.991</b>  | <b>966.398</b>          | <b>3</b>      | <b>1.093.810</b>  | <b>1.172.372</b>  | <b>1.059.878</b>        | <b>3</b>      |
| <b>Operacions no financeres</b>        | <b>28.079.760</b> | <b>30.023.392</b> | <b>29.374.510</b>       | <b>72</b>     | <b>28.122.819</b> | <b>29.886.745</b> | <b>28.836.534</b>       | <b>83</b>     |
| 8. Variació d'actius financers         | 712.294           | 780.136           | 717.108                 | 2             | 712.294           | 810.378           | 769.249                 | 2             |
| 9. Variació de passius financers       | 5.194.594         | 10.609.423        | 10.609.423              | 26            | 5.194.594         | 5.206.807         | 5.206.807               | 15            |
| <b>Operacions financeres</b>           | <b>5.906.888</b>  | <b>11.389.559</b> | <b>11.326.531</b>       | <b>28</b>     | <b>5.906.888</b>  | <b>6.017.185</b>  | <b>5.976.057</b>        | <b>17</b>     |
| <b>Total</b>                           | <b>33.986.648</b> | <b>41.412.951</b> | <b>40.701.041</b>       | <b>100</b>    | <b>34.029.707</b> | <b>35.903.930</b> | <b>34.812.591</b>       | <b>100</b>    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de l'exercici 2018 va ser de 711,91 M€, el 32,0% dels quals correspon a Transferències corrents i el 20,6% a Despeses corrents de béns i serveis.

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

**Quadre 41. Liquidació del pressupost de despeses per capítols i fases**

| Capítol                                | Crèdit definitiu  | Despeses compromeses | Obligacions reconegudes | Pagaments         | Obligacions pendents de pagament |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1. Remuneracions del personal          | 5.681.331         | 5.648.031            | 5.648.031               | 5.632.424         | 15.607                           |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 2.290.832         | 2.204.132            | 2.143.879               | 1.795.329         | 348.550                          |
| 3. Despeses financeres                 | 849.675           | 849.624              | 849.577                 | 849.576           | 1                                |
| 4. Transferències corrents             | 19.994.215        | 19.799.042           | 19.766.625              | 18.615.477        | 1.151.148                        |
| 5. Fons de contingència                | 112.348           | -                    | -                       | -                 | -                                |
| <b>Operacions corrents</b>             | <b>28.928.401</b> | <b>28.500.830</b>    | <b>28.408.112</b>       | <b>26.892.806</b> | <b>1.515.306</b>                 |
| 6. Inversions reals                    | 386.342           | 354.907              | 342.920                 | 306.594           | 36.326                           |
| 7. Transferències de capital           | 708.649           | 642.928              | 623.478                 | 475.159           | 148.319                          |
| <b>Operacions de capital</b>           | <b>1.094.991</b>  | <b>997.835</b>       | <b>966.398</b>          | <b>781.753</b>    | <b>184.645</b>                   |
| 8. Variació d'actius financers         | 780.136           | 717.108              | 717.108                 | 545.666           | 171.442                          |
| 9. Variació de passius financers       | 10.609.423        | 10.609.422           | 10.609.423              | 10.609.423        | -                                |
| <b>Operacions financeres</b>           | <b>11.389.559</b> | <b>11.326.531</b>    | <b>11.326.531</b>       | <b>11.155.089</b> | <b>171.442</b>                   |
| <b>Total</b>                           | <b>41.412.951</b> | <b>40.825.197</b>    | <b>40.701.041</b>       | <b>38.829.648</b> | <b>1.871.393</b>                 |
| <b>Saldo pendent</b>                   | <b>587.754</b>    | <b>124.156</b>       | <b>1.871.393</b>        | <b>36.958.255</b> | <b>-</b>                         |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Quadre 42. Liquidació del pressupost de despeses per seccions**

| Secció                                                       | Crèdit inicial (CI) | Modificacions    | Crèdit definitiu  | Variació mod./CI (%) | Despeses compromeses | Obligacions reconegudes | Relat. (%) | Exec. (%)   |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------|-------------|
| <b>Organismes superiors</b>                                  |                     |                  |                   |                      |                      |                         |            |             |
| Parlament                                                    | 59.932              | -                | 59.932            | -                    | 59.932               | 59.932                  | -          | 100,0       |
| Consell de Garanties Estatutàries                            | 3.282               | -                | 3.282             | -                    | 3.282                | 3.282                   | -          | 100,0       |
| Sindicatura de Comptes                                       | 10.890              | -                | 10.890            | -                    | 10.890               | 10.890                  | -          | 100,0       |
| Oficina Antifrau                                             | 5.296               | -                | 5.296             | -                    | 5.296                | 5.296                   | -          | 100,0       |
| Comissió Jurídica Assessora                                  | 2.866               | 12               | 2.878             | -                    | 2.841                | 2.823                   | -          | 98,1        |
| <b>Total</b>                                                 | <b>82.266</b>       | <b>12</b>        | <b>82.278</b>     | <b>-</b>             | <b>82.241</b>        | <b>82.223</b>           | <b>-</b>   | <b>99,9</b> |
| <b>Departaments i altres</b>                                 |                     |                  |                   |                      |                      |                         |            |             |
| Presidència                                                  | 570.025             | 29.203           | 599.228           | 5                    | 588.411              | 586.478                 | 1          | 97,9        |
| Vicepres. i Economia i Hisenda                               | 204.084             | 4.044            | 208.128           | 2                    | 162.823              | 160.144                 | -          | 76,9        |
| Afers i Relac. Inst. Ext. i Trans.                           | 64.607              | 6.348            | 70.955            | 10                   | 52.202               | 51.509                  | -          | 72,6        |
| Governació, Adm. Púb. i Habit.                               | 77.269              | (1.010)          | 76.259            | (1)                  | 71.058               | 70.859                  | -          | 92,9        |
| Ensenyament                                                  | 4.821.145           | 369.252          | 5.190.397         | 8                    | 5.182.139            | 5.177.633               | 13         | 99,8        |
| Salut                                                        | 8.806.683           | 1.176.515        | 9.983.198         | 13                   | 9.962.220            | 9.956.285               | 24         | 99,7        |
| Interior                                                     | 1.246.405           | 27.817           | 1.274.222         | 2                    | 1.252.857            | 1.245.152               | 3          | 97,7        |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 1.855.117           | 83.574           | 1.938.691         | 5                    | 1.821.373            | 1.789.378               | 4          | 92,3        |
| Cultura                                                      | 244.889             | 4.257            | 249.146           | 2                    | 222.247              | 221.273                 | 1          | 88,8        |
| Justícia                                                     | 956.929             | 13.603           | 970.532           | 1                    | 960.467              | 954.097                 | 2          | 98,3        |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 2.860.015           | 260.213          | 3.120.228         | 9                    | 3.050.808            | 3.013.699               | 7          | 96,6        |
| Empresa i Coneixement                                        | 1.356.538           | 94.685           | 1.451.223         | 7                    | 1.395.398            | 1.388.344               | 3          | 95,7        |
| Agricultura, Ram., Pesca i Alim.                             | 634.142             | 94.066           | 728.208           | 15                   | 710.134              | 696.819                 | 2          | 95,7        |
| Despeses de diversos departam.                               | 610.264             | (215.830)        | 394.434           | (35)                 | 348.347              | 345.017                 | 1          | 87,5        |
| Deute                                                        | 5.996.123           | 5.483.268        | 11.479.391        | 91                   | 11.478.979           | 11.478.635              | 28         | 100,0       |
| Fons de contingència                                         | 330.000             | (217.652)        | 112.348           | (66)                 | -                    | -                       | -          | -           |
| Pensions                                                     | 1.600               | -                | 1.600             | -                    | 1.011                | 1.011                   | -          | 63,2        |
| Partic. dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat | 3.268.548           | 213.937          | 3.482.485         | 7                    | 3.482.485            | 3.482.485               | 9          | 100,0       |
| <b>Total</b>                                                 | <b>33.904.383</b>   | <b>7.426.290</b> | <b>41.330.673</b> | <b>22</b>            | <b>40.742.959</b>    | <b>40.618.818</b>       | <b>100</b> | <b>98,3</b> |
| <b>Total general</b>                                         | <b>33.986.649</b>   | <b>7.426.302</b> | <b>41.412.951</b> | <b>22</b>            | <b>40.825.197</b>    | <b>40.701.041</b>       | <b>100</b> | <b>98,3</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Nota: Pel Decret 1/2018, del 19 de maig, hi va haver canvis en la denominació i determinació de l'àmbit competencial dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, però la denominació utilitzada en l'informe és la presentada per la Intervenció en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

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

- Deute
- Departament de Salut, que inclou les transferències al CatSalut per finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris

c) Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius

El total d'obligacions reconegudes de les seccions pressupostàries abans esmentades representaven un 65,4% sobre el total de les obligacions reconegudes en l'exercici 2018.

La variació de les obligacions reconegudes per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els exercicis 2017 i 2018 es reflecteix en el quadre següent:

**Quadre 43. Variació de les obligacions reconegudes per seccions**

| Seccions                                                     | 2018              | 2017              | Percentatge |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>Organismes superiors</b>                                  |                   |                   |             |
| Parlament                                                    | 59.932            | 59.932            | -           |
| Consell de Garanties Estatutàries                            | 3.282             | 3.282             | -           |
| Sindicatura de Comptes                                       | 10.890            | 10.890            | -           |
| Oficina Antifrau                                             | 5.296             | 5.296             | -           |
| Comissió Jurídica Assessora                                  | 2.823             | 2.549             | 10,7        |
| <b>Total</b>                                                 | <b>82.223</b>     | <b>81.949</b>     | <b>0,3</b>  |
| <b>Departaments i altres</b>                                 |                   |                   |             |
| Presidència                                                  | 586.478           | 410.227           | 43,0        |
| Vicepresidència i d'Economia i Hisenda                       | 160.144           | 169.812           | (5,7)       |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | 51.509            | 51.851            | (0,7)       |
| Governació, Administracions Públiques i Habitatge            | 70.859            | 501.430           | (85,9)      |
| Ensenyament                                                  | 5.177.633         | 4.965.364         | 4,3         |
| Salut                                                        | 9.956.285         | 9.817.597         | 1,4         |
| Interior                                                     | 1.245.152         | 1.251.006         | (0,5)       |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 1.789.378         | 1.604.100         | 11,6        |
| Cultura                                                      | 221.273           | 234.621           | (5,7)       |
| Justícia                                                     | 954.097           | 938.411           | 1,7         |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 3.013.699         | 2.845.504         | 5,9         |
| Empresa i Coneixement                                        | 1.388.344         | 1.398.372         | (0,7)       |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | 696.819           | 671.300           | 3,8         |
| Despeses de diversos departaments                            | 345.017           | 376.597           | (8,4)       |
| Deute                                                        | 11.478.635        | 6.072.429         | 89,0        |
| Pensions                                                     | 1.011             | 958               | 5,5         |
| Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat         | 3.482.485         | 3.421.063         | 1,8         |
| <b>Total</b>                                                 | <b>40.618.818</b> | <b>34.730.642</b> | <b>16,9</b> |
| <b>Total general</b>                                         | <b>40.701.041</b> | <b>34.812.591</b> | <b>16,9</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes en la secció del deute s'explica per les variacions en el calendari de cancel·lacions dels préstecs FLA que tenen períodes d'amortització més llargs i impactes pressupostaris importants.

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

**Quadre 44. Obligacions reconegudes per seccions i capítols**

| Secció                                                       | Capítol 1        | Capítol 2        | Capítol 3      | Capítol 4         | Capítol 6      | Capítol 7      | Capítol 8      | Capítol 9         | Total             |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>Organismes superiors</b>                                  |                  |                  |                |                   |                |                |                |                   |                   |
| Parlament                                                    | 32.138           | 10.855           | -              | 15.857            | 1.064          | -              | 18             | -                 | 59.932            |
| Consell de Garanties Estatutàries                            | 2.475            | 656              | -              | -                 | 145            | -              | 6              | -                 | 3.282             |
| Sindicatura de Comptes                                       | 8.146            | 1.786            | -              | 23                | 904            | -              | 31             | -                 | 10.890            |
| Oficina Antifrau                                             | 4.260            | 984              | -              | -                 | 52             | -              | -              | -                 | 5.296             |
| Comissió Jurídica Assessora                                  | 1.485            | 1.313            | -              | 24                | 1              | -              | -              | -                 | 2.823             |
| <b>Total</b>                                                 | <b>48.504</b>    | <b>15.594</b>    | <b>-</b>       | <b>15.904</b>     | <b>2.166</b>   | <b>-</b>       | <b>55</b>      | <b>-</b>          | <b>82.223</b>     |
| <b>Departaments i altres</b>                                 |                  |                  |                |                   |                |                |                |                   |                   |
| Presidència                                                  | 33.370           | 29.256           | -              | 243.406           | 2.000          | 26.004         | 252.441        | -                 | 586.477           |
| Vicespresidència i d'Economia i Hisenda                      | 53.546           | 30.471           | -              | 73.248            | 557            | 735            | 1.588          | -                 | 160.145           |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | 12.245           | 10.308           | -              | 26.297            | 24             | 2.325          | 310            | -                 | 51.509            |
| Governació, Administracions Públiques i Habitatge            | 16.754           | 18.053           | -              | 27.809            | 639            | 59             | 7.544          | -                 | 70.858            |
| Ensenyament                                                  | 3.374.910        | 245.879          | -              | 1.481.745         | 74.276         | 635            | 188            | -                 | 5.177.633         |
| Salut                                                        | 70.378           | 47.992           | -              | 9.610.780         | 132            | 143.592        | 83.410         | -                 | 9.956.284         |
| Interior                                                     | 1.046.340        | 174.700          | 28             | 16.607            | 7.128          | 290            | 60             | -                 | 1.245.153         |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 71.734           | 40.196           | -              | 1.075.953         | 136.997        | 162.628        | 301.871        | -                 | 1.789.379         |
| Cultura                                                      | 28.524           | 19.908           | 35             | 148.530           | 2.532          | 19.654         | 2.091          | -                 | 221.274           |
| Justícia                                                     | 567.654          | 291.169          | -              | 83.998            | 10.604         | 29             | 642            | -                 | 954.096           |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 186.938          | 910.663          | 117            | 1.901.053         | 12.591         | 1.726          | 611            | -                 | 3.013.699         |
| Empresa i Coneixement                                        | 37.252           | 17.075           | -              | 1.249.740         | 315            | 62.417         | 21.544         | -                 | 1.388.343         |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | 98.872           | 43.755           | -              | 322.287           | 21.706         | 197.022        | 13.176         | -                 | 696.818           |
| Despeses de diversos departaments                            | -                | 247.378          | -              | 6.782             | 71.252         | 6.363          | 13.242         | -                 | 345.017           |
| Deute                                                        | -                | 1.483            | 849.397        | -                 | -              | -              | 18.332         | 10.609.423        | 11.478.635        |
| Pensions                                                     | 1.011            | -                | -              | -                 | -              | -              | -              | -                 | 1.011             |
| Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat     | -                | -                | -              | 3.482.485         | -              | -              | -              | -                 | 3.482.485         |
| <b>Total</b>                                                 | <b>5.599.528</b> | <b>2.128.286</b> | <b>849.577</b> | <b>19.750.720</b> | <b>340.753</b> | <b>623.479</b> | <b>717.050</b> | <b>10.609.423</b> | <b>40.618.816</b> |
| <b>Total general</b>                                         | <b>5.648.032</b> | <b>2.143.880</b> | <b>849.577</b> | <b>19.766.624</b> | <b>342.919</b> | <b>623.479</b> | <b>717.105</b> | <b>10.609.423</b> | <b>40.701.039</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

#### 4.1.3.1. Remuneracions del personal

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

**Quadre 45. Remuneracions del personal**

| Secció                                      | Alts càrrecs  | Personal eventual | Funcionaris      | Laborals       | Incentius     | Asseg. i cotitzacions socials | Pensions i altres prestac. | Total            |
|---------------------------------------------|---------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|------------------|
| Crèdit inicial                              | 24.342        | 13.060            | 4.596.147        | 241.750        | 13.161        | 701.426                       | 2.288                      | 5.592.174        |
| Modificació de crèdit                       | 21            | (135)             | (8.210)          | 5.248          | 15.858        | 76.376                        | (1)                        | 89.157           |
| <b>Crèdit definitiu</b>                     | <b>24.363</b> | <b>12.926</b>     | <b>4.587.937</b> | <b>246.998</b> | <b>29.019</b> | <b>777.802</b>                | <b>2.286</b>               | <b>5.681.331</b> |
| <b>Variació crèdit def./crèdit inic.(%)</b> | <b>0,1</b>    | <b>(1,0)</b>      | <b>(0,2)</b>     | <b>2,2</b>     | <b>120,5</b>  | <b>10,9</b>                   | <b>(0,1)</b>               | <b>1,6</b>       |
| <b>Organismes superiors</b>                 |               |                   |                  |                |               |                               |                            |                  |
| Parlament                                   | 4.945         | 5.259             | 16.392           | -              | 55            | 5.014                         | 472                        | 32.138           |
| Consell de Garanties Estatut.               | 1.159         | -                 | 947              | 86             | 4             | 279                           | -                          | 2.475            |
| Sindicatura de Comptes                      | 999           | 67                | 5.925            | -              | 2             | 1.153                         | -                          | 8.146            |
| Oficina Antifrau                            | 675           | 320               | 1.725            | 1.106          | -             | 420                           | 14                         | 4.260            |
| Comissió Jurídica Assessora                 | 116           | -                 | 1.132            | -              | -             | 237                           | -                          | 1.485            |
| <b>Total</b>                                | <b>7.895</b>  | <b>5.646</b>      | <b>26.121</b>    | <b>1.192</b>   | <b>61</b>     | <b>7.102</b>                  | <b>486</b>                 | <b>48.503</b>    |
| <b>Departaments i altres</b>                |               |                   |                  |                |               |                               |                            |                  |
| Presidència                                 | 1.760         | 1.396             | 22.331           | 2.341          | 44            | 5.497                         | 1                          | 33.370           |
| Vicepresid., Econ. i Hisenda                | 1.641         | 600               | 36.627           | 5.372          | 61            | 9.244                         | -                          | 53.546           |
| Afers i Rel. Inst. i Exter. i Transp.       | 1.219         | 552               | 7.106            | 1.246          | -             | 2.123                         | -                          | 12.245           |
| Governació, Adm. Púb. i Habit.              | 707           | 307               | 11.931           | 778            | 2             | 3.030                         | -                          | 16.754           |
| Ensenyament                                 | 1.001         | 256               | 2.907.219        | 108.146        | 163           | 358.125                       | -                          | 3.374.910        |
| Salut                                       | 533           | 254               | 54.906           | 1.960          | 83            | 12.629                        | 14                         | 70.378           |
| Interior                                    | 519           | 353               | 810.220          | 16.112         | 19.624        | 199.495                       | 17                         | 1.046.340        |
| Territori i Sostenibilitat                  | 982           | 321               | 43.787           | 12.485         | 39            | 14.114                        | 5                          | 71.734           |
| Cultura                                     | 602           | 285               | 20.488           | 1.815          | 1             | 5.315                         | 19                         | 28.524           |
| Justícia                                    | 740           | 310               | 457.338          | 14.014         | 6.025         | 89.216                        | 12                         | 567.655          |
| Treball, Afers Socials i Famílies           | 1.212         | 283               | 82.109           | 68.336         | 38            | 34.916                        | 44                         | 186.938          |
| Empresa i Coneixement                       | 1.020         | 299               | 28.360           | 614            | 145           | 6.813                         | -                          | 37.252           |
| Agricult., Ram., Pesca i Aliment.           | 712           | 276               | 70.030           | 8.708          | 4             | 19.142                        | -                          | 98.872           |
| Pensions                                    | -             | -                 | -                | -              | -             | -                             | 1.011                      | 1.011            |
| <b>Total</b>                                | <b>12.649</b> | <b>5.493</b>      | <b>4.552.452</b> | <b>241.926</b> | <b>26.227</b> | <b>759.659</b>                | <b>1.123</b>               | <b>5.599.529</b> |
| <b>Total obligacions reconeg. 2018</b>      | <b>20.543</b> | <b>11.140</b>     | <b>4.578.573</b> | <b>243.117</b> | <b>26.288</b> | <b>766.761</b>                | <b>1.609</b>               | <b>5.648.031</b> |
| Romanents anul·lats 2018                    | 3.820         | 1.786             | 9.364            | 3.881          | 2.730         | 11.041                        | 677                        | 33.300           |
| <b>Total obligacions reconeg. 2017</b>      | <b>24.016</b> | <b>11.829</b>     | <b>4.399.576</b> | <b>240.062</b> | <b>30.443</b> | <b>707.618</b>                | <b>1.555</b>               | <b>5.415.099</b> |
| <b>Variació (%)</b>                         | <b>(14,5)</b> | <b>(5,8)</b>      | <b>4,1</b>       | <b>1,3</b>     | <b>(13,6)</b> | <b>8,4</b>                    | <b>3,5</b>                 | <b>4,3</b>       |

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 2017 i 2018 es presenta a continuació:

**Quadre 46. Evolució de les remuneracions del personal**

| Obligacions reconegudes                    | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Alts càrrecs                               | 12.649           | 13.637           |
| Personal eventual                          | 5.493            | 8.684            |
| Funcionaris                                | 4.552.452        | 4.373.605        |
| Laborals                                   | 241.926          | 238.869          |
| Incentius                                  | 26.227           | 30.377           |
| Assegurances i prestacions                 | 759.659          | 700.533          |
| Pensions i altres prestacions              | 1.123            | 1.069            |
| <b>Total</b>                               | <b>5.599.529</b> | <b>5.366.774</b> |
| <b>Nombre d'efectius dels departaments</b> | <b>130.233</b>   | <b>128.632</b>   |

Imports en milers d'euros.

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

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

#### **a) Variació de les retribucions**

La LPGC per al 2017, prorrogada per l'exercici 2018, no va establir cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu respecte de les vigents el 31 de desembre, però la disposició addicional vint-i-tresena de la mateixa llei va establir que els increments de les retribucions del personal del sector públic que, si escau, pogués establir l'Estat, s'havien d'aplicar.

Els pressupostos generals de l'Estat per al 2018 van fixar un increment retributiu de fins a un màxim de l'1,5% respecte a les vigents a 31 de desembre del 2017. A més d'aquest increment es va habilitar un 0,25% amb efectes de l'1 de juliol de 2018 i un increment retributiu addicional del 0,2% de la massa salarial.

Durant l'exercici 2018 es va recuperar una part, el 20,77%, de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o paga anàloga, del mes de desembre del 2012.

Es van mantenir, però, les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors:

- El personal de l'AGGC no podia percebre el complement de productivitat.

- No es podien realitzar aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc es podien atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

## b) Variació en el nombre d'efectius

El quadre següent mostra el nombre d'efectius per departaments i categories a 31 de desembre del 2018:

**Quadre 47. Nombre d'efectius per departaments i categories**

| Departament                                                  | Alts càrrecs | Altres directius* | Eventuals  | Funcionaris   | Interins      | Laborals indefinits | Laborals temporals | Total          |
|--------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|------------|---------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Presidència                                                  | 21           | -                 | 37         | 378           | 123           | 40                  | 27                 | 629            |
| Vicepresidència i d'Economia i Hisenda                       | 27           | -                 | 20         | 650           | 280           | 117                 | 50                 | 1.144          |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | 15           | 9                 | 14         | 99            | 55            | 23                  | 2                  | 217            |
| Polítiques Digitals i Administracions Públiques              | 8            | -                 | 9          | 165           | 66            | 14                  | 11                 | 273            |
| Ensenyament                                                  | 12           | -                 | 8          | 47.563        | 29.760        | 723                 | 3.227              | 81.293         |
| Salut                                                        | 8            | -                 | 7          | 1.263         | 461           | 38                  | 23                 | 1.800          |
| Interior                                                     | 7            | -                 | 9          | 20.328        | 676           | 159                 | 249                | 21.428         |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 12           | -                 | 9          | 801           | 510           | 305                 | 140                | 1.777          |
| Cultura                                                      | 7            | -                 | 9          | 450           | 164           | 46                  | 15                 | 692            |
| Justícia                                                     | 10           | -                 | 9          | 8.269         | 4.716         | 265                 | 203                | 13.472         |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 16           | -                 | 8          | 1.246         | 1.099         | 802                 | 1.257              | 4.428          |
| Empresa i Coneixement                                        | 12           | -                 | 8          | 553           | 249           | 19                  | 6                  | 847            |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | 9            | -                 | 8          | 1.417         | 527           | 187                 | 88                 | 2.236          |
| <b>Total 2018</b>                                            | <b>164</b>   | <b>9</b>          | <b>155</b> | <b>83.182</b> | <b>38.686</b> | <b>2.738</b>        | <b>5.299</b>       | <b>130.233</b> |
| <b>Total 2017</b>                                            | <b>122</b>   | <b>-</b>          | <b>10</b>  | <b>83.866</b> | <b>36.515</b> | <b>2.911</b>        | <b>5.208</b>       | <b>128.632</b> |

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.

L'augment del personal alt càrrec, altres directius i eventuals va ser a conseqüència de la finalització de l'aplicació de l'article 155 de la Constitució espanyola, el 2 de juny del 2018.

A continuació es detallen les dades corresponents al nombre d'efectius per departaments en els exercicis 2017 i 2018 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 48. Variació del nombre d'efectius**

| Departament                                                  | 2018           | 2017           | Diferència   |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Presidència                                                  | 626            | 560            | 66           |
| Vicepresidència i d'Economia i Hisenda                       | 1.144          | 1.037          | 107          |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | 217            | 215            | 2            |
| Polítiques Digitals i Administracions Públiques              | 273            | 397            | (124)        |
| Ensenyament*                                                 | 81.293         | 80.289         | 1.004        |
| Salut                                                        | 1.800          | 1.852          | (52)         |
| Interior                                                     | 21.428         | 21.055         | 373          |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 1.777          | 1.720          | 57           |
| Cultura                                                      | 692            | 678            | 14           |
| Justícia                                                     | 13.472         | 13.350         | 122          |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 4.428          | 4.411          | 17           |
| Empresa i Coneixement                                        | 847            | 840            | 7            |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | 2.236          | 2.228          | 8            |
| <b>Total</b>                                                 | <b>130.233</b> | <b>128.632</b> | <b>1.601</b> |

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

\* Inclou com a personal docent 72.802 efectius el 2017 i 73.819 el 2018.

Les variacions d'efectius més significatives que hi va haver en l'exercici 2018 són les següents:

- Increment d'un 1,2% del total del personal estructural.
- Reducció d'un 0,8% del personal funcionari.
- Augment d'un 6,0% del personal interí, principalment docents del Departament d'Ensenyament.
- Disminució del personal laboral indefinit en un 5,9% i augment del personal laboral temporal en un 1,8%.

La disposició addicional tretzena de la LPGC per al 2017 estableix que el Govern havia de facilitar la promoció professional dels funcionaris públics de l'Administració de la Generalitat mitjançant convocatòries de promoció interna per als cossos de funcionaris.

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

Durant l'exercici 2018 la Direcció General de Funció Pública va convocar un procés de selecció de personal i va finalitzar els dos processos de selecció iniciats al 2017. El detall és el següent:

**Quadre 49. Processos selectius convocats l'exercici 2018**

| Cos/escala                                                                                           | Grup o subgrup | Nombre de places | Estat d'execució a 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------------------|
| Metges avaluadors                                                                                    | A1             | 10               | Finalitzada                   |
| Personal laboral fix amb dificultats d'integració laboral per raó de la seva capacitat intel·lectual | E              | 24               | Finalitzada                   |
| Enginyers industrials                                                                                | A1             | 20               | Finalitzada                   |

Font: Secretaria d'Administració i Funció Pública.

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

### **c) Seguretat Social**

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social es va establir ampliar en tres mesos el termini per presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2018 inclouen la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des de l'octubre del 2017 fins al setembre del 2018. L'exercici 2018 es van imputar 176,91 M€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2018, estimades en 206,17 M€, es van reconèixer en l'exercici 2019.

El Balanç presentat per la Intervenció incloïa una provisió per la despesa meritada dels tres últims mesos de l'exercici 2018.

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

| Secció                                                       | Lloguers i cançons | Conservació i reparació | Material, subministraments i altres | Indemnitzacions per raó de servei | Despeses de publicacions | Prestació de serveis amb mitjans aliens | Total            |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|------------------|
| Crèdit inicial                                               | 341.626            | 55.999                  | 1.156.525                           | 22.201                            | 2.956                    | 608.018                                 | 2.187.325        |
| Modificació de crèdit                                        | (4.795)            | (3.962)                 | 60.050                              | 3.491                             | 6                        | 48.717                                  | 103.507          |
| <b>Crèdit definitiu</b>                                      | <b>336.831</b>     | <b>52.037</b>           | <b>1.216.575</b>                    | <b>25.692</b>                     | <b>2.962</b>             | <b>656.735</b>                          | <b>2.290.832</b> |
| <b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>        | <b>(1,4)</b>       | <b>(7,1)</b>            | <b>5,2</b>                          | <b>15,7</b>                       | <b>0,2</b>               | <b>8,0</b>                              | <b>4,7</b>       |
| <b>Organismes superiors</b>                                  |                    |                         |                                     |                                   |                          |                                         |                  |
| Parlament                                                    | 408                | 1.426                   | 4.301                               | 4.077                             | 642                      | -                                       | 10.854           |
| Consell de Garanties Estatutàries                            | 11                 | 88                      | 497                                 | 35                                | 25                       | -                                       | 656              |
| Sindicatura de Comptes                                       | 727                | 132                     | 797                                 | 80                                | 50                       | -                                       | 1.786            |
| Oficina Antifrau                                             | 198                | 49                      | 666                                 | 70                                | 1                        | -                                       | 984              |
| Comissió Jurídica Assessora                                  | 406                | 31                      | 712                                 | 144                               | 21                       | -                                       | 1.314            |
| <b>Total</b>                                                 | <b>1.750</b>       | <b>1.726</b>            | <b>6.973</b>                        | <b>4.406</b>                      | <b>739</b>               | <b>-</b>                                | <b>15.594</b>    |
| <b>Departaments i altres</b>                                 |                    |                         |                                     |                                   |                          |                                         |                  |
| Presidència                                                  | 1.115              | 1.478                   | 26.250                              | 373                               | 40                       | -                                       | 29.256           |
| Vicepresidència i d'Economia i Hisenda                       | 673                | 1.701                   | 27.922                              | 143                               | 32                       | -                                       | 30.471           |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | 2.194              | 119                     | 7.565                               | 413                               | 17                       | -                                       | 10.308           |
| Governació, Administracions Públiques i Habitatge            | 2.371              | 250                     | 15.250                              | 180                               | 3                        | -                                       | 18.054           |
| Ensenyament                                                  | 60.852             | 1.165                   | 179.943                             | 3.509                             | 163                      | 247                                     | 245.879          |
| Salut                                                        | 1.244              | 819                     | 45.373                              | 273                               | 232                      | 51                                      | 47.992           |
| Interior                                                     | 58.788             | 10.432                  | 98.452                              | 7.028                             | -                        | -                                       | 174.700          |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 1.912              | 7.762                   | 29.829                              | 617                               | 76                       | -                                       | 40.196           |
| Cultura                                                      | 31                 | 1.787                   | 17.396                              | 419                               | 275                      | -                                       | 19.908           |
| Justícia                                                     | 131.260            | 5.619                   | 152.690                             | 1.584                             | 16                       | -                                       | 291.169          |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | 9.236              | 6.498                   | 259.801                             | 700                               | 68                       | 634.360                                 | 910.663          |
| Empresa i Coneixement                                        | 218                | 780                     | 14.891                              | 417                               | 156                      | 612                                     | 17.074           |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | 3.582              | 1.821                   | 37.547                              | 691                               | 114                      | -                                       | 43.755           |
| Despeses de diversos departaments                            | 52.320             | 127                     | 194.821                             | 56                                | -                        | 53                                      | 247.377          |
| Deute                                                        | -                  | -                       | 1.482                               | -                                 | 1                        | -                                       | 1.483            |
| <b>Total</b>                                                 | <b>325.796</b>     | <b>40.358</b>           | <b>1.109.212</b>                    | <b>16.403</b>                     | <b>1.193</b>             | <b>635.323</b>                          | <b>2.128.285</b> |
| <b>Total obligacions reconegudes 2018</b>                    | <b>327.546</b>     | <b>42.084</b>           | <b>1.116.185</b>                    | <b>20.809</b>                     | <b>1.932</b>             | <b>635.323</b>                          | <b>2.143.879</b> |
| Romanents anul·lats 2018                                     | 9.285              | 9.953                   | 100.390                             | 4.883                             | 1.030                    | 21.412                                  | 146.953          |
| <b>Total obligacions reconegudes 2017</b>                    | <b>331.182</b>     | <b>39.727</b>           | <b>1.077.591</b>                    | <b>18.215</b>                     | <b>1.821</b>             | <b>581.420</b>                          | <b>2.049.756</b> |
| <b>Variació (%)</b>                                          | <b>(1,1)</b>       | <b>5,9</b>              | <b>3,6</b>                          | <b>14,2</b>                       | <b>19,2</b>              | <b>9,3</b>                              | <b>4,6</b>       |

Imports en milers d'euros.  
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Tal com mostra el quadre anterior, la part més important de les despeses reconegudes la formaven les adquisicions de material, subministraments i altres, el 52,1% del total. Dins d'aquest article cal destacar, en el Departament d'Ensenyament, 81,18 M€ per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 179,76 M€ per a la gestió de centres i serveis, com residències, centres de dia i casals; i en el Departament de Justícia, 73,60 M€ per al Programa 211, Administració de Justícia i Ministeri Fiscal.

L'article Prestació de serveis amb mitjans aliens inclou, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, 497,68 M€ pels serveis que prestava l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS). El detall és el següent:

**Quadre 51. Prestació de serveis amb mitjans aliens**

| Concepte                                                          | 2018           | 2017           |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Residències persones disminuïdes                                  | 208.212        | 202.984        |
| Atenció a persones grans (residències i centres de dia)           | 198.959        | 183.698        |
| Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció precoç                | 38.305         | 32.733         |
| Serveis socials amb mitjans aliens. Atenció sociosanitària        | 27.295         | 27.159         |
| Serveis socials amb mitjans aliens. Malalts mentals               | 23.816         | 21.991         |
| Servei assistent                                                  | 704            | 706            |
| Serveis socials amb mitjans aliens. Centres per a drogodependents | 391            | 275            |
| <b>Total</b>                                                      | <b>497.682</b> | <b>469.546</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La despesa per lloguers i cànons va disminuir un 1,1% respecte a l'exercici 2017. El 49,3% d'aquesta despesa, 161,59 M€, corresponia a contractes de lloguer d'equipaments vinculats a drets de superfície. També s'hi incloïen 51,89 M€ per la despesa derivada del pagament del cànon anual per a la utilització de les instal·lacions de la Ciutat de la Justícia. Aquests dos conceptes representen el 65,2% del total de la despesa reconeguda per lloguers i cànons i un increment del 2,6% respecte a l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 4.6.2). El detall es mostra en el quadre següent:

**Quadre 52. Despeses de lloguers i cànons**

| Entitat                                                                                | 2017           | 2018           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Lloguers d'equipaments vinculats a drets de superfície:                                |                |                |
| Interior                                                                               | 23.214         | 22.447         |
| Justícia                                                                               | 71.101         | 72.744         |
| Lloguers d'equipaments vinculats a drets de superfície i pagats a Infraestructures.cat | 62.852         | 66.394         |
| Cànon Ciutat de la Justícia                                                            | 50.913         | 51.846         |
| <b>Total</b>                                                                           | <b>208.080</b> | <b>213.431</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 4.1.3.3. *Despeses financeres*

El detall de les despeses financeres és el següent:

**Quadre 53. Despeses financeres**

| Concepte                                              | Deute interior | Deute exterior | Préstecs i bestretes | Total          |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| Crèdit inicial                                        | 232.689        | 22.277         | 544.299              | 799.265        |
| Modificació de crèdit                                 | -              | -              | 50.410               | 50.410         |
| <b>Crèdit definitiu</b>                               | <b>232.689</b> | <b>22.277</b>  | <b>594.708</b>       | <b>849.674</b> |
| <b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>9,3</b>           | <b>6,3</b>     |
| Interessos endeutament:                               |                |                |                      |                |
| Deute públic                                          | 231.499        | 19.329         | -                    | 250.828        |
| Préstecs en moneda nacional                           | -              | -              | <b>541.386</b>       | 541.386        |
| Crèdits de la tresoreria                              | -              | -              | 5.963                | 5.963          |
| Altres despeses financeres                            | 24.353         | 558            | 26.488               | 51.399         |
| <b>Total obligacions reconegudes 2018</b>             | <b>255.852</b> | <b>19.887</b>  | <b>573.837</b>       | <b>849.576</b> |
| Romanents anul·lats 2018                              | (23.163)       | 2.390          | 20.871               | 98             |
| <b>Total obligacions reconegudes 2017</b>             | <b>241.083</b> | <b>19.416</b>  | <b>531.623</b>       | <b>792.122</b> |
| <b>Variació (%)</b>                                   | <b>6,1</b>     | <b>2,4</b>     | <b>7,9</b>           | <b>7,3</b>     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2018 les obligacions reconegudes per despeses financeres van augmentar en conjunt un 7,3% respecte a l'exercici anterior, pel major volum de deute.

En l'apartat 4.5 es comenta amb detall la situació de l'endeutament a curt i a llarg termini.

#### 4.1.3.4. *Transferències corrents*

En l'exercici 2018 les transferències corrents representaven un 48,6% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

**Quadre 54. Transferències corrents**

| Secció                                                       | Sector públic estatal | Entitats autònomes i CatSalut | Entitats sector públic, universitats i altres entitats participades | Ens i corporacions locals | Empreses privades | Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius | A l'exterior | Total             |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|
| Crèdit inicial                                               | 1.790                 | 8.815.811                     | 2.428.340                                                           | 3.892.502                 | 559.842           | 2.379.018                                                                 | 3.096        | 18.080.397        |
| Modificació de crèdit                                        | 2.884                 | 1.231.691                     | 236.618                                                             | 219.670                   | (1.580)           | 224.520                                                                   | 15           | 1.913.818         |
| <b>Crèdit definitiu</b>                                      | <b>4.673</b>          | <b>10.047.501</b>             | <b>2.664.958</b>                                                    | <b>4.112.172</b>          | <b>558.261</b>    | <b>2.603.539</b>                                                          | <b>3.111</b> | <b>19.994.215</b> |
| Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)               | 2,6                   | 1,1                           | 1,1                                                                 | 1,1                       | 1,0               | 1,1                                                                       | 1,0          | 1,1               |
| <b>Organismes superiors</b>                                  |                       |                               |                                                                     |                           |                   |                                                                           |              |                   |
| Parlament                                                    | -                     | -                             | -                                                                   | -                         | -                 | 15.844                                                                    | 13           | 15.857            |
| Sindicatura de Comptes                                       | 18                    | -                             | -                                                                   | -                         | -                 | 5                                                                         | -            | 23                |
| Comissió Jurídica Assessora                                  | -                     | -                             | -                                                                   | -                         | -                 | 24                                                                        | -            | 24                |
| <b>Total</b>                                                 | <b>18</b>             | <b>-</b>                      | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                  | <b>-</b>          | <b>15.873</b>                                                             | <b>13</b>    | <b>15.904</b>     |
| <b>Departaments i altres</b>                                 |                       |                               |                                                                     |                           |                   |                                                                           |              |                   |
| Presidència                                                  | -                     | 46.630                        | 16.717                                                              | 169.132                   | 6.817             | 4.108                                                                     | -            | 243.406           |
| Vicepresidència i d'Economia i Hisenda                       | -                     | 9.464                         | 63.700                                                              | -                         | -                 | 84                                                                        | -            | 73.248            |
| Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència | -                     | 2                             | 17.553                                                              | -                         | -                 | 8.202                                                                     | 539          | 26.297            |
| Governació, Administracions Públiques i Habitatge            | -                     | 11.981                        | 15.172                                                              | -                         | -                 | 657                                                                       | -            | 27.809            |
| Ensenyament                                                  | -                     | 96                            | 87.177                                                              | 152.325                   | 990               | 1.241.157                                                                 | -            | 1.481.746         |
| Salut                                                        | -                     | 9.487.306                     | 71.208                                                              | -                         | -                 | 50.603                                                                    | 1.664        | 9.610.780         |
| Interior                                                     | -                     | 8.284                         | 8.323                                                               | -                         | -                 | -                                                                         | -            | 16.607            |
| Territori i Sostenibilitat                                   | 1.095                 | 1.253                         | 841.823                                                             | 1.118                     | 228.934           | 1.729                                                                     | -            | 1.075.953         |
| Cultura                                                      | -                     | 8.441                         | 138.089                                                             | 1.934                     | -                 | 66                                                                        | -            | 148.530           |
| Justícia                                                     | -                     | 3.905                         | 12.927                                                              | 1.649                     | 91                | 65.427                                                                    | -            | 83.998            |
| Treball, Afers Socials i Famílies                            | -                     | 452.092                       | 73.523                                                              | 236.164                   | 23.254            | 1.116.020                                                                 | -            | 1.901.053         |
| Empresa i Coneixement                                        | -                     | 8.014                         | 1.201.998                                                           | 31.501                    | -                 | 8.227                                                                     | -            | 1.249.740         |
| Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació                  | -                     | 2.184                         | 20.256                                                              | 367                       | 279.249           | 18.464                                                                    | -            | 322.287           |
| Despeses de diversos departaments                            | 1.768                 | -                             | 488                                                                 | -                         | 6.294             | -                                                                         | -            | 6.782             |
| Participació dels ens locals en ingressos de l'Estat         | -                     | -                             | -                                                                   | 3.482.485                 | -                 | -                                                                         | -            | 3.482.485         |
| <b>Total</b>                                                 | <b>2.863</b>          | <b>10.039.652</b>             | <b>2.568.954</b>                                                    | <b>4.076.676</b>          | <b>545.628</b>    | <b>2.514.744</b>                                                          | <b>2.203</b> | <b>19.750.721</b> |
| <b>Total obligacions reconegudes 2018</b>                    | <b>2.881</b>          | <b>10.039.652</b>             | <b>2.568.954</b>                                                    | <b>4.076.676</b>          | <b>545.628</b>    | <b>2.530.618</b>                                                          | <b>2.216</b> | <b>19.766.625</b> |
| Romanents anul·lats 2018                                     | 1.792                 | 7.849                         | 96.003                                                              | 35.497                    | 12.633            | 72.921                                                                    | 895          | 227.590           |
| <b>Total obligacions reconegudes 2017</b>                    | <b>2.965</b>          | <b>9.866.449</b>              | <b>2.586.960</b>                                                    | <b>4.010.115</b>          | <b>566.260</b>    | <b>2.484.572</b>                                                          | <b>2.358</b> | <b>19.519.679</b> |
| Variació (%)                                                 | (2,8)                 | 1,8                           | (0,7)                                                               | 1,7                       | (3,6)             | 1,9                                                                       | (6,0)        | 1,3               |

Imports en milers d'euros.  
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les transferències corrents al CatSalut representen el 48,0% del total d'obligacions reconegudes per Transferències corrents (vegeu l'apartat 5.1.2).

La secció que recull la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat inclou 3.476,95 M€ pels fons rebuts de l'Estat pels ajuntaments i les diputacions (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

L'article 44, Transferències corrents a entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, inclou 797,38 M€ a les universitats públiques catalanes, 346,08 M€ a l'ATM, 235,71 M€ a l'IFERCAT i 147,08 M€ a l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca.

Aquest article també inclou transferències a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per 43,75 M€ destinades a fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbanes provinents del Pla estatal d'habitatge 2013-2016 (vegeu l'apartat 4.1.2.7)

En l'exercici 2018, els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment, que tenia assignades les competències en matèria d'habitatge, incloïen 50,75 M€ d'ajuts establerts en el Reial decret 106/2018, del 9 de març, pel qual s'aprova el Pla estatal 2018-2021 per fomentar el lloguer d'habitatges, la rehabilitació d'edificis i la regeneració i renovació urbanes.

L'article 47, Transferències corrents a empreses privades, inclou 266,27 M€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació pels ajuts provinents del Fons europeu agrícola de garantia (vegeu l'apartat 4.1.2.4).

Aquest article també recull els imports destinats a compensar les tarifes per l'ús d'infraestructures. En l'exercici 2015 es van modificar algunes de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació d'alguns trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33, mentre que la C-16 no va modificar les condicions.

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

La Sindicatura de Comptes va disposar d'una estimació d'aquest deute a 31 de desembre

del 2017 del Departament de Territori i Sostenibilitat per un total de 314,46 M€.

La IGGC no va dotar cap provisió per aquest concepte, l'exercici 2017. En l'exercici 2018 la IGGC va dotar una provisió de 34,10 M€ en el seu Balanç. Caldria actualitzar l'estimació d'aquest deute a 31 de desembre del 2018 amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de les concessionàries.

Pel que fa a l'article 48, Famílies i institucions sense finalitat de lucre, en el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies es van reconèixer 231,22 M€ per les despeses en concepte de prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, 86,05 M€ per pensions assistencials i 186,34 M€ per serveis residencials.

En el Departament d'Ensenyament es va incloure el pagament delegat als centres docents amb concerts educatius per a les retribucions del personal docent, 1.032,51 M€ i 100,63 M€ per a les despeses de funcionament.

#### **4.1.3.5. Inversions reals**

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

**Quadre 55. Inversions reals**

| Secció                                    | Terrenys i béns naturals | Edificis i altres construccions | Maquinària, instal·lacions i utilitatge | Material de transport | Mobiliari i estris | Equips de procés de dades i telecom. | Béns d'ús general   | Altres immobilitzat material | Immobilitzat immaterial | Total               |
|-------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Crèdit inicial                            | 17.532<br>(3.599)        | 212.607<br>(32.561)             | 8.755<br>(2.091)                        | 2.015<br>(451)        | 12.387<br>(1.835)  | 628                                  | 183.324<br>(14.274) | 3.564<br>(946)               | 2.858<br>(1.575)        | 443.669<br>(57.327) |
| Modificació de crèdit                     |                          |                                 |                                         |                       |                    | 5                                    |                     |                              |                         |                     |
| Crèdit definitiu                          | 13.933                   | 180.046                         | 6.664                                   | 1.564                 | 10.552             | 633                                  | 169.050             | 2.617                        | 1.283                   | 386.342             |
| Variació crèdit def. / crèdit inicial (%) | (20,5)                   | (15,3)                          | (23,9)                                  | (22,4)                | (14,8)             | 0,8                                  | (7,8)               | (26,6)                       | (55,1)                  | (12,9)              |
| <b>Organismes superiors</b>               |                          |                                 |                                         |                       |                    |                                      |                     |                              |                         |                     |
| Parlament                                 | -                        | 614                             | 68                                      | -                     | 61                 | 144                                  | -                   | 39                           | 139                     | 1.065               |
| Consell de Garanties Estatutàries         | -                        | 40                              | -                                       | -                     | 15                 | 35                                   | -                   | 55                           | -                       | 145                 |
| Sindicatura de Comptes                    | -                        | 589                             | 30                                      | 40                    | 70                 | 175                                  | -                   | -                            | -                       | 904                 |
| Oficina Antifrau                          | -                        | 5                               | 6                                       | -                     | 8                  | 20                                   | -                   | 12                           | 1                       | 52                  |
| Comissió Jurídica Assessora               | -                        | -                               | -                                       | -                     | 1                  | -                                    | -                   | -                            | -                       | 1                   |
| <b>Total</b>                              | -                        | 1.247                           | 104                                     | 40                    | 155                | 374                                  | -                   | 106                          | 140                     | 2.166               |
| <b>Departaments i altres</b>              |                          |                                 |                                         |                       |                    |                                      |                     |                              |                         |                     |
| Presidència                               | -                        | 1.744                           | 31                                      | -                     | 18                 | 207                                  | -                   | -                            | -                       | 2.000               |
| Vicepresid. i d'Economia i Hisenda        | -                        | 431                             | 2                                       | -                     | 114                | 5                                    | -                   | 3                            | 1                       | 557                 |
| Afers i Relac. Instit. i Exter. i Transp. | -                        | -                               | -                                       | -                     | 24                 | -                                    | -                   | -                            | -                       | 24                  |
| Governació, Admin. Públ. i Habitatge      | -                        | 631                             | 3                                       | -                     | 5                  | -                                    | -                   | -                            | -                       | 639                 |
| Ersenyament                               | -                        | 66.351                          | 62                                      | -                     | 7.694              | -                                    | -                   | -                            | 169                     | 74.276              |
| Salut                                     | -                        | 1                               | 41                                      | -                     | 2                  | -                                    | -                   | 89                           | -                       | 132                 |
| Interior                                  | -                        | 382                             | 1.013                                   | 745                   | 627                | 38                                   | 4.256               | 19                           | 47                      | 7.128               |
| Territori i Sostenibilitat                | 8.573                    | 205                             | 480                                     | -                     | 45                 | -                                    | 127.571             | -                            | 123                     | 136.997             |
| Cultura                                   | -                        | 762                             | 50                                      | 17                    | 200                | -                                    | -                   | 1.502                        | -                       | 2.532               |
| Justícia                                  | 929                      | 9.239                           | 22                                      | -                     | 391                | 24                                   | -                   | -                            | -                       | 10.604              |
| Treball, Afers Socials i Famílies         | -                        | 9.385                           | 1.204                                   | -                     | 1.995              | 2                                    | -                   | 3                            | 3                       | 12.591              |
| Empresa i Coneixement                     | -                        | -                               | 191                                     | -                     | 15                 | -                                    | 110                 | -                            | -                       | 315                 |
| Agricultura, Ramad., Pesca i Aliment.     | 1.662                    | 1.676                           | 551                                     | 92                    | 55                 | -                                    | 16.749              | 300                          | 621                     | 21.706              |
| Despeses de diversos departaments         | -                        | 71.252                          | -                                       | -                     | -                  | -                                    | -                   | -                            | -                       | 71.252              |
| <b>Total</b>                              | 11.164                   | 162.059                         | 3.649                                   | 854                   | 11.186             | 276                                  | 148.685             | 1.916                        | 963                     | 340.752             |
| <b>Total obligacions reconegudes 2018</b> | 11.164                   | 163.306                         | 3.754                                   | 894                   | 11.341             | 651                                  | 148.685             | 2.022                        | 1.103                   | 342.918             |
| Romanents anul·lats 2018                  | 2.769                    | 16.739                          | 2.911                                   | 670                   | (789)              | (18)                                 | 20.365              | 596                          | 180                     | 43.424              |
| <b>Total obligacions reconegudes 2017</b> | 12.061                   | 193.435                         | 8.238                                   | 600                   | 6.362              | 2.178                                | 152.047             | 2.585                        | 1.381                   | 378.887             |
| Variació (%)                              | (7,4)                    | (15,6)                          | (54,4)                                  | 48,9                  | 78,3               | (70,1)                               | (2,2)               | (21,8)                       | (20,1)                  | (9,5)               |

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 40,0% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Inversions en béns destinats a l'ús general per a la construcció d'infraestructures de la xarxa viària.

L'article pressupostari Inversions en béns destinats a l'ús general recull les aportacions a Infraestructures.cat, per 75,53 M€. Aquestes despeses van representar el 22,0% del total de les obligacions reconegudes el 2018 en aquest capítol i un augment de l'1,7% 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, 56,98 M€, van ser realitzades per Infraestructures.cat.

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

**Quadre 56. Obligacions reconegudes**

| Exercici | Inversions reals<br>(sense censos<br>emfitèutics) | Censos<br>emfitèutics | Inversions finançades<br>amb sistemes<br>alternatius* |
|----------|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| 2017     | 345.614                                           | 35.369                | 374.440                                               |
| 2018     | 318.724                                           | 24.194                | 387.706                                               |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'epígraf Censos emfitèutics recull les pensions anuals dels censos emfitèutics, que van suposar una despesa de 24,19 M€. La Sindicatura considera que, d'acord amb la naturalesa d'endeutament financer d'aquestes operacions, la part del cost financer d'aquestes despeses, 4,51, 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 19,68 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.

En l'apartat 4.10 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 57. Transferències de capital**

| Secció                               | Sector públic estatal | Entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut | Entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades | Ens i corporacions locals | Empreses privades | Famílies i institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius | Total          |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Crèdit inicial                       | 45.277                | 166.387                                         | 201.261                                                                 | 77.252                    | 153.735           | 3.018                                                                     | 646.930        |
| Modificació de crèdit                | (1.555)               | (1.665)                                         | 5.077                                                                   | (221)                     | 54.108            | 5.973                                                                     | 61.718         |
| <b>Crèdit definitiu</b>              | <b>43.722</b>         | <b>164.723</b>                                  | <b>206.338</b>                                                          | <b>77.031</b>             | <b>207.843</b>    | <b>8.991</b>                                                              | <b>708.649</b> |
| <b>Variació CD/CI (%)</b>            | <b>(3,4)</b>          | <b>(1,0)</b>                                    | <b>2,5</b>                                                              | <b>(0,3)</b>              | <b>35,2</b>       | <b>197,9</b>                                                              | <b>9,5</b>     |
| <b>Departaments i altres</b>         |                       |                                                 |                                                                         |                           |                   |                                                                           |                |
| Presidència                          | -                     | 17.356                                          | 7                                                                       | 7.165                     | -                 | 1.477                                                                     | 26.004         |
| Vicepres., Econom. i Hisenda         | -                     | 650                                             | 85                                                                      | -                         | -                 | -                                                                         | 735            |
| Afers i Rel. Inst. i Ext. i Trans.   | -                     | -                                               | 2.325                                                                   | -                         | -                 | -                                                                         | 2.325          |
| Governació, Adm. Públ. i Habit.      | -                     | 25                                              | 15                                                                      | -                         | -                 | 19                                                                        | 59             |
| Ensenyament                          | -                     | -                                               | -                                                                       | 635                       | -                 | -                                                                         | 635            |
| Salut                                | -                     | 143.346                                         | 246                                                                     | -                         | -                 | -                                                                         | 143.592        |
| Interior                             | -                     | 113                                             | 177                                                                     | -                         | -                 | -                                                                         | 290            |
| Territori i Sostenibilitat           | 13.070                | 159                                             | 105.645                                                                 | 37.912                    | 5.420             | 422                                                                       | 162.628        |
| Cultura                              | -                     | 275                                             | 13.331                                                                  | 6.047                     | -                 | -                                                                         | 19.654         |
| Justícia                             | -                     | 9                                               | 20                                                                      | -                         | -                 | -                                                                         | 29             |
| Treball, Afers. Soc. i Famílies      | -                     | 1.005                                           | 598                                                                     | -                         | -                 | 122                                                                       | 1.726          |
| Empresa i Coneixement                | -                     | -                                               | 54.073                                                                  | 4.470                     | -                 | 3.874                                                                     | 62.417         |
| Agríc., Ramad., Pesca i Alim.        | 22.284                | 86                                              | 9.166                                                                   | 2.947                     | 161.407           | 1.131                                                                     | 197.022        |
| Despeses diversos departam.          | -                     | -                                               | 3.700                                                                   | -                         | 2.663             | -                                                                         | 6.363          |
| <b>Total obligacions recon. 2018</b> | <b>35.354</b>         | <b>163.025</b>                                  | <b>189.389</b>                                                          | <b>59.176</b>             | <b>169.490</b>    | <b>7.045</b>                                                              | <b>623.478</b> |
| Romanents anul·lats 2018             | 8.368                 | 1.699                                           | 16.949                                                                  | 17.856                    | 38.353            | 1.946                                                                     | 85.171         |
| <b>Total obligacions recon. 2017</b> | <b>45.278</b>         | <b>169.663</b>                                  | <b>248.883</b>                                                          | <b>55.046</b>             | <b>156.908</b>    | <b>5.215</b>                                                              | <b>680.993</b> |
| <b>Variació (%)</b>                  | <b>(21,9)</b>         | <b>(3,9)</b>                                    | <b>(23,9)</b>                                                           | <b>7,5</b>                | <b>8,0</b>        | <b>35,1</b>                                                               | <b>(8,4)</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 80,7% del total de les transferències de capital es concentraven en tres departaments: el d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació, el de Salut i el de Territori i Sostenibilitat.

Les transferències al CatSalut representen el 23,0% del total d'obligacions reconegudes.

#### 4.1.3.7. Variació d'actius financers

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

**Quadre 58. Variació d'actius financers**

| Concepte                                                                                | Préstecs i bestretes al sector públic | Préstecs i bestretes fora del sector públic | Constitució de dipòsits i fiances | Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic | Total          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Crèdit inicial                                                                          | -                                     | 15.261                                      | 23.011                            | 674.022                                                                  | 712.294        |
| Modificació de crèdit                                                                   | 18.332                                | (653)                                       | (5.320)                           | 55.483                                                                   | 67.842         |
| <b>Crèdit definitiu</b>                                                                 | <b>18.332</b>                         | <b>14.608</b>                               | <b>17.691</b>                     | <b>729.505</b>                                                           | <b>780.136</b> |
| <b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b>                                   | <b>*</b>                              | <b>(4,3)</b>                                | <b>(23,1)</b>                     | <b>8,2</b>                                                               | <b>9,5</b>     |
| Institut Català de les Indústries Culturals                                             | -                                     | -                                           | -                                 | 1.542                                                                    | 1.542          |
| Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais                                             | -                                     | -                                           | -                                 | 248.400                                                                  | 248.400        |
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya                                             | -                                     | -                                           | -                                 | 148.863                                                                  | 148.863        |
| Servei Català de la Salut                                                               | -                                     | -                                           | -                                 | 83.404                                                                   | 83.404         |
| Servei Meteorològic de Catalunya                                                        | -                                     | -                                           | -                                 | 842                                                                      | 842            |
| Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya                                            | -                                     | -                                           | -                                 | 2.181                                                                    | 2.181          |
| Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries                                       | -                                     | -                                           | -                                 | 4.285                                                                    | 4.285          |
| Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona                                         | -                                     | -                                           | -                                 | 1.208                                                                    | 1.208          |
| Circuit de Motocròs de Catalunya                                                        | -                                     | -                                           | -                                 | 103                                                                      | 103            |
| Infraestructures Ferroviàries de Catalunya                                              | -                                     | -                                           | -                                 | 148.250                                                                  | 148.250        |
| Agència de l'Habitatge de Catalunya                                                     | -                                     | -                                           | -                                 | 370                                                                      | 370            |
| Consorci Administració Oberta de Catalunya                                              | -                                     | -                                           | -                                 | 1.450                                                                    | 1.450          |
| Centrals i Infraestruc. per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA             | 11.273                                | -                                           | -                                 | -                                                                        | 11.273         |
| Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA                          | -                                     | -                                           | -                                 | 10.000                                                                   | 10.000         |
| Institut Català del Sòl                                                                 | -                                     | -                                           | -                                 | 2.212                                                                    | 2.212          |
| Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU                                    | -                                     | -                                           | -                                 | 8.815                                                                    | 8.815          |
| Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació                              | -                                     | -                                           | -                                 | 6.083                                                                    | 6.083          |
| Fira 2000, SA                                                                           | -                                     | -                                           | -                                 | 13.242                                                                   | 13.242         |
| Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat del Vallès                                | -                                     | -                                           | -                                 | 3.844                                                                    | 3.844          |
| Consorci Barcelona Supercomputing Center – Centro Nacional de Supercomputación          | -                                     | -                                           | -                                 | 1.237                                                                    | 1.237          |
| Consorci per a la construcció, Equipament i Explotació del Laboratori de Llum Sincrotró | -                                     | -                                           | -                                 | 5.865                                                                    | 5.865          |
| Agència Tributària de Catalunya                                                         | -                                     | -                                           | -                                 | 1.561                                                                    | 1.561          |
| Fundació Parc Científic de Barcelona                                                    | 7.059                                 | -                                           | -                                 | -                                                                        | 7.059          |
| Altres                                                                                  | -                                     | 1.055                                       | 767                               | 3.197                                                                    | 5.019          |
| <b>Total obligacions reconegudes 2018</b>                                               | <b>18.332</b>                         | <b>1.055</b>                                | <b>767</b>                        | <b>696.954</b>                                                           | <b>717.108</b> |
| Romanents anul·lats 2018                                                                | -                                     | 13.553                                      | 16.924                            | 32.551                                                                   | 63.028         |
| <b>Total obligacions reconegudes 2017</b>                                               | <b>17.128</b>                         | <b>56.291</b>                               | <b>6.827</b>                      | <b>689.004</b>                                                           | <b>769.250</b> |
| <b>Variació (%)</b>                                                                     | <b>7</b>                              | <b>(98,1)</b>                               | <b>(88,8)</b>                     | <b>1,2</b>                                                               | <b>(6,8)</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

L'article Préstecs i bestretes al sector públic inclou préstecs que va atorgar la Generalitat de Catalunya a entitats del seu sector públic perquè aquestes entitats poguessin pagar les obligacions pendents amb proveïdors abonades prèviament mitjançant el FLA.

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

En l'epígraf Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic es comptabilitzen transferències destinades a l'amortització d'endeutament, compensació de pèrdues d'exercicis anteriors o finançament d'inversions de les entitats participades majoritàriament per l'Administració de la Generalitat.

La Sindicatura considera que dins de l'epígraf Aportacions de capital hi ha comptabilitzades obligacions que s'haurien de considerar transferències de capital, ja que les aportacions es destinen a finançar inversions i, per tant, s'haurien de reconèixer en el capítol 7 del pressupost de despeses.

De la revisió efectuada per la Sindicatura de Comptes que representa el 73,3% de les obligacions reconegudes en aquest epígraf, s'observa el següent:

L'aportació a la CCMA de 248,40 M€ inclou una aportació ordinària no finalista de 220 M€. La CCMA ha destinat aquesta aportació a la CCMA, SA, la qual ha estat utilitzada per finançar operacions corrents. La Sindicatura considera que aquesta aportació a la CCMA hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 4 del pressupost de despeses.

L'aportació a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya inclou 122,57 M€ en concepte de subvencions de capital, per la qual cosa aquesta aportació hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 7 del pressupost de despeses.

#### **4.1.3.8. Variació de passius financers**

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

**Quadre 59. Variació de passius financers**

| Concepte                                              | Amortització de deute públic en euros | Amortització de préstecs i bestretes | Amortització de deute públic en divises | Total             |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| Crèdit inicial                                        | 189.583                               | 5.005.011                            | -                                       | 5.194.594         |
| Modificació de crèdit                                 | 1.000.000                             | 4.414.829                            | -                                       | 5.414.829         |
| <b>Crèdit definitiu</b>                               | <b>1.189.583</b>                      | <b>9.419.840</b>                     | <b>-</b>                                | <b>10.609.424</b> |
| <b>Variació crèdit definitiu / crèdit inicial (%)</b> | <b>527,5</b>                          | <b>88,2</b>                          | <b>-</b>                                | <b>104,2</b>      |
| Amortització del deute públic i préstecs              | 1.494.647                             | 6.154.525                            | 175.346                                 | 7.824.518         |
| Amortització a curt termini                           | -                                     | 2.784.906                            | -                                       | 2.784.906         |
| <b>Total obligacions reconegudes 2018</b>             | <b>1.494.647</b>                      | <b>8.939.431</b>                     | <b>175.346</b>                          | <b>10.609.424</b> |
| Romanents anul·lats 2018                              | (305.064)                             | 480.409                              | (175.346)                               | (1)               |
| <b>Total obligacions reconegudes 2017</b>             | <b>189.583</b>                        | <b>5.017.224</b>                     | <b>-</b>                                | <b>5.206.807</b>  |
| <b>Variació (%)</b>                                   | <b>688,39</b>                         | <b>78,17</b>                         | <b>*</b>                                | <b>103,76</b>     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

El deute públic, a llarg i curt termini, s'analitza en l'apartat 4.5.

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

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2018 i pendents de pagament al final de l'exercici eren de 1.871,39 M€, tal com es mostra en el quadre 12 classificades per capítols de despeses.

En compliment de les mesures de 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 de preveure un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament que hi estan previstos.

En el marc de la LOEPSF, que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, 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 1040/2017, del 22 de desembre, que va modificar el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les

condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LOEPSF. Aquesta metodologia va entrar en vigor l'abril del 2018.

Els indicadors publicats en el portal web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda corresponents a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats dependents classificades com a Administració pública segons els criteris SEC a 31 de desembre del 2018, eren els següents:

**Quadre 60. Indicadors del període mitjà de pagament**

| Concepte                                                  | Valor a 31.12.2018 (a) | Valor a 31.12.2017 (a) |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ràtio operacions pagades                                  | 36,91                  | 25,15                  |
| Ràtio operacions pendents de pagament                     | 33,34                  | 13,78                  |
| Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b) | 34,93                  | 18,06                  |

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 LOEPSF, moment a partir del qual el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa. El 31 de desembre del 2018 el càlcul individual del període mitjà de pagament de l'AGGC era de 27,02 dies.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. La Generalitat va registrar en l'epígraf Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estaven en via judicial i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses, l'import de les reclamacions que estaven en via administrativa.

#### **4.1.4. Resultat pressupostari**

El resultat pressupostari de l'exercici 2018 va ser de 28,09 M€ negatius. Si a aquest import se li afegixen les desviacions tant positives com negatives en despeses amb finançament afectat s'obté un dèficit de finançament de l'exercici de 10,20 M€.

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

**Quadre 61. Resultat pressupostari**

| Concepte                                                           | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Ajustaments | Resultat pressupostari |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------|------------------------|
| a) Operacions corrents                                             | 28.195.020            | 28.408.112                    | -           | (213.092)              |
| b) Operacions de capital                                           | 193.021               | 966.398                       | -           | (773.377)              |
| c) Operacions comercials                                           | -                     | -                             | -           | -                      |
| <b>1. Total operacions no financeres (a+b+c)</b>                   | <b>28.388.041</b>     | <b>29.374.510</b>             | -           | <b>(986.469)</b>       |
| d) Actius financers                                                | 130.585               | 717.108                       | -           | (586.523)              |
| e) Passius financers                                               | 12.154.324            | 10.609.423                    | -           | 1.544.901              |
| <b>2. Total operacions financeres (d+e)</b>                        | <b>12.284.909</b>     | <b>11.326.531</b>             | -           | <b>958.378</b>         |
| <b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)</b>               | <b>40.672.950</b>     | <b>40.701.041</b>             | -           | <b>(28.091)</b>        |
| <b>Ajustaments:</b>                                                |                       |                               |             |                        |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat |                       |                               | -           |                        |
| 4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici               |                       |                               | 117.637     |                        |
| 5. Desviaments de finançament positius de l'exercici               |                       |                               | (99.745)    |                        |
| <b>II. Total ajustaments (3+4+5)</b>                               |                       |                               |             | <b>17.892</b>          |
| <b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>                       |                       |                               |             | <b>(10.199)</b>        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

#### 4.1.5. Creditors per operacions meritades

La despesa meritada durant l'exercici 2018 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2018 va ser de 520,63 M€. La previsió de despesa meritada l'exercici 2017 i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2017 va ser de 489,35 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada l'Administració de la Generalitat de 31,28 M€.

**Quadre 62. Despesa desplaçada**

| Capítol                                | Previsió del desplaçament 2019 | Previsió del desplaçament 2018 |
|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Remuneracions del personal          | *206.197                       | 192.227                        |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 62.278                         | 80.679                         |
| 4. Transferències corrents             | *166.512                       | 147.144                        |
| 6. Inversions reals                    | 6.915                          | 11.735                         |
| 7. Transferències de capital           | 78.725                         | 57.564                         |
| <b>Total</b>                           | <b>520.627</b>                 | <b>489.349</b>                 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Aquests imports inclouen la quota patronal de la Seguretat Social dels mesos d'octubre, novembre i desembre del 2018 que havia quedat pendent de reconèixer. En el capítol 4 hi ha la corresponent als concerts educatius. La liquidació pressupostària del 2018 inclou les quotes patronals d'octubre a desembre del 2017.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meri-  
tades que inclou d'una banda les obligacions no aplicades al pressupost per insuficiència  
de crèdit o per diferència entre criteris comptables i pressupostaris, 79,28 M€ i d'altra  
banda les obligacions pendents de pagament no vençudes al final de l'exercici derivades  
de despeses meriades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2018,  
441,35 M€.

Una part d'aquesta despesa estava meritada i no vençuda i l'altra, meritada i vençuda; per  
tant, es van incomplir els articles 28.b i 35 del TRLFPC.

#### 4.2. DRETS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR DE PRESSUPOSTOS TANCATS

El moviment durant l'exercici 2018 de tots els drets i obligacions pendents de cobrament o  
pagament d'exercicis pressupostaris anteriors al 2018 va ser el següent:

**Quadre 63. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats**

| Concepte                       | Drets a cobrar   | Obligacions a pagar |
|--------------------------------|------------------|---------------------|
| De l'exercici 2016 i anteriors | 720.261          | 144.238             |
| De l'exercici 2017             | 359.270          | 1.736.596           |
| <b>Pendent a 31.12.2017</b>    | <b>1.079.531</b> | <b>1.880.834</b>    |
| Anul·lacions netes             | 97.203           | 1.334               |
| Cobraments/pagaments           | 237.512          | 1.644.747           |
| <b>Pendent a 31.12.2018</b>    | <b>744.816</b>   | <b>234.753</b>      |

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

La situació dels drets a cobrar pendents a 31 de desembre del 2018 que provenien d'exer-  
cicis anteriors, classificats per capítols i per tresoreries, era la següent:

**Quadre 64. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats per capítols i tresoreries**

| Capítol                           | Tresoreria General | Tresoreries territorials | Total          |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| 1. Impostos directes              | -                  | 351.175                  | 351.175        |
| 2. Impostos indirectes            | -                  | 206.703                  | 206.703        |
| 3. Taxes, béns i altres ingressos | 117.274            | 69.657                   | 186.931        |
| 4. Transferències corrents        | 7                  | -                        | 7              |
| <b>Total</b>                      | <b>117.281</b>     | <b>627.535</b>           | <b>744.816</b> |

Imports en milers d'euros.  
Font: Compte de rendes públiques.

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

El capítol 1, Impostos directes, de les tresoreries territorials, inclou 96,37 M€ de drets pendents de cobrament en via voluntària en concepte d'Impost sobre grans establiments comercials (vegeu l'apartat 4.1.2.1).

L'antiguitat dels drets a cobrar d'exercicis anteriors de la Tresoreria General i de les tresoreries territorials al final del 2018 era la següent:

**Quadre 65. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats segons l'antiguitat**

| Exercici              | Tresoreria General | Tresoreries territorials | Total          |
|-----------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| 2016 i anys anteriors | 77.839             | 550.552                  | 628.391        |
| 2017                  | 39.441             | 76.983                   | 116.424        |
| <b>Total</b>          | <b>117.281</b>     | <b>627.535</b>           | <b>744.816</b> |

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

La Sindicatura de Comptes no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament de les tresoreries territorials. Existeixen drets pendents de cobrament amb una antiguitat elevada, per la qual cosa la IGGC hauria de disposar d'informació sobre l'antiguitat del deute pendent de cobrament i dotar una provisió que cobris el risc d'insolvències i anul·lacions.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final del 2018 era la següent:

**Quadre 66. Obligacions pendents de pagament de la Tresoreria General d'exercicis anteriors**

| Exercici         | Import         |
|------------------|----------------|
| 2012 i anteriors | 6.980          |
| 2013             | 102            |
| 2014             | 26.070         |
| 2015             | 31.731         |
| 2016             | 20.480         |
| 2017             | 149.390        |
| <b>Total</b>     | <b>234.753</b> |

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

Els imports pendents de pagament corresponien principalment a Transferències corrents i a Actius financers amb un 53,0% i 35,4% del total, respectivament.

### 4.3. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

#### 4.3.1. Estat de deutors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments relacionats amb operacions que no tenen un contingut pressupostari en el moment en què es fan efectius.

El resum dels moviments dels comptes deutors en l'exercici 2018 és el següent:

**Quadre 67. Estat de deutors no pressupostaris**

| Concepte                                                          | Saldo inicial*   | Càrrecs           | Total deutors     | Abonaments        | Saldo final    |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Fons de maniobra                                                  | 3.590            | 17                | 3.607             | 66                | 3.541          |
| Pagament pendent d'aplicació d'amortització de pòlisses de crèdit | -                | 616.629           | 616.629           | 616.629           | -              |
| Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat       | 255.498          | 956.614           | 1.212.112         | 853.701           | 358.411        |
| Recaptació d'entitats col·laboradores pendent de tresoreria       | -                | 2.761.488         | 2.761.488         | 2.760.843         | 645            |
| Romanent pagament bestretes de la Direcció General del Tresor     | 752.894          | 3.496.265         | 4.249.159         | 4.249.159         | -              |
| Pagament a compte de bestreta finançament                         | 196.799          | 6.281.503         | 6.478.302         | 6.478.302         | -              |
| Altres deutors                                                    | 630              | 11.585            | 12.215            | 11.201            | 1.013          |
| <b>Total</b>                                                      | <b>1.209.409</b> | <b>14.124.103</b> | <b>15.333.513</b> | <b>14.969.903</b> | <b>363.610</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 1.098 m€ per una regularització de saldos.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables. Aquest compte es reclassifica com a Tresoreria en el Balanç (vegeu l'apartat 4.8.1.d).

El compte Préstecs del fons de liquiditat autonòmic de la Generalitat inclou 348,82 M€ pendents de cobrament del CatSalut per les factures pagades per la Generalitat (vegeu l'apartat 5.3.2) i 9,59 M€ per les quotes d'endeutament d'IFERCAT ateses per la Generalitat, ambdues a càrrec del FLA.

#### 4.3.2. Estat de creditors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter creditor recullen diverses operacions, com, per exemple, les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

El resum dels moviments dels comptes creditors en l'exercici 2018 és el següent:

**Quadre 68. Estat de creditors no pressupostaris**

| Concepte                                            | Saldo inicial*   | Abonaments        | Total creditors   | Càrrecs           | Saldo final      |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Dipòsits de fons per centralització de tresoreria   | 1.165.857        | 22.370.378        | 23.536.235        | 22.830.726        | 705.509          |
| Impost sobre la renda de les persones físiques      | 114.501          | 873.139           | 987.640           | 864.519           | 123.121          |
| Quotes Seguretat Social                             | 76.152           | 1.232.941         | 1.309.093         | 1.187.763         | 121.330          |
| Endeutament a curt termini                          | -                | 8.307.258         | 8.307.258         | 8.307.258         | -                |
| Operacions de productes derivats de tipus d'interès | -                | 23.146            | 23.146            | 23.146            | -                |
| Endeutament en divises                              | -                | 197.255           | 197.255           | 197.255           | -                |
| Fiances definitives en metàl·lic                    | 48.323           | 30.021            | 78.344            | 14.196            | 64.148           |
| Dipòsits provisionals                               | 41.949           | 35.237            | 77.186            | 39.167            | 38.018           |
| Creditors diversos                                  | 31.554           | 242.899           | 274.453           | 250.380           | 24.073           |
| Drets passius                                       | 10.669           | 61.796            | 72.465            | 62.123            | 10.342           |
| Retrocessió d'entitats financeres                   | 9.916            | 4.123             | 14.039            | 7.558             | 6.481            |
| Impostos ajornats                                   | 9.713            | -                 | 9.713             | 9.713             | -                |
| MUFACE: fons general                                | 4.563            | 26.626            | 31.189            | 26.629            | 4.560            |
| Ingressos duplicats o excessius                     | 4.006            | 692               | 4.698             | 1.043             | 3.654            |
| Fiances provisionals en metàl·lic                   | 3.988            | 2.476             | 6.464             | 5.345             | 1.118            |
| Impost sobre la renda del capital                   | 1.326            | 486               | 1.813             | 485               | 1.328            |
| Moviments de caixes per la seva aplicació           | 98               | 3.911             | 4.010             | 2.958             | 1.052            |
| IVA departaments / organismes autònoms              | 1.084            | 5.367             | 6.451             | 5.821             | 629              |
| Retencions judicials                                | 533              | 3.154             | 3.687             | 3.161             | 526              |
| Mutualitat General Judicial                         | 272              | 1.883             | 2.155             | 1.893             | 263              |
| Proveïdors de l'extingit ICASS                      | 42               | -                 | 42                | 42                | -                |
| Impost sobre rendes arrendaments immobles           | (171)            | 1.708             | 1.538             | 1.730             | (192)            |
| Altres                                              | 487              | 16.855            | 17.342            | 16.833            | 509              |
| <b>Total</b>                                        | <b>1.524.863</b> | <b>33.441.351</b> | <b>34.966.214</b> | <b>33.859.745</b> | <b>1.106.469</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* S'ha modificat el saldo inicial respecte al final de l'exercici anterior en 1.098 m€ per una regularització de saldos.

La Generalitat utilitza la centralització de tresoreria (*cash pooling*) per gestionar globalment les tresoreries d'una sèrie d'entitats dependents. L'adhesió de les empreses a la centralització de tresoreria pot comportar remunerar les entitats amb els saldos excedents.

En el quadre següent es mostren els principals saldos dels dipòsits de fons centralitzats de les entitats adherides a 31 de desembre del 2017 i 2018:

**Quadre 69. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria**

| Entitat                                              | 2018           | 2017             |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Servei Català de la Salut                            | 73.183         | 304.002          |
| Servei d'Ocupació de Catalunya                       | 132.429        | 185.282          |
| Institut Català del Sòl                              | 212.123        | 151.533          |
| Agència de l'Habitatge de Catalunya                  | 8.705          | 64.901           |
| Agència de la Competitivitat de l'Empresa            | 6.273          | 55.321           |
| Institut Català de la Salut                          | (94.978)       | 47.102           |
| Institut Català de Finances                          | 41.644         | 41.657           |
| Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU | 25.889         | 33.878           |
| Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca | 33.901         | 28.360           |
| Servei Català del Trànsit                            | 43.225         | 26.382           |
| Agència de Residus de Catalunya                      | 16.439         | 24.269           |
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya          | 23.306         | 19.868           |
| Sistema d'Emergències Mèdiques                       | 7.105          | 18.081           |
| Institut Català de les Indústries Culturals          | 6.172          | 17.498           |
| Autoritat del Transport Metropolità                  | 73.503         | 14.594           |
| Ports de la Generalitat                              | 19.207         | 15.499           |
| Institut Català d'Energia                            | 6.774          | 12.146           |
| Altres                                               | 70.609         | 105.484          |
| <b>Total</b>                                         | <b>705.509</b> | <b>1.165.857</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte creditor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria conté saldos deutors per 114,80 M€ que s'haurien d'haver registrat dins d'Operacions de la tresoreria de caràcter deutor.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament retencions corresponents al desembre del 2018.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999. Aquest conveni estipulava que la Generalitat havia d'abonar una quantitat que s'havia de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització (quota obrera i quota patronal) de l'Administració de la Generalitat per tots els departaments de la Generalitat de Catalunya, per la resta d'òrgans que en depenen i pels centres concertats d'ensenyament de Catalunya. Per al 2018 la xifra mensual acordada va ser de 92,70 M€. Una vegada acabat l'exercici

pressupostari s'ha de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent, que per a l'exercici 2018 va ser de 82,28 M€ a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

#### 4.3.3. Estat de partides pendents d'aplicació

A continuació es presenta l'Estat de partides pendents d'aplicació per a cada un dels conceptes de caràcter no pressupostari a través dels quals es reflecteixen els cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

**Quadre 70. Pagaments pendents d'aplicació.**

| Concepte                                         | Saldo inicial | Càrrecs        | Total deutors  | Abonaments     | Saldo final |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Pagaments avançats de línies d'ajut agrari       | 1             | 126            | 127            | 127            | -           |
| Comissions d'entitats financeres                 | 34            | 27.217         | 27.251         | 27.192         | 59          |
| Pagaments avançats en tràmit de comptabilització | -             | 242.179        | 242.179        | 242.179        | -           |
| <b>Total</b>                                     | <b>35</b>     | <b>269.522</b> | <b>269.557</b> | <b>269.498</b> | <b>59</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 71. Cobraments pendents d'aplicació.**

| Concepte                                   | Saldo inicial* | Cobraments realitzats | Total cobraments pendents d'aplicació | Cobraments aplicats | Saldo final   |
|--------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| Ingressos pendents d'aplicació             | 9.142          | 44.097.431            | 44.106.573                            | 44.098.591          | 7.982         |
| Remeses pendents d'aplicació               | 12             | 5.160                 | 5.172                                 | -                   | 5.172         |
| Ingressos d'entitats col·laboradores       | 3.564          | 5.638.765             | 5.642.329                             | 5.640.486           | 1.844         |
| Talons de càrrec pendents                  | 18.495         | 86.131                | 104.625                               | 82.570              | 22.055        |
| Ingressos d'executiva pendents d'aplicació | 44.513         | 548.701               | 593.214                               | 569.591             | 23.623        |
| Ingressos d'oficines liquidadores          | -              | 22.436                | 22.436                                | 22.436              | -             |
| Bestretes rebudes de la D.G. del Tresor    | -              | 5.868.325             | 5.868.325                             | 5.868.325           | -             |
| Feder Programa Interreg III                | 389            | 2.058                 | 2.447                                 | 1.483               | 964           |
| <b>Total</b>                               | <b>76.115</b>  | <b>56.269.008</b>     | <b>56.345.123</b>                     | <b>56.283.482</b>   | <b>61.640</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

#### 4.3.4. Valors rebuts en dipòsit

Els valors rebuts en dipòsit 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 2018 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 72. Operacions de la tresoreria de caràcter creditor. Valors**

| Valors                              | 2018             |
|-------------------------------------|------------------|
| Fiances definitives                 | 1.059.842        |
| Fiances provisionals                | 6.990            |
| Dipòsits                            | 217.041          |
| Documents en garantia fraccionament | 5.586            |
| <b>Total</b>                        | <b>1.289.459</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 4.4. ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació, tots ells referits a finals d'any. El detall de l'exercici 2018 és el següent:

**Quadre 73. Romanent de tresoreria**

| Concepte                                                          | 2018             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1. Fons líquids</b>                                            | <b>1.597.582</b> |
| <b>2. Drets pendents de cobrament (+)</b>                         | <b>1.425.495</b> |
| Del pressupost corrent                                            | 317.069          |
| De pressupostos tancats                                           | 744.816          |
| D'operacions no pressupostàries                                   | 363.610          |
| <b>3. Obligacions pendents de pagament (-)</b>                    | <b>3.212.614</b> |
| Del pressupost corrent                                            | 1.871.393        |
| De pressupostos tancats                                           | 234.752          |
| D'operacions no pressupostàries                                   | 1.106.469        |
| <b>4. Partides pendents d'aplicació (+/-)</b>                     | <b>(61.581)</b>  |
| (-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva         | 61.640           |
| (+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva          | 59               |
| <b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)</b>                  | <b>(251.118)</b> |
| <b>II. Excés de finançament</b>                                   | <b>(99.745)</b>  |
| <b>III. Saldos de dubtós cobrament</b>                            | <b>(8)</b>       |
| <b>IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)</b>           | <b>(350.872)</b> |
| <b>1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost (-)</b> | <b>520.626</b>   |
| Creditors per operacions meritades                                | 520.626          |
| <b>V. Romanent de tresoreria total (IV-1)</b>                     | <b>(871.498)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La IGGC va presentar l'Estat del romanent de tresoreria d'acord amb el nou PGCPGC. Aquest estat mostra la part afectada del romanent com a conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat i per primera vegada s'inclou les obligacions pendents de reconèixer pressupostàriament però meritades i consignades en el compte 413 per 520,63 M€.

El Romanent de tresoreria continua essent negatiu i per la inclusió de les despeses meritades però no reconegudes pressupostàriament la qual cosa fa que s'incrementi significativament i passi de 190,11 M€ negatius l'exercici 2017 a 871,50 M€ negatius l'exercici 2018.

#### 4.5. COMPTE GENERAL D'ENDEUTAMENT

El Compte general d'endeutament conté el detall de les disposicions i amortitzacions del deute i dels préstecs rebuts per l'Administració i els corresponents interessos i altres despeses financeres pagats durant l'exercici. També inclou, com altres deutes, les bestretes reemborsables, els préstecs de l'Institut Català de Finances (ICF) garantits per la Generalitat, la relació de censos emfitèutics vigents amb l'import pendent de pagament, el deute pendent relatiu a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publico-privades (APP) i l'import de les cobertures comptables calculat d'acord amb la norma de valoració desena del PGCPGC.

En el quadre següent es mostra la situació del deute de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre del 2018:

**Quadre 74. Situació del deute a 31 de desembre del 2018**

| Valoració del deute      | Llarg termini      |                              |                  |                   | Curt termini                 |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------|
|                          | Obligacions i bons | Deute amb entitats de crèdit | Altres deutes    | Total             | Deute amb entitats de crèdit |
| Deutes a cost amortitzat | 3.825.206          | 64.628.266                   | 1.917.235        | 70.370.707        | 1.630.940                    |
| Deutes a valor raonable  | -                  | 9.626                        | -                | 9.626             |                              |
| <b>Total</b>             | <b>3.825.206</b>   | <b>64.637.892</b>            | <b>1.917.235</b> | <b>70.380.333</b> | <b>1.630.940</b>             |

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

##### 4.5.1. Endeutament a llarg termini

El moviment d'Endeutament a llarg termini durant el 2018 va ser el següent:

**Quadre 75. Endeutament a llarg termini**

| Concepte                                           | 31.12.2017        | Augments          | Amortitzacions     | Primes d'emissió | 31.12.2018        |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <b>Deute públic:</b>                               |                   |                   |                    |                  |                   |
| Llei 16/1997, de pressupostos per al 1998          | 288.748           | -                 | (170.964)          | -                | 117.786           |
| Llei 20/2001, de pressupostos per al 2002          | 59.735            | -                 | -                  | 212              | 59.947            |
| Llei 30/2002, de pressupostos per al 2003          | 249.758           | -                 | (249.984)          | 226              | -                 |
| Llei 6/2004, de pressupostos per al 2004           | 498.925           | -                 | -                  | 502              | 499.427           |
| Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005          | 1.102.004         | -                 | -                  | 7.798            | 1.109.802         |
| Llei 16/2007, de pressupostos per al 2008          | 1.244.214         | -                 | (1.266.521)        | 22.307           | -                 |
| Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009          | 719.939           | -                 | -                  | 2.581            | 722.520           |
| Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010          | 1.294.616         | -                 | -                  | 3.407            | 1.298.023         |
| Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011           | 17.702            | -                 | -                  | -                | 17.702            |
| <b>Total</b>                                       | <b>5.475.642</b>  | <b>-</b>          | <b>(1.687.469)</b> | <b>37.033</b>    | <b>3.825.206</b>  |
| <b>Préstecs i crèdits:</b>                         |                   |                   |                    |                  |                   |
| Llei 30/2002, de pressupostos per al 2003          | 140.000           | -                 | (140.000)          | -                | -                 |
| Llei 6/2004, de pressupostos per al 2004           | 83.331            | -                 | (41.665)           | -                | 41.665            |
| Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005          | 473.636           | -                 | (72.000)           | 1.695            | 403.331           |
| Llei 20/2005, de pressupostos per al 2006          | 275.000           | -                 | (50.000)           | -                | 225.000           |
| Llei 4/2007, de pressupostos per al 2007           | 57.265            | -                 | (25.117)           | -                | 32.148            |
| Llei 16/2007, de pressupostos per al 2008          | 743.935           | -                 | (65.100)           | 745              | 679.580           |
| Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009          | 928.617           | -                 | (21.386)           | 3.652            | 910.883           |
| Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010          | 524.491           | -                 | (106.618)          | 245              | 418.119           |
| Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011           | 93.333            | -                 | (6.667)            | -                | 86.667            |
| Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012           | 6.923.741         | -                 | (1.101.390)        | -                | 5.822.350         |
| Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012 prorrogat | 10.022.101        | -                 | (1.651.416)        | -                | 8.370.685         |
| Llei 1/2014, de pressupostos per al 2014           | 8.944.657         | -                 | (1.402.553)        | -                | 7.542.104         |
| Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015           | 11.699.193        | -                 | (1.471.149)        | -                | 10.228.044        |
| Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015 prorrogat | 10.069.020        | -                 | -                  | -                | 10.069.020        |
| Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017           | 7.734.482         | 13.092            | -                  | -                | 7.747.574         |
| Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 prorrogat | -                 | 12.149.896        | (1.613)            | -                | 12.148.283        |
| <b>Total</b>                                       | <b>58.712.802</b> | <b>12.162.988</b> | <b>(6.156.674)</b> | <b>6.337</b>     | <b>64.725.453</b> |
| <b>Total endeutament</b>                           | <b>64.188.444</b> | <b>12.162.988</b> | <b>(7.844.143)</b> | <b>43.370</b>    | <b>68.550.659</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Imports en valor efectiu. Inclou les bestretes reemborsables per 97,19 M€.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van tenir un increment de 12.162,99 M€, dels quals 12.154,32 M€ procedien de noves operacions d'endeutament que van suposar un ingrés en el pressupost d'ingressos per variacions de passius financers i 8,67 M€ que

procedien de l'assumpció d'un préstec per part de la Generalitat de Catalunya arran de la dissolució i liquidació del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 36 de la LPGC per al 2017. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va estar sobrepassat.

Atès que en l'exercici 2017 es va incomplir la regla de despesa, tot l'endeutament a llarg termini formalitzat durant l'exercici 2018 va ser autoritzat per l'Estat, tal com estableix l'article 20 de la LOEPSF.

La Generalitat de Catalunya va elaborar el Pla economicofinancer per al període 2018-2019, que va ser presentat a l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, la qual el va avaluar. El CPFF el va declarar idoni el 31 de juliol del 2018.

Les emissions o préstecs amb primes d'emissió o reemborsament es van registrar a cost amortitzat. La resta de passius financers es van continuar valorant a valor nominal perquè es va considerar que l'efecte global de no actualitzar els fluxos no era significatiu.

Els préstecs a llarg termini disposats durant l'exercici 2018 van ser els següents:

**Quadre 76. Préstecs a llarg termini**

| Entitat                      |     | Data del contracte | Import            | Tipus d'interès (%) | Data de venciment final | Forma de pagament                               |
|------------------------------|-----|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|
| Banco Santander, SA          |     | 26.10.2018         | 540.719           | (a)                 | 26.10.2024              | Quotes lineals i anuals                         |
| ICF                          |     | 30.10.2018         | 8.665             | Euríbor 3M + 2,15   | 27.11.2037              | Quotes lineals i anuals                         |
| Banc Sabadell, SA            |     | 14.11.2018         | 290.410           | 0,5                 | 14.11.2024              | Quotes lineals i anuals                         |
| Caixabank, SA                |     | 18.12.2018         | 1.122.044         | (b)                 | 18.12.2024              | Quotes lineals i trimestrals                    |
| Banco Bilbao Vizcaya, SA     |     | 28.12.2018         | 820.456           | Euríbor 3M + 0.355  | 28.12.2024              | Quotes lineals i trimestrals                    |
| Fons de liquiditat autonòmic | ICO | 27.07.2017         | 13.092            | 0,849               | 31.07.2027              | Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència |
|                              | ICO | 13.04.2018         | 9.367.602         | (c)                 | 30.09.2028              | Quotes anuals, lineals amb dos anys de carència |
| <b>Total</b>                 |     |                    | <b>12.162.988</b> |                     |                         |                                                 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- (a) Fins al 26 d'octubre del 2019 el tipus d'interès era el 0,43%. La resta fins al venciment serà l'euríbor a 3 mesos més el 0,36%.
- (b) Fins al 17 de març del 2019 el tipus d'interès era el 0,044%. La resta fins al venciment serà l'euríbor a 3 mesos més el 0,355%.
- (c) Les disposicions amb càrrec al fons del primer trimestre tenen un tipus d'interès del 0,982%, les del segon trimestre del 0,668%, les del tercer trimestre del 0,732% i les del quart trimestre, el tipus d'interès és fix igual al rendiment mitjà del Deute de l'Estat amb termini equivalent. A partir del 30 de setembre del 2019 s'ha fixat un nou tipus d'interès únic per a cada comunitat autònoma. L'interès és l'equivalent a la mitjana ponderada dels tipus d'interès aplicats als imports disposats en els diferents trimestres del 2018.

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

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

Catalunya, durant l'exercici 2018, es va adherir al FLA.

### **Fons de liquiditat autonòmic**

Durant l'exercici 2018 la Generalitat es va adherir al Fons de finançament a comunitats autònomes en el compartiment del Fons de liquiditat autonòmic, d'acord amb el Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre.

La Generalitat va formalitzar amb l'ICO un préstec per un import global de fins a 9.434,59 M€ desglossat en tres trams:

- Tram I: fins a 8.376,77 M€, per amortitzar venciments de deute.
- Tram II: fins a 124,80 M€, per finançar la devolució de les liquidacions negatives del 2008 i del 2009.
- Tram III: fins a 933,02 M€, per finançar el dèficit.

L'import disposat d'aquest préstec va ser de 9.367,60 M€. En l'exercici 2018 també es va disposar de 13,09 M€ addicionals del préstec formalitzat el 2017.

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

El 31 de desembre del 2018 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 58.380,94 M€, dels quals 53.923,55 M€ corresponien al FLA, 4.109,77 M€ al Fons de finançament per al pagament als proveïdors i 347,62 M€ al Fons social.

### **Altres deutes**

L'epígraf Altres deutes inclou els conceptes següents:

**Quadre 77. Altres deutes**

| Conceptes                                            | Import           |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Proveïdors immobilitzat associacions publicoprivades | 1.696.903        |
| Bestretes reemborsables                              | 97.187           |
| Endeutament censos emfitèutics                       | 68.031           |
| Préstecs de l'ICF garantits                          | 19.647           |
| Cobertures comptables                                | 35.467           |
| <b>Total</b>                                         | <b>1.917.235</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'exercici 2018 la IGGC va reconèixer en el seu Balanç els actius relatius a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant APP per 2.238,50 M€ els quals el 31 de desembre del 2018 tenien un deute pendent de 1.696,90 M€ registrat en el compte Proveïdors immobilitzat APP (vegeu l'apartat 4.6.2).

La Memòria dels comptes anuals, en la nota sobre endeutament, hauria d'informar dels imports pendents de pagament per les liquidacions negatives del sistema de finançament dels exercicis 2008 i 2009 que estan reconegudes en el Balanç per 1.622,31 M€ (vegeu el quadre 98).

#### 4.5.2. Endeutament a curt termini

El detall del moviment anual de les operacions d'endeutament a curt termini i l'anàlisi del saldo pendent al final de cada exercici dels crèdits i préstecs a curt termini, es presenta en el quadre següent:

**Quadre 78. Endeutament a curt termini**

| Comptes de crèdit i préstecs a curt termini              | 2018             |
|----------------------------------------------------------|------------------|
| Saldo pendent a l'inici de l'exercici                    | 4.415.846        |
| Disposat                                                 | 5.522.696        |
| Amortitzat                                               | (8.307.602)      |
| <b>Saldo pendent al final de l'exercici</b>              | <b>1.630.940</b> |
| Crèdits a curt termini                                   | 32.310           |
| Préstecs a curt termini                                  | 1.598.630        |
| <b>Total comptes de crèdit i préstecs a curt termini</b> | <b>1.630.940</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2018 es van imputar despeses pressupostàries per passius financers per 2.784,91 M€, que corresponien a la variació neta de l'endeutament a curt termini.

A finals de l'exercici 2018 hi havia formalitzats tres préstecs a curt termini i una línia de crèdit. Els tres préstecs formalitzats (dos de CaixaBank, SA, i un del Banc Bilbao Vizcaya Argentaria, SA) s'utilitzen per la gestió de centralització de tresoreria. Aquests comptes recullen les disposicions realitzades i els saldos positius de tresoreria de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (vegeu el quadre 69).

El 31 de desembre del 2018 els saldos d'aquests comptes eren els següents:

**Quadre 79. Saldo dels comptes de les entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria**

| Entitat                             | Saldo creditor   |
|-------------------------------------|------------------|
| Caixabank, SA                       | 1.264.956        |
| Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA | 333.674          |
| <b>Total</b>                        | <b>1.598.630</b> |

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

En general aquestes operacions tenen un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor més un diferencial que varia entre el 0,10% i el 0,11%.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2018 van ser de 5,96 M€ (vegeu el quadre 53).

D'acord amb l'article 37.1 de la LPGC per al 2017, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any era el 30% de l'estat de despeses del pressupost. Per a l'any 2018, aquest límit era de 10.195,99 M€, que no va ser sobrepassat durant l'exercici.

L'incompliment de la regla de despesa en l'exercici 2017 va suposar que les operacions de crèdit a curt termini de l'exercici 2018 fossin autoritzades pel Consell de Ministres mentre no es presentés un pla econòmic i financer per al període 2018-2019. Aquest pla va ser declarat idoni pel CPFF el juliol del 2018.

D'acord amb l'article 20 de la LOEPSF, un cop declarat idoni el Pla, les operacions de crèdit a curt termini que no es consideressin finançament exterior no necessitaven autorització de l'Estat.

### 4.5.3. Anualitats de les operacions de crèdit

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

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

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2018.

**Quadre 80. Estimació de la càrrega financera futura**

| Exercici                  | Interessos       | Principal*         | Total             |
|---------------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 2019                      | 771.642          | 7.193.137          | 7.964.779         |
| 2020                      | 686.790          | 9.638.920          | 10.325.710        |
| 2021                      | 574.722          | 9.993.245          | 10.567.967        |
| 2022                      | 478.358          | 9.704.514          | 10.182.872        |
| 2023                      | 402.326          | 9.602.933          | 10.005.259        |
| 2024                      | 325.025          | 6.974.415          | 7.299.440         |
| 2025                      | 264.513          | 5.339.139          | 5.603.652         |
| 2026                      | 206.665          | 3.620.213          | 3.826.878         |
| 2027                      | 173.099          | 2.318.551          | 2.491.650         |
| 2028                      | 147.715          | 1.454.146          | 1.601.861         |
| 2029                      | 133.188          | 519.404            | 652.592           |
| 2030                      | 100.272          | 221.369            | 321.641           |
| 2031                      | 88.820           | 34.147             | 122.967           |
| 2032                      | 87.660           | 20.916             | 108.576           |
| 2033                      | 86.284           | 26.151             | 112.435           |
| 2034                      | 85.783           | 508.449            | 594.237           |
| 2035                      | 62.154           | 1.120.394          | 1.182.548         |
| 2036                      | 14.882           | 394                | 15.276            |
| 2037                      | 14.875           | 394                | 15.269            |
| 2038                      | 14.868           | -                  | 14.868            |
| 2039                      | 14.868           | 143.027            | 157.895           |
| 2040                      | 6.350            | -                  | 6.350             |
| 2041                      | 7.778            | 98.572             | 106.350           |
| <b>Total pendent 2018</b> | <b>4.748.639</b> | <b>*68.532.432</b> | <b>73.281.072</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Gestió Pressupostària.

\* El principal està a valor efectiu.

El deute viu que consta en el quadre anterior correspon a l'endeutament financer, que es registra en el capítol 9 de despeses. No inclou la previsió de pagaments en concepte de censos emfitèutics i APP que es registren en altres capítols del pressupost.

En l'exercici 2018 la càrrega financera va disminuir un 2,4% respecte a l'exercici 2017, que va ser de 4.866,13 M€, per la baixada del tipus d'interès.

#### 4.6. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS FUTURS

L'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'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 81. 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              |
|---------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 2019                | 784.976          | 771.692          | 1.336.901         | 263.435          | 323.269          | 263.139          | 7.193.137         | 10.936.549         |
| 2020                | 743.442          | 686.822          | 1.069.659         | 283.218          | 299.015          | 259.071          | 9.638.920         | 12.980.147         |
| 2021                | 744.856          | 574.746          | 1.038.130         | 276.405          | 230.595          | 226.661          | 9.993.245         | 13.084.638         |
| 2022                | 699.883          | 478.374          | 1.000.584         | 225.726          | 111.386          | 171.022          | 9.704.514         | 12.391.489         |
| Restat d'anualitats | 4.336.979        | 2.237.134        | 19.058.835        | 779.936          | 392.468          | 2.139.045        | 32.002.616        | 60.947.013         |
| <b>Total 2018</b>   | <b>7.310.136</b> | <b>4.748.768</b> | <b>23.504.109</b> | <b>1.828.720</b> | <b>1.356.733</b> | <b>3.058.938</b> | <b>68.532.432</b> | <b>110.339.836</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els compromisos de despeses d'exercicis futurs del 2018 es van incrementar un 2,9% respecte de l'exercici 2017, que van ser de 107.189,86 M€.

La Sindicatura ha analitzat l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. El detall és el següent:

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'IFERCAT del període 2019-2042 per 8.758,47 M€, inclosos en els capítols 4 i 8 del pressupost de despeses.
- Subvenció a l'ATM, o operador de la línia 9, pel cànon d'ús del túnel del període 2019-2060 per 6.445,95 M€, inclosos en el capítol 4 del pressupost de despeses.

- Transferències corrents de la Generalitat al consorci de l'ATM i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per un total de 3.658,87 M€, per fer front a les despeses que es derivessin 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 2019-2031.
- Construcció i explotació mitjançant concessió de la Ciutat de la Justícia, 1.148,68 M€ a pagar fins a l'any 2039, i per a la construcció i explotació de carreteres mitjançant concessions viàries, 5.068,52 M€ a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu el quadre 83).
- Construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, vinculats a drets de superfície, 1.904,41 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a les empreses constructores i superficiàries inclòs en el capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses.
- Construcció i manteniment de diversos equipaments vinculats a drets de superfície, majoritàriament escoles, 1.683,80 M€ a pagar fins a l'any 2037. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat inclòs en el capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses.

L'Estat dels compromisos de despeses d'exercicis futurs no està actualitzat i continua incloent quotes pendents de pagament pel lloguer d'alguns dels equipaments vinculats a drets de superfície, amb IVA, per la qual cosa el 31 de desembre de 2018 aquest estat estava sobrevalorat en aproximadament 276,98 M€.

En l'apartat 4.6.2 es dona informació sobre la utilització de sistemes alternatius de finançament per a la construcció d'infraestructures i equipaments públics.

#### **4.6.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2019**

En el quadre següent es comparen, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits anteriorment, per a l'exercici 2019, amb els crèdits inicials del pressupost prorrogat de l'exercici 2019.

**Quadre 82. Compromisos de l'exercici 2019**

| Capítol                                | Crèdit inicial (CI)<br>(a) | Compromisos<br>exercicis futurs (CF) | CF/CI<br>(%)    |
|----------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1. Remuneracions del personal          | 5.596.585                  | -                                    | -               |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 2.120.931                  | 784.976                              | 35,5            |
| 3. Despeses financeres                 | 799.266                    | 771.692                              | 96,6            |
| 4. Transferències corrents             | 18.144.372                 | 1.336.901                            | 7,4             |
| 5. Fons de contingència                | 325.500                    | -                                    | -               |
| 6. Inversions reals                    | 443.333                    | 263.435                              | 59,4            |
| 7. Transferències de capital           | 637.803                    | 323.269                              | 50,7            |
| 8. Variació d'actius financers         | 722.921                    | 263.139                              | 36,4            |
| 9. Variació de passius financers       | 5.194.594                  | 7.193.137                            | 138,5           |
| <b>Total</b>                           | <b>33.985.306</b>          | <b>10.936.549</b>                    | <b>(b) 32,2</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Notes:

(a) El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que en l'exercici 2019 no es va aprovar el pressupost.

(b) Aquest percentatge augmenta fins al 39,0% si no es tenen en compte els capítols 1 i 5 del pressupost.

En el quadre anterior es pot observar que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2019 per al capítol 9 no pot assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors i els compromisos adquirits en els capítols 3, 6 i 7 representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió pressupostària.

#### **4.6.2. Infraestructures i equipaments finançats amb sistemes alternatius**

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

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

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

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

En el quadre 83 es detallen les infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície formalitzats directament per la Generalitat amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos, per acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar contractes per construir, conservar i explotar equipaments o infraestructures. Finalitzada l'obra, les empreses superficiàries i la Generalitat havien de formalitzar el contracte de lloguer corresponent.

**Quadre 83. Infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície**

| Actuació                                                        | Data de la resolució d'adjudicació | Inversió total   | Total pagaments Generalitat | Pagaments fins al 31.12.2018 | Quotes anuals a pagar |                |                |                | Resta d'anualitats* |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|                                                                 |                                    |                  |                             |                              | 2019                  | 2020           | 2021           | 2022           |                     |
| <b>Concessions</b>                                              |                                    |                  |                             |                              |                       |                |                |                |                     |
| Ciutat de la Justícia                                           | 22.07.2003                         | 502.747          | 1.602.669                   | 453.989                      | 53.362                | 54.426         | 55.513         | 56.623         | 928.756             |
| Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)   | 21.10.2003                         | 311.162          | 1.151.988                   | 287.699                      | 33.313                | 38.413         | 39.285         | 35.945         | 717.334             |
| Eix viari Reus – Alcover (C-14)                                 | 23.12.2005                         | 79.978           | 209.629                     | 66.028                       | 6.207                 | 6.337          | 6.436          | 6.553          | 118.068             |
| Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31) | 07.10.2005                         | 88.375           | 296.345                     | 86.992                       | 8.918                 | 10.872         | 11.030         | 9.393          | 169.141             |
| Eix viari Centelles – Vic – Ripoll (C-17)                       | 01.06.2006                         | 348.417          | 955.357                     | 207.005                      | 29.615                | 31.290         | 30.827         | 31.436         | 625.185             |
| Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)           | 22.06.2007                         | 946.197          | 2.593.068                   | 615.011                      | 66.975                | 68.450         | 72.695         | 76.939         | 1.692.999           |
| Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa                    | 16.01.2009                         | 476.486          | 1.368.519                   | 243.648                      | 46.606                | 51.772         | 52.416         | 48.655         | 925.421             |
| <b>Total concessions</b>                                        |                                    | <b>2.753.362</b> | <b>8.177.575</b>            | <b>1.960.371</b>             | <b>244.995</b>        | <b>261.560</b> | <b>268.200</b> | <b>265.545</b> | <b>5.176.903</b>    |
| <b>Drets de superfície</b>                                      |                                    |                  |                             |                              |                       |                |                |                |                     |
| Centre Penitenciari i Can Brians II                             | 21.10.2003                         | 122.379          | 305.376                     | 124.872                      | 10.531                | 10.757         | 10.989         | 9.753          | 138.474             |
| Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins            | 12.07.2005                         | 60.833           | 129.788                     | 67.023                       | 7.091                 | 7.223          | 7.358          | 7.497          | 33.595              |
| Centre Penitenciari Lledoners                                   | 23.03.2006                         | 111.816          | 271.176                     | 90.549                       | 7.973                 | 8.150          | 8.332          | 8.517          | 147.654             |
| Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres              | 22.05.2008                         | 149.717          | 408.651                     | 109.210                      | 13.152                | 13.399         | 13.652         | 13.911         | 245.327             |
| Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar                     | 30.07.2009                         | 127.450          | 471.309                     | 90.358                       | 13.691                | 13.993         | 14.302         | 14.619         | 324.347             |
| Centre Penitenciari de Previsius de Barcelona (terreny)         | 01.12.2009                         | 293.165          | 6.699                       | 6.699                        | -                     | -              | -              | -              | -                   |
| Centre Penitenciari de Tàrraga (indemnització)                  | -                                  | -                | 2.433                       | 2.433                        | -                     | -              | -              | -              | -                   |
| Juïjat de Cornellà de Llobregat                                 | 08.02.2005                         | 7.105            | 22.728                      | 9.736                        | 892                   | 915            | 938            | 961            | 9.286               |
| Juïjat del Prat de Llobregat                                    | 08.02.2005                         | 9.008            | 25.388                      | 10.851                       | 999                   | 1.024          | 1.049          | 1.075          | 10.390              |
| Juïjat de Sant Boi de Llobregat                                 | 08.02.2005                         | 6.945            | 23.491                      | 10.073                       | 922                   | 945            | 968            | 993            | 9.590               |
| Juïjat d'Igualada                                               | 08.02.2005                         | 7.514            | 17.627                      | 10.000                       | 768                   | 787            | 807            | 827            | 4.438               |
| Juïjat de Vilafranca del Penedès                                | 08.02.2005                         | 6.605            | 16.831                      | 9.529                        | 711                   | 728            | 747            | 765            | 4.350               |
| Juïjat de Vilanova i la Geltrú                                  | 08.02.2005                         | 10.596           | 27.783                      | 15.592                       | 1.227                 | 1.258          | 1.290          | 1.322          | 7.094               |
| Juïjat de Cerdanyola del Vallès                                 | 22.03.2005                         | 11.607           | 26.281                      | 16.521                       | 1.639                 | 1.674          | 1.710          | 1.746          | 2.989               |
| Juïjat d'Olot                                                   | 22.03.2005                         | 5.868            | 11.379                      | 7.264                        | 691                   | 705            | 720            | 734            | 1.265               |
| Juïjat de Santa Coloma de Gramenet                              | 22.03.2005                         | 13.212           | 22.638                      | 14.093                       | 1.435                 | 1.466          | 1.497          | 1.529          | 2.618               |
| Juïjat de Granollers                                            | 26.10.2006                         | 21.861           | 65.544                      | 24.743                       | 2.782                 | 2.836          | 2.278          | 2.335          | 30.570              |
| Juïjat de Manresa                                               | 26.10.2006                         | 23.788           | 60.759                      | 22.418                       | 2.345                 | 2.393          | 2.443          | 2.495          | 28.666              |
| Juïjat del Vendrell                                             | 26.10.2006                         | 16.528           | 43.319                      | 15.918                       | 1.658                 | 1.693          | 1.729          | 1.766          | 20.556              |
| Juïjat de Terrassa                                              | 18.07.2006                         | 27.631           | 64.495                      | 25.322                       | 2.203                 | 2.258          | 2.314          | 2.372          | 30.026              |

| Actuació                                                                                                       | Data de la resolució d'adjudicació | Inversió total   | Total pagaments Generalitat | Pagaments fins al 31.12.2018 | Quotes anuals a pagar |                |                |                | Resta d'anualitats* |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|                                                                                                                |                                    |                  |                             |                              | 2019                  | 2020           | 2021           | 2022           |                     |
| <b>Drets de superfície (contin.)</b>                                                                           |                                    |                  |                             |                              |                       |                |                |                |                     |
| Jutjat de la Bisbal del Penedès                                                                                | 18.07.2006                         | 13.427           | 31.572                      | 12.513                       | 1.072                 | 1.098          | 1.126          | 1.154          | 14.609              |
| Audiència de Girona                                                                                            | 29.05.2009                         | 24.728           | 66.665                      | 16.660                       | 2.464                 | 2.352          | 2.415          | 2.469          | 40.305              |
| Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona                                                                         | 21.10.2003                         | 24.837           | 62.969                      | 28.646                       | 2.267                 | 2.324          | 2.382          | 2.441          | 24.909              |
| Comissaria de Sant Andreu                                                                                      | 12.04.2005                         | 12.076           | 28.066                      | 16.737                       | 1.331                 | 1.365          | 1.399          | 1.434          | 5.800               |
| Comissaria d'Horta                                                                                             | 12.04.2005                         | 10.375           | 24.030                      | 14.404                       | 1.131                 | 1.160          | 1.189          | 1.218          | 4.928               |
| Comissaria seu central a Sabadell                                                                              | 30.08.2005                         | 78.715           | 156.422                     | 103.352                      | 9.432                 | 9.637          | 9.847          | 10.062         | 15.387              |
| Comissaria de Montcada i Reixac                                                                                | 30.01.2006                         | 3.367            | 7.607                       | 3.410                        | 258                   | 264            | 271            | 277            | 3.127               |
| Comissaria de Ripollet                                                                                         | 30.01.2006                         | 3.657            | 8.856                       | 3.977                        | 300                   | 307            | 315            | 323            | 3.635               |
| Comissaria de Terrassa                                                                                         | 30.01.2006                         | 6.634            | 16.338                      | 7.253                        | 558                   | 572            | 586            | 601            | 6.769               |
| Comissaria de Cerdanyola del Vallès                                                                            | 30.01.2006                         | 4.594            | 10.680                      | 4.742                        | 365                   | 374            | 383            | 393            | 4.425               |
| Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda                                                                         | 30.01.2006                         | 3.610            | 8.158                       | 3.754                        | 270                   | 277            | 284            | 291            | 3.281               |
| Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola                                              | 24.12.2007                         | 1.589            | 1.589                       | 1.589                        | 0                     | 0              | 0              | 0              | 0                   |
| Comissari de Barberà del Vallès                                                                                | 30.01.2006                         | 2.941            | 7.041                       | 3.222                        | 234                   | 240            | 246            | 253            | 2.846               |
| Comissaria de Sant Cugat del Vallès                                                                            | 30.01.2006                         | 3.214            | 7.959                       | 3.568                        | 270                   | 276            | 283            | 290            | 3.272               |
| Comissaria de Rubí                                                                                             | 30.01.2006                         | 5.270            | 11.247                      | 4.586                        | 409                   | 419            | 430            | 440            | 4.963               |
| Comissaria d'Esplugues de Llobregat                                                                            | 30.01.2006                         | 5.381            | 13.705                      | 6.084                        | 468                   | 480            | 492            | 504            | 5.678               |
| Comissaria de Cornellà de Llobregat                                                                            | 30.01.2006                         | 5.222            | 12.453                      | 5.553                        | 424                   | 434            | 445            | 456            | 5.141               |
| Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat | 24.12.2007                         | 918              | 918                         | 918                          | -                     | -              | -              | -              | -                   |
| Comissaria de Sant Feliu de Llobregat                                                                          | 10.04.2006                         | 11.903           | 27.917                      | 12.249                       | 984                   | 1.008          | 1.034          | 1.059          | 11.583              |
| Comissaria de Sabadell                                                                                         | 10.04.2006                         | 8.869            | 26.501                      | 11.049                       | 982                   | 1.007          | 1.032          | 1.058          | 11.374              |
| Comissaria del Prat de Llobregat                                                                               | 10.04.2006                         | 5.035            | 13.153                      | 5.709                        | 473                   | 485            | 497            | 510            | 5.480               |
| Comissaria de l'Eixample                                                                                       | 04.05.2006                         | 16.488           | 49.567                      | 18.333                       | 2.312                 | 2.351          | 2.390          | 2.430          | 21.752              |
| Comissaria de Reus                                                                                             | 04.05.2006                         | 6.368            | 14.184                      | 5.988                        | 515                   | 528            | 541            | 554            | 6.059               |
| <b>Total drets de superfície</b>                                                                               |                                    | <b>1.292.847</b> | <b>2.631.293</b>            | <b>977.503</b>               | <b>97.227</b>         | <b>99.161</b>  | <b>100.707</b> | <b>101.435</b> | <b>1.256.557</b>    |
| <b>Total concessions i drets de superfície</b>                                                                 |                                    | <b>4.046.209</b> | <b>10.808.868</b>           | <b>2.937.873</b>             | <b>342.222</b>        | <b>360.721</b> | <b>368.907</b> | <b>366.980</b> | <b>6.433.460</b>    |

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.  
Font: Elaboració pròpia a partir de les dades incloses en la Memòria del Compte general.  
\* Inclou pagaments fins a l'any 2041.

En el quadre 84 es detallen els equipaments encarregats a ICFE, actualment Infraestructures.cat. En aquest cas la Generalitat va constituir i formalitzar drets de superfície a favor d'ICFE sobre els terrenys on s'havien de construir els equipaments. El 25 d'octubre del 2006 la Generalitat i ICFE van signar un conveni en què s'estipulaven les condicions de l'encàrrec. ICFE va signar per cada equipament construït un contracte d'arrendament amb la Generalitat que n'incloua el manteniment i la conservació.

El detall dels pagaments totals que la Generalitat tenia pendents de realitzar a Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2018 és el següent:

**Quadre 84. Equipaments vinculats a drets de superfície a favor de Infraestructures.cat**

| Departament                      | Inversió total   | Total pagaments Generalitat | Pagaments fins al 31.12.2018 | Quotes anuals a pagar |               |               |               | Resta d'anualitats* |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
|                                  |                  |                             |                              | 2019                  | 2020          | 2021          | 2022          |                     |
| Interior                         | 91.184           | 196.948                     | 57.055                       | 5.178                 | 5.485         | 5.838         | 6.206         | 117.185             |
| Treball, Afers Socials i Família | 81.490           | 169.965                     | 45.160                       | 4.379                 | 4.633         | 4.925         | 5.228         | 105.640             |
| Ensenyament                      | 1.053.043        | 2.194.720                   | 801.824                      | 60.617                | 63.970        | 67.749        | 71.684        | 1.128.876           |
| <b>Total</b>                     | <b>1.225.717</b> | <b>2.561.633</b>            | <b>904.040</b>               | <b>70.174</b>         | <b>74.088</b> | <b>78.512</b> | <b>83.119</b> | <b>1.351.701</b>    |

Imports en milers d'euros, sense IVA.

Font: Elaboració pròpia.

\* Inclou pagaments fins a l'any 2037.

La IGGC anualment comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs. Aquest estat està sobrevalorat en 276,98 M€, ja que inclou els lloguers dels centres penitenciaris, comissaries, jutjats i equipaments dependents del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies amb IVA.<sup>6</sup>

Les infraestructures i els equipaments inclosos en el quadre 83, llevat la Ciutat de la Justícia, van ser considerats per la IGAE inversions públiques, en l'exercici 2015, per aplicació dels criteris SEC-2010.

Amb efectes de l'1 de gener del 2018 la IGGC va registrar per primera vegada els actius descrits en el paràgraf anterior, en l'actiu i passiu de l'Administració de la Generalitat per 2.238,50 M€ d'acord amb el quadre financer emprat per la IGAE per al seu còmput en termes de comptabilitat nacional. En la mateixa data s'ajustà el passiu pels imports abonats des de la vigència del contracte i l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu amb un efecte net positiu en resultats d'exercicis anteriors de 78,07 M€.

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

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2018, 1.696,90 M€ segons valoració realitzada per la IGAE a partir dels fluxos d'efectiu, ha estat registrat en l'epígraf deutes a llarg termini del passiu i consta en la nota d'endeutament de la Memòria del Compte general com a altres deutes (vegeu l'apartat 4.5.1 i el quadre 98). La IGGC hauria de distingir i recllassificar la part a curt termini del deute per uns 40 M€.

La Sindicatura considera que els edificis judicials inclosos en el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i posterior manteniment i explotació de la Ciutat de la Justícia i el lloguer dels equipaments encarregats a ICFE poden ser considerats arrendaments financers, d'acord amb la norma de valoració sisena del PGCPGC, i per tant han de ser inclosos en l'actiu i passiu de l'Administració de la Generalitat.

#### 4.7. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

Els avals formalitzats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici 2018 van ser els següents:

**Quadre 85. Avals formalitzats durant l'exercici 2018**

| Entitat                             | Import formalitzat | Observacions                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aeroports Públics de Catalunya, SLU | 13.016             | Aval concedit en el marc de les actuacions de comprovació i inspecció de l'IVA que duu a terme l'Agència Estatal de l'Administració Tributària                                                               |
| Circuits de Catalunya, SL           | 21.743             | El document de compromís de pagament a favor de Formula World One Championship limited tindrà efecte fins a la liquidació de tots els deutes pendents respecte al Gran Premi de Fórmula 1 de l'exercici 2019 |
| <b>Total</b>                        | <b>34.759</b>      |                                                                                                                                                                                                              |

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

L'aval concedit a Aeroports Públics de Catalunya, SLU, va ser autoritzat d'acord amb l'article 38.11 de la LPGC per al 2017 prorrogada per a l'exercici 2018.

L'import de l'aval concedit a Circuits de Catalunya, SL, per a l'organització del Gran Premi de Fórmula 1 per a l'any 2019 va ser de 24,81 M\$ i va ser autoritzat d'acord amb el Decret llei 3/2018, del 26 de juny, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'ella la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'economia i hisenda. Aquesta comissió és molt variable fins a un màxim del 0,5% de l'import de l'aval formalitzat. Aeroports Públics de Catalunya, SLU, va reportar una comissió del 0,125% i l'aval a Circuits de Catalunya, SLU, una comissió del 0,25%.

El total comptabilitzat durant l'any 2018 per aquest tipus de comissions va ser de 141.629 € i inclou 55.386 € corresponents a la comissió d'un aval formalitzat l'exercici anterior.

El moviment del risc per avals concedits i formalitzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers en l'exercici 2018, es presenta en els dos quadres següents:

**Quadre 86. Moviment del risc d'aval concedits i formalitzats**

| Entitat garantida                         | Pendent a<br>1.1.2018 | Avals<br>concedits | Avals<br>cancel·lats | Pendent a<br>31.12.2018 |
|-------------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| Entitats del grup, multigrup i associades | 2.516.761             | 34.759             | (132.677)            | 2.418.843               |
| Altres entitats                           | 204.718               | -                  | (29.089)             | 175.629                 |
| <b>Total</b>                              | <b>2.721.479</b>      | <b>34.759</b>      | <b>(161.765)</b>     | <b>2.594.472</b>        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Quadre 87. Moviment del risc d'aval atorgats als valors emesos del Fons de titulització d'actius**

| Fons de titulització d'actius avalat | Pendent a<br>1.1.2018 | Avals<br>concedits | Avals<br>cancel·lats | Pendent a<br>31.12.2018 |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| FONCAIXA FTGENCAT 6, FTA             | 152.590               | -                  | (24.439)             | 128.151                 |
| FONCAIXA FTGENCAT 5, FTA             | 204.829               | -                  | (34.104)             | 170.725                 |
| FONCAIXA FTGENCAT 4 FTA              | 68.695                | -                  | (14.987)             | 53.708                  |
| FONCAIXA FTGENCAT 3, FTA             | 35.239                | -                  | (35.239)             | -                       |
| <b>Total</b>                         | <b>461.353</b>        | <b>-</b>           | <b>(108.769)</b>     | <b>352.584</b>          |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El risc viu per avals concedits, de 2.947,06 M€, es va reduir un 7,4% respecte a l'exercici 2017.

#### 4.8. COMPTES ANUALS

L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, deroga el Pla anterior de 1996 i entra en vigor i és aplicable a partir de l'exercici comptable iniciat l'1 de gener del 2018.

D'acord amb el PGCPGC els comptes anuals comprenen l'Estat de liquidació del presupost, comentat en l'apartat 4.1 d'aquest informe, i els documents següents: el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

Els estats financers dels primers comptes anuals formulats aplicant el PGCPGC no han de reflectir xifres comparatives de l'exercici anterior i la Memòria ha d'incloure una nota que reculli els aspectes derivats de la transició de les noves normes comptables.

En els apartats següents es transcriu el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2018 i es comenta la Memòria presentada per la IGGC.

#### 4.8.1. Balanç

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2018.

**Quadre 88. Balanç**

| ACTIU                                                                                         | 2018              | PATRIMONI NET I PASSIU                                                 | 2018                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                                                                       | <b>31.382.985</b> | <b>PATRIMONI NET</b>                                                   | <b>(44.760.966)</b> |
| I. Immobilitzat intangible                                                                    | 25.332            | I. Patrimoni aportat                                                   | 1.368.440           |
| 3. Aplicacions informàtiques                                                                  | 21.974            | II. Patrimoni generat                                                  | (46.228.687)        |
| 5. Altre immobilitzat intangible                                                              | 3.358             | 1. Resultats d'exercicis anteriors                                     | (45.488.532)        |
| II. Immobilitzat material                                                                     | 16.685.780        | 2. Resultats de l'exercici                                             | (740.155)           |
| 1. Terrenys                                                                                   | 628.305           | III. Ajustaments per canvis de valor                                   | (33.720)            |
| 2. Construccions                                                                              | 3.492.960         | IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats      | 133.002             |
| 3. Infraestructures                                                                           | 11.888.763        | <b>PASSIU NO CORRENT</b>                                               | <b>64.906.903</b>   |
| 4. Béns del patrimoni històric                                                                | 62.147            | I. Provisions a llarg termini                                          | 260.709             |
| 5. Altre immobilitzat material                                                                | 190.546           | II. Deutes a llarg termini                                             | 64.646.194          |
| 6. Immobilitzat en curs i a compte                                                            | 423.059           | 1. Obligacions i altres valors negociables                             | 3.825.206           |
| III. Inversions immobiliàries                                                                 | -                 | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                       | 5.767.047           |
| IV. Inversions financeres llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades         | 13.270.079        | 3. Derivats financers                                                  | 45.093              |
| 1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic, fundacions i universitats | 7.811.319         | 4. Altres deutes                                                       | 55.008.848          |
| 2. Inversions financeres en el patrimoni de societats mercantils                              | 3.537.157         | <b>PASSIU CORRENT</b>                                                  | <b>14.402.561</b>   |
| 3. Crèdits i valors representatius de deute                                                   | 1.921.604         | I. Provisions a curt termini                                           | 10.920              |
| V. Inversions financeres a llarg termini                                                      | 1.401.793         | II. Deutes a curt termini                                              | 10.224.437          |
| 1. Inversions financeres a patrimoni                                                          | 51                | 1. Obligacions i altres valors negociables                             | 100.131             |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                                   | 414.802           | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                       | 2.097.233           |
| 3. Derivats financers                                                                         | 1.747             | 4. Altres deutes                                                       | 8.027.073           |
| 4. Altres inversions financeres                                                               | 985.193           | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup associades a curt termini | 1.406.082           |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                                                                          | <b>3.165.514</b>  | IV. Creditors i altres comptes a pagar                                 | 2.761.121           |
| II. Existències                                                                               | 484               | 1. Creditors per operacions de gestió                                  | 661.499             |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar                                                        | 1.411.889         | 2. Altres comptes a pagar                                              | 1.840.750           |
| 1. Deutors per operacions de gestió                                                           | 1.053.437         | 3. Administracions públiques                                           | 258.872             |
| 2. Altres comptes a cobrar                                                                    | 358.260           | IV. Creditors i altres comptes a pagar                                 | 2.761.121           |
| 3. Administracions públiques                                                                  | 192               |                                                                        |                     |
| IV. Inversions financeres curt termini en entitats del grup, multigrup i associades           | 38.713            |                                                                        |                     |
| V. Inversions financeres a curt termini                                                       | 112.131           |                                                                        |                     |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                                   | 93.167            |                                                                        |                     |
| 4. Altres inversions financeres                                                               | 18.964            |                                                                        |                     |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                              | 1.602.297         |                                                                        |                     |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                                                            | <b>34.548.498</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                                    | <b>34.548.498</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

A continuació es presenta informació sobre el contingut d'alguns dels comptes més significatius del Balanç.

#### a) Immobilitzat material

L'epígraf Immobilitzat material inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles, mobles i immobles, que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat. En aplicació del nou PGCPGC els comptes relatius a infraestructures i els acomptes per infraestructures s'integren en aquest epígraf.

Les partides que componen l'immobilitzat material, excloses les infraestructures, inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, i les altes i baixes que hi va haver durant el període 1993-2018, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

La IGGC va incorporar, en el saldo inicial ajustat de l'exercici 2018, els actius relatius a les construccions d'equipaments i infraestructures mitjançant APP, per 2.238,50 M€ (vegeu l'apartat 4.6.2).

A continuació es presenta el detall dels diferents epígrafs de l'immobilitzat material:

**Quadre 89. Immobilitzat material**

| Concepte                                                                | 2018              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Terrenys                                                                | 628.305           |
| Construccions                                                           | 3.382.753         |
| Amortització de construccions                                           | (545.570)         |
| Construccions APP                                                       | 731.000           |
| Amortització de construccions APP                                       | (75.223)          |
| Infraestructures APP                                                    | 1.507.899         |
| Amortització d'infraestructures APP                                     | (408.515)         |
| Infraestructures                                                        | 15.526.892        |
| Amortització d'infraestructures                                         | (4.737.512)       |
| Infraestructures en curs                                                | 524.248           |
| Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries | (101.189)         |
| Béns del patrimoni històric                                             | 62.147            |
| Altres immobilitzat material                                            | 2.338.191         |
| Amortització acumulada d'altres immobilitzat material                   | (2.147.646)       |
| <b>Total</b>                                                            | <b>16.685.780</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

### a.1) Terrenys i Construccions

Dins els epígrafs Terrenys i Construccions s'inclouen aquells vinculats a censos emfitèutics. El detall és el següent:

**Quadre 90. Censos emfitèutics**

| Concepte                          | 2018           |
|-----------------------------------|----------------|
| Terrenys censos                   | 30.573         |
| Construccions censos              | 247.036        |
| Amortització construccions censos | (37.431)       |
| <b>Total</b>                      | <b>240.178</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg i curt termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 68,03 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, està considerat com un endeutament.

El detall del compte Proveïdors d'immobilitzat a llarg i curt termini al final de l'exercici 2018 és el següent:

**Quadre 91. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini**

| Departament                            | Adreça                                            | Import pendent el 31.12.2018 (a) | Exercici d'inici | Any de redempció/ venciment |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------------|
| Justícia                               | Gran Via Corts Catalanes, 111-119, Barcelona      | 898                              | 1999             | 2019                        |
| Medi Ambient                           | Platja El Castell, Palamós                        | 119                              | 1999             | 2019                        |
| Economia i Coneixement                 | Passeig de Gràcia, 19, Barcelona                  | 4.221                            | 2000             | 2020                        |
| Benestar Social i Família              | Mas Rubio, s/n, Esparreguera                      | 122                              | 2000             | 2020                        |
| Presidència                            | Mare de Déu del Coll, 41-43, Barcelona            | 776                              | 2001             | 2021                        |
| Ensenyament                            | Partida Rieralt, Piera                            | 887                              | 2001             | 2021                        |
| Agric., Ram., Pesca, Alim. i Medi Nat. | Camp de Mart, Lleida                              | 1.963                            | 2001             | 2021                        |
| Medi Ambient                           | Sant Joan de Palamós                              | 1.806                            | 2002             | 2022                        |
| Ensenyament                            | IES Carrasco i Formiguera, Sant Feliu de Codines  | 367                              | 2002             | 2022                        |
| Ensenyament                            | Providència, 5, Tortosa                           | 503                              | 2002             | 2022                        |
| Justícia                               | Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell              | 763                              | 2002             | 2022                        |
| Benestar Social i Família              | Escoles, s/n, Tarragona                           | 115                              | 2002             | 2022                        |
| Economia i Coneixement                 | Passeig de Gràcia, 19, Barcelona                  | 2.521                            | 2002             | 2022                        |
| Economia i Coneixement                 | Ciències, 71, Poligon Pedrosa, l'Hospitalet de L. | 279                              | 2002             | 2022                        |
| Diversos (b)                           | Diversos                                          | 8.635                            | 2002             | 2022                        |
| Diversos (c)                           | Diversos                                          | 10.880                           | 2002             | 2022                        |
| Cultura                                | Ctra. Mig, 40, l'Hospitalet de Llobregat          | 554                              | 2002             | 2022                        |
| Diversos departaments                  | Autovia Tarragona-Reus, km. 4,5                   | 877                              | 2003             | 2023                        |
| Ensenyament                            | Ctra. Tarragona-Salou, s/n                        | 17.527                           | 2003             | 2023                        |
| Justícia                               | Marquès de Montoliu, Tarragona                    | 327                              | 2005             | 2023                        |

| Departament                           | Adreça                                    | Import<br>pendent el<br>31.12.2018 (a) | Exercic<br>i d'inici | Any de<br>redempció/<br>venciment |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Benestar Social i Família (d)         | Hereter, 11-17, Sant Just Desvern         | 611                                    | 2003                 | 2023                              |
| Empresa i Ocupació                    | Sepúlveda, 148, Barcelona                 | 9.800                                  | 2004                 | 2024                              |
| Governació i Relacions Institucionals | Ausiàs Marc, 35, Barcelona                | 1.541                                  | 2005                 | 2025                              |
| Empresa i Ocupació                    | Juan de la Cierva, 3-5, Sant Just Desvern | 1.939                                  | 2008                 | 2028                              |
| <b>Total</b>                          |                                           | <b>68.032</b>                          |                      |                                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

Per adaptar al PGCPGC els saldos inicials vinculats a operacions de censos emfitèutics la IGGC va suprimir el saldo del compte Despeses financeres diferides d'altres deutes que recollia la diferència entre el valor al comptat dels edificis i terrenys 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.

Durant l'exercici 2018 hi va haver la redempció per venciment de tres censos.

Com s'ha comentat en l'apartat 4.1.2.6 d'aquest informe el registre comptable de la venda dels solars situats al barri de Sants-Montjuïc es va fer pel valor de venda, 10,5 M€, ja que la IGGC no coneixia el valor d'adquisició d'aquests solars.

#### a.2) Construccions i Infraestructures per associacions publicoprivades

La IGGC va incorporar en el saldo inicial ajustat del Balanç de l'exercici 2018 una part dels actius relatius a les construccions d'equipaments i infraestructures mitjançant APP, per 2.238,50 M€.

La Sindicatura considera que els edificis judicials inclosos en el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i posterior manteniment i explotació de la Ciutat de la Justícia i el lloguer dels equipaments encarregats a l'ICFE poden ser considerats arrendaments financers d'acord amb la norma de valoració sisena del PGCPGC i, per tant, han de ser inclosos en l'actiu i passiu de l'Administració de la Generalitat (vegeu l'apartat 4.6.2).

#### a.3) Infraestructures, Infraestructures en curs i Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries

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

El compte Infraestructures inclou totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del compte de l'AGGC des de 1981, ja finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a Infraestructures.cat amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitza, i que durant l'any 2018 van ser de 75,53 M€.

Aquest epígraf també inclou els traspassos d'infraestructures en curs de les obres finalitzades i els avançaments per immobilitzat material amb saldo creditor per 101,19 M€. Aquest compte, per la seva naturalesa, hauria de tenir saldo deutor.

El passiu del Balanç recull, en l'epígraf Altres comptes a pagar del Passiu corrent, l'import pendent de pagament de les obres realitzades per Infraestructures.cat per 1.198,83 M€.

#### **b) Inversions financeres a llarg termini**

Aquest epígraf inclou principalment les inversions en drets sobre el patrimoni net i els préstecs i altres crèdits concedits tant a entitats del grup, multigrup i associades com a la resta d'entitats. El detall de les inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades és el següent:

**Quadre 92. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades**

| Concepte                                                                             | 2018              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Participacions en entitats del grup, multigrup i associades                          | 15.589.572        |
| Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup multigrup i associades | (4.241.095)       |
| Crèdits i valors representatius del deute                                            | 1.921.603         |
| <b>Total</b>                                                                         | <b>13.270.080</b> |

Imports en milers d'euros.

La IGGC va valorar les participacions realitzades en el patrimoni d'aquestes entitats d'acord amb l'apartat g de la disposició transitòria segona del PGCPGC, segons la qual el primer dia d'aplicació del pla, si no es pot establir el valor comptable corresponent al seu cost, s'haurà de tenir en compte el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de la seva valoració. La valoració d'aquestes participacions realitzada per la IGGC va suposar el reconeixement d'una pèrdua de 2.562,18 M€.

El compte Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup, multigrup i associades inclou 505,75 M€, registrats amb càrrec al Compte del resultat econòmic patrimonial, pel resultat negatiu per deteriorament calculat per la IGGC a 31 de desembre del 2017.

De la revisió efectuada per la Sindicatura, que representa un 77,8% de la participació en aquestes entitats, s'ha observat que no s'havia fet la correcció valorativa d'Infraestructures.cat

per 1.206,25 M€ i la correcció corresponent a la CCMA estava infravalorada en 63,45 M€ a 31 de desembre del 2018.

Aquest epígraf també recull 3.929,53 M€ en concepte d'unificació del deute de diverses entitats realitzada en exercicis anteriors: 1.321,62 M€ del CatSalut, 1.046,72 M€ de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i 742,34 M€ de les universitats, entre d'altres, d'acord amb la norma de valoració divuitena del PGCPGC.

El compte Crèdits i valors representatius del deute inclou els préstecs concedits al sector públic, entre els quals destaquen els de 1.041,63 M€ a Infraestructures.cat i 443,22 M€ a IFERCAT. La part amb venciment a curt termini es reclassifica en l'epígraf corresponent del Balanç a 31 de desembre del 2018.

La Sindicatura ha detectat que el deute pendent de cobrar d'IFERCAT a 31 de desembre del 2018 estava sobrevalorat en 31,52 M€.

El detall de la resta d'Inversions financeres a llarg termini és el següent:

**Quadre 93. Inversions financeres a llarg termini**

| Concepte                    | 2018             |
|-----------------------------|------------------|
| Imposicions a llarg termini | 819.956          |
| Crèdits                     | 414.803          |
| Fiances                     | 165.238          |
| Altres inversions           | 1.796            |
| <b>Total</b>                | <b>1.401.793</b> |

Imports en milers d'euros.

L'epígraf Imposicions a llarg termini inclou la part a llarg termini del cànon a cobrar d'ATLL i l'epígraf Crèdits inclou 280,95 M€ pels crèdits a cobrar de Cedinsa. La part a curt termini ha estat reclassificada en l'epígraf corresponent.

La IGGC va donar de baixa de l'epígraf Imposicions a llarg termini, 37,31 M€ per l'import pendent de cobrament de Túnels de Barcelona i Cadí, concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, per la gestió del servei públic de conservació i explotació dels Túnels de Vallvidrera, Túnel del Cadí i accessos. La Sindicatura considera que s'hauria de reconèixer aquest dret pendent de cobrament pel valor actualitzat a 31 de desembre del 2018, estimat en 51,77 M€.

### **c) Deutors i altres comptes a cobrar**

La composició del saldo de Deutors i altres comptes a cobrar al final de l'exercici 2018 era la següent:

**Quadre 94. Deutors i altres comptes a cobrar**

| Concepte                             | 2018             |
|--------------------------------------|------------------|
| Deutors pressupostos anteriors       | 744.816          |
| Deutors pressupost corrent           | 278.356          |
| Pagaments pendents d'aplicació       | 359.289          |
| Deutors curt termini per ajornament  | 30.265           |
| Altres deutors                       | 1.330            |
| Provisió fons pagaments a justificar | (2.159)          |
| Deteriorament                        | (9)              |
| <b>Total</b>                         | <b>1.411.889</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Sindicatura de Comptes no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendent de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials que totalitzen 627,54 M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import que s'hauria de provisionar per cobrir els risc d'insolvències i anul·lacions (vegeu l'apartat 4.2).

El saldo a 31 de desembre del 2018 de l'epígraf Pagaments pendents d'aplicació del Balanç, inclou, entre d'altres, 348,81 M€ pendents de cobrament del CatSalut que corresponen a les factures ateses pel FLA i 9,59 M€ pel saldo deutor amb IFERCAT que corresponen al FLA financer atès per la Generalitat (vegeu l'apartat 5.3.2).

Com en altres exercicis, també s'hi van incloure 59,48 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.

#### **d) Efectiu i altres actius líquids equivalents**

La composició del saldo de Tresoreria al final de l'exercici 2018 era la següent:

**Quadre 95. Tresoreria**

| Concepte                              | 2018             |
|---------------------------------------|------------------|
| Bancs, comptes operatius              | 1.474.465        |
| Bancs, comptes restringits recaptació | 123.118          |
| Bancs, comptes restringits            | 4.714            |
| <b>Total</b>                          | <b>1.602.297</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import d'Habilitats no coincideix en els estats financers de Tresoreria, 3,54 M€, i Balanç, 4,71 M€, perquè la comptabilització de les ordres de pagament es van registrar en cada estat en moments diferents.

## e) Patrimoni net

A continuació es presenta l'Estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2018, que recull tots els canvis produïts en el patrimoni net d'acord amb el que estableix el PGCPGC.

**Quadre 96. Estat total de canvis en el patrimoni net**

| Concepte                                                              | Patrimoni aportat | Patrimoni generat | Ajustaments per canvis de valor* | Altres increments patrimonials* | Total        |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------|
| A) Patrimoni net al final de l'exercici 2017                          | (71.876)          | (40.895.629)      | -                                | 6.711                           | (40.960.794) |
| B) Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors | 1.440.316         | (4.255.737)       | -                                | -                               | (2.815.421)  |
| C) Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2018 (A+B)             | 1.368.440         | (45.151.365)      | -                                | 6.711                           | (43.776.214) |
| D) Variacions del patrimoni net de l'exercici 2018                    | -                 | (1.077.322)       | (33.720)                         | 126.291                         | (984.751)    |
| 1. Ingressos i despeses reconeguts a l'exercici                       | -                 | (740.168)         | (33.720)                         | 126.291                         | (647.598)    |
| 2. Operacions amb l'entitat o entitats propietàries                   | -                 | -                 | -                                | -                               | -            |
| 3. Altres variacions del patrimoni net                                | -                 | (337.153)         | -                                | -                               | (337.153)    |
| E) Patrimoni net al final de l'exercici 2018 (C+D)                    | 1.368.440         | (46.228.687)      | (33.720)                         | 133.002                         | (44.760.966) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Els imports reflectits en la Memòria en les columnes Ajustaments per canvis de valor i Altres increments patrimonials de l'estat total de canvis en el patrimoni net presentat per la IGCC van ser intercanviats per error.

L'epígraf Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors inclou la quantificació de l'impacte que la variació de criteris comptables ha produït en el patrimoni net a 1 de gener del 2018. Destaca 3.067,93M€ per la valoració de les inversions financeres (vegeu l'apartat 4.8.1.b) i 1.437,32M€ per l'import del compte Patrimoni ATLL cedit a la concessionària.

La columna Ajustaments per canvis de valor recull el resultat de les operacions de cobertura. Aquestes operacions estan destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el Compte del resultat econòmic patrimonial o en l'Estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes.

La columna Altres increments patrimonials inclou les subvencions i transferències rebudes per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda que han estat registrades d'acord amb el que preveu la norma divuitena de reconeixement i valoració del PGCPGC.

## f) Provisions

A continuació es presenta un quadre amb les provisions registrades al final de l'exercici 2018:

**Quadre 97. Provisions**

| Concepte                   | 2018           |
|----------------------------|----------------|
| Provisions a curt termini  | 10.920         |
| Provisions a llarg termini | 260.709        |
| <b>Total</b>               | <b>271.629</b> |

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

El saldo de les Provisions a curt termini correspon a subvencions concedides pendents d'abonar en l'exercici sobre les quals no hi ha dubtes raonables quan al seu futur pagament.

El saldo a 31 de desembre de 2018 de l'epígraf Provisions a llarg termini recull passius de caràcter no corrent sorgits d'obligacions que, a la data de tancament de l'exercici, existeix incertesa sobre la quantia o el venciment.

Dins d'aquestes provisions s'inclouen 139,72 M€ per diversos contenciosos, entre els quals destaquen 41,2 M€ requerits a la Generalitat per les subvencions que hauria d'haver destinat a les escoles bressol municipals en cursos anteriors.

Aquest epígraf inclou una provisió de 53,87 M€ pel contenciós d'ATLL derivat de l'adjudicació en l'exercici 2012 del contracte de gestió de servei públic en la modalitat de concessió per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions de la xarxa de proveïment Ter-Llobregat. La provisió a 31 de desembre del 2018 es va ajustar a l'import reconegut com indemnització a abonar per la Generalitat en compliment de la liquidació efectuada per la Comissió liquidadora un cop declarada la nul·litat del contracte pel Tribunal Suprem.

També es va enregistrar una provisió per 34,10 M€ derivada dels compromisos a assumir eventualment amb Infraestructures Viàries de Catalunya, SA, Concessionària de la Generalitat de Catalunya, en el marc del Conveni Maresme del 2010 relatiu a l'autopista C-32 (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

La liquidació final dels contractes programa de l'ATM preveu la generació d'un dèficit del sistema del transport públic a 31 de desembre del 2018 d'aproximadament 463,53 M€. Aquest dèficit havia de ser distribuït entre les administracions públiques següents: Administració general de l'Estat, AGGC, Ajuntament de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona en un percentatge que es desconeixia. L'AGGC no tenia registrat cap passiu per aquest concepte.

#### **g) Deutes a llarg termini**

L'epígraf Deutes a llarg termini de la Generalitat recull la part de les emissions, préstecs i altres operacions que tenen la consideració de passius financers a llarg termini; la part a curt termini figura en el passiu corrent del Balanç.

A continuació es presenta un quadre amb el detall dels deutes separant entre llarg i curt termini:

**Quadre 98. Deutes**

| Deutes                                             | Deutes a llarg termini | Deutes a curt termini | Total             |
|----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|
| Obligacions i altres valors negociables:           |                        |                       |                   |
| Deute interior                                     | 3.690.327              | -                     | 3.690.327         |
| Emissions de deute en divises                      | 134.880                | -                     | 134.880           |
| Deutes amb entitats de crèdit                      | 5.767.047              | 425.733               | 6.192.780         |
| Derivats financers                                 | 45.093                 | -                     | 45.093            |
| Altres deutes:                                     |                        |                       |                   |
| FLA                                                | 48.377.234             | 5.893.778             | *54.271.013       |
| Fons de finançament per al pagament als proveïdors | 3.290.812              | 818.958               | 4.109.770         |
| Fons social                                        | 298                    | 50                    | 348               |
| Altres préstecs                                    | 18.181                 | 36.364                | 54.545            |
| Liquidacions negatives 2008-2009                   | 1.497.513              | 124.793               | 1.622.306         |
| Proveïdors d'immobilitzat APP                      | 1.696.903              | -                     | 1.696.903         |
| Censos emfitèutics                                 | 49.900                 | 18.132                | 68.032            |
| Bestretes reemborsables                            | 78.003                 | 19.184                | 97.187            |
| Altres                                             | 4                      | -                     | 4                 |
| <b>Total</b>                                       | <b>64.646.195</b>      | <b>7.336.992</b>      | <b>71.983.187</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* S'ha efectuat una amortització anticipada de 189 m€, que es comptabilitzarà en el Balanç en l'exercici 2019.

En l'apartat 4.5 de l'informe es dona informació detallada de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat. La Intervenció no va separar la part a curt termini del saldo de proveïdors d'immobilitzat APP per un import aproximat de 40 M€ (vegeu l'apartat 4.6.2).

#### **h) Deutes a curt termini**

Dins del passiu corrent, el compte Deutes a curt termini recull principalment la part a curt termini dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini i els deutes a curt termini amb entitats de crèdit. A continuació es presenta un quadre amb el detall d'aquest epígraf:

**Quadre 99. Deutes amb entitats de crèdit**

| Conceptes                                              | Import            |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Deutes a curt termini de l'endeutament a llarg termini | 7.336.992         |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit           | 1.630.940         |
| Interessos a curt termini                              | 418.580           |
| Fiances i dipòsits                                     | 806.956           |
| Obligacions exercici corrent                           | 29.529            |
| Obligacions exercicis tancats                          | 1.442             |
| <b>Total</b>                                           | <b>10.224.439</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les fiances i dipòsits inclouen els dipòsits de fons per la centralització de tresoreria (*cash-pooling*) per 705,51 M€ (vegeu el quadre 69).

#### i) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial per a l'any 2018:

**Quadre 100. Conciliació de resultats**

| Concepte                                                                          | Import           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Resultat pressupostari</b>                                                     | <b>(28.091)</b>  |
| <b>Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte del resultat:</b> | <b>(374.691)</b> |
| Capítol 9. Variació de passius financers                                          | (1.544.901)      |
| Capítol 8. Variació d'actius financers                                            | 586.523          |
| Capítol 7. Transferències de capital a entitats dependents                        | 387.767          |
| Capítol 6. Alienació d'inversions reals                                           | 323.927          |
| Capítols 4 i 7. Transferències corrents i de capital                              | (126.291)        |
| Creditors per devolucions d'ingressos                                             | (1.718)          |
| <b>Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:</b>                     | <b>(337.386)</b> |
| Dotacions per a amortitzacions                                                    | (425.379)        |
| Variació d'existències                                                            | (24)             |
| Ajust per interessos meritats (ingressos i despeses) no imputats a pressupost     | (16.434)         |
| Impacte de les provisions a curt i llarg termini                                  | 104.474          |
| Compte 413. Creditors per operacions meritades                                    | (42.646)         |
| Ingressos i despeses excepcionals                                                 | (8.510)          |
| Creditors de provisions per deteriorament                                         | (1.339)          |
| Ajust passiu imputat associacions publicoprivades                                 | 40.275           |
| Reclassificació préstecs Sagrera Alta Velocitat, Consorci Cosa Brava i IFERCAT    | 12.541           |
| Altres moviments no imputables pressupostàriament                                 | (345)            |
| <b>Resultat econòmic patrimonial</b>                                              | <b>(740.168)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

#### 4.8.2. Compte del resultat econòmic patrimonial

A continuació es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2018:

**Quadre 101. Compte del resultat econòmic patrimonial**

| Concepte                                                                            | 2018         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials                                      | 23.299.467   |
| a) Impostos                                                                         | 22.947.642   |
| b) Taxes                                                                            | 322.934      |
| c) Altres ingressos tributaris                                                      | 28.891       |
| 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts                          | 4.564.893    |
| a) De l'exercici                                                                    | 3.368.448    |
| b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer   | 41           |
| c) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a actius corrents i altres     | 1.196.404    |
| 3. Vendes netes i prestació de serveis                                              | 182.908      |
| a) Vendes netes                                                                     | 19           |
| b) Prestació de serveis                                                             | 182.889      |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària                                             | 108.451      |
| 7. Excés de provisions                                                              | 376.103      |
| A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+6+7)                                  | 28.531.822   |
| 8. Despeses de personal                                                             | (5.669.614)  |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                       | (4.874.961)  |
| b) Càrregues socials                                                                | (794.653)    |
| 9. Transferències i subvencions concedides                                          | (20.061.907) |
| 10. Aprovisionaments                                                                | (639.562)    |
| b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments | (639.562)    |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària                                             | (1.666.785)  |
| a) Subministraments i serveis exteriors                                             | (1.630.391)  |
| b) Tributs                                                                          | (17.962)     |
| c) Altres                                                                           | (18.432)     |
| 12. Amortització de l'immobilitzat                                                  | (425.379)    |
| B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)                                | (28.463.246) |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)                     | 68.576       |
| 14. Altres partides no ordinàries                                                   | (19.111)     |
| a) Ingressos                                                                        | 23.653       |
| b) Despeses                                                                         | (42.764)     |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+14)                                 | 49.465       |
| 15. Ingressos financers                                                             | 83.073       |
| a) De participacions en instruments de patrimoni                                    | 8            |
| a.1) En entitats del grup, multigrup i associades                                   | 8            |
| b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat                       | 83.065       |
| b.1) En entitats del grup, multigrup i associades                                   | 9.989        |
| b.2) Altres                                                                         | 73.076       |
| 16. Despeses financeres                                                             | (861.995)    |
| b) Altres                                                                           | (861.995)    |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers                       | (9.626)      |
| a) Derivats financers                                                               | (9.626)      |
| 19. Diferències de canvi                                                            | 254          |
| 20. Deteriorament del valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers      | (1.339)      |
| a) D'entitats del grup, multigrup i associades+                                     | (3.834)      |
| b) Altres                                                                           | 2.495        |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+18+19+20)                         | (789.633)    |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)                      | (740.168)    |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

### **4.8.3. Memòria**

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, aplicable l'exercici 2018, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals –Balanç, Compte del resultat econòmic patrimonial, Estat de liquidació del pressupost, Estat de fluxos d'efectiu i Estat de canvis en el patrimoni net. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat.

La Sindicatura ha revisat el contingut de la Memòria de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya que està previst en el PGCPGC i ha observat que no s'adequa en la seva totalitat als requisits mínims establerts, ja que la numeració de les notes no segueix l'ordre establert en el Pla.

La Memòria presentada dona informació dels indicadors reals de seguiment inclosos en les memòries de programa de cada agrupació departamental, però no dels indicadors previstos perquè no es va aprovar la LPGC per a l'exercici 2018. Per tant, no dona la informació del grau de realització de diferents objectius previstos que estableix l'article 4.3, apartat f, del PGCPGC.

## **4.9. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

### **4.9.1. Normativa aplicable**

Durant l'exercici 2018, l'Administració general de la Generalitat de Catalunya estava sotmesa al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCS) vigent fins al 8 de març del 2018 i a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) vigent des del 9 de març del 2018.

A tots els expedients de contractació promoguts fins al 8 de març del 2018 els era d'aplicació el TRLCS i a partir del 19 d'abril del 2016,<sup>7</sup> també li eren d'aplicació els preceptes que tenien efecte directe de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública. Als contractes signats a partir del 3 de juny del 2016, els era també d'aplicació el Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

---

7. El 18 d'abril del 2016 va finalitzar el període de transposició de la Directiva 2014/24/UE.

#### 4.9.2. Activitat contractual de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic

La Direcció General de Contractació Pública del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, en el marc de les funcions d'autoritat de regulació i supervisió de la contractació pública de la Generalitat de Catalunya, elabora, a partir de les dades comunicades al Registre Públic de Contractes (RPC), un informe anual sobre l'activitat contractual dels departaments de la Generalitat de Catalunya i dels diferents ens del sector públic que en depenen.

A continuació es presenten una sèrie de quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat i el seu sector públic durant els exercicis 2017 i 2018.

**Quadre 102. Nombre de contractes**

| Tipus de contracte                                            | 2018           | 2017          |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Adjudicacions de l'any                                        | 179.971        | 85.307        |
| Pròrrogues                                                    | 2.918          | 3.744         |
| Modificacions                                                 | 388            | 466           |
| Anualitat dels contractes pluriennals adjudicats anteriorment | 6.126          | 4.900         |
| <b>Total</b>                                                  | <b>189.403</b> | <b>94.417</b> |

Font: Direcció General de Contractació Pública.

**Quadre 103. Contractes per procediment d'adjudicació**

| Procediment             | 2018           |                      | 2017          |                      |
|-------------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------|
|                         | Nombre         | Import d'adjudicació | Nombre        | Import d'adjudicació |
| Procediment obert       | 5.081          | 851.728              | 4.677         | 847.213              |
| Procediment restringit  | 8              | 5.101                | 2             | 221                  |
| Procediment negociat    | 1.144          | 225.061              | 1.263         | 245.103              |
| Derivats d'acords marc  | 1.657          | 293.034              | 1.381         | 270.286              |
| Tramitació d'emergència | 235            | 52.471               | 61            | 24.802               |
| Sistema dinàmic (a)     | 6              | 2.128                | -             | -                    |
| Altres (b)              | 386            | 10.122               | 1.358         | 32.759               |
| Contractes menors       | 171.454        | 299.099              | 76.565        | 235.867              |
| <b>Total</b>            | <b>179.971</b> | <b>1.738.743</b>     | <b>85.307</b> | <b>1.656.251</b>     |

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

Notes:

(a) Procediment totalment electrònic amb una durada limitada i determinada en els plecs.

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

El nombre de contractes formalitzats el 2018 es va incrementar un 111,0% respecte a l'exercici 2017 per l'augment del nombre d'entitats que van informar de la formalització de contractes menors<sup>8</sup> en la plataforma de contractació.

El nombre de contractes menors formalitzats representava el 95,3% del total de contractes formalitzats i un 17,2 % de l'import total adjudicat durant l'exercici 2018.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import de les adjudicacions de l'exercici 2017 i del 2018 classificats per tipus d'entitats.

**Quadre 104. Contractes per tipus d'entitats**

| Entitat                 | 2018           |                      | 2017          |                      |
|-------------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------|
|                         | Nombre         | Import d'adjudicació | Nombre        | Import d'adjudicació |
| Departaments            | 13.045         | 387.033              | 14.089        | 330.833              |
| Entitats autònomes      | 5.003          | 60.212               | 4.067         | 33.819               |
| Entitats de dret públic | 22.307         | 336.825              | 17.582        | 291.553              |
| Societats mercantils    | 4.573          | 183.332              | 2.736         | 194.284              |
| Àmbit sanitari          | 86.411         | 472.789              | 31.307        | 429.781              |
| Consortis               | 7.755          | 93.699               | 4.301         | 152.943              |
| Fundacions              | 13.760         | 140.771              | 10.398        | 171.832              |
| Universitats            | 27.117         | 64.082               | 827           | 51.206               |
| <b>Total</b>            | <b>179.971</b> | <b>1.738.743</b>     | <b>85.307</b> | <b>1.656.251</b>     |

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

En el quadre següent es mostra un resum dels contractes adjudicats durant el 2018, segons l'informe de l'activitat contractual que elabora la Direcció General de Contractació Pública, per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

---

8. La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, obliga a comunicar al Registre Públic de Contractes totes les dades dels contractes menors de tots els departaments i ens del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'1 de juliol del 2015. Aquesta obligació legal permet que es disposi de dades de contractació menor del conjunt de l'Administració de la Generalitat de Catalunya que abasten gran part d'aquest tipus de contractes.

**Quadre 105. 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·laboració público-privada | Total     |
|----------------------------------------|---------|-------------------------|------------------|---------|------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------|
| <b>Procediment obert i restringit:</b> |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| <i>Diversos criteris:</i>              |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 263     | 39                      | 2.228            | 2.000   | 6                      | -                        | 1                             | 4.537     |
| Import d'adjudicació                   | 130.458 | 450                     | 266.049          | 405.482 | 90                     | -                        | -                             | 802.529   |
| <i>Criteri únic:</i>                   |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 71      | -                       | 222              | 259     | -                      | -                        | -                             | 552       |
| Import d'adjudicació                   | 16.397  | -                       | 19.606           | 18.297  | -                      | -                        | -                             | 54.300    |
| <b>Procediment negociat:</b>           |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 65      | 60                      | 589              | 427     | -                      | -                        | 3                             | 1.144     |
| Import d'adjudicació                   | 11.002  | 42.944                  | 132.614          | 38.411  | -                      | -                        | 90                            | 225.061   |
| <b>Altres procediments:</b>            |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 2       | -                       | 147              | 237     | -                      | -                        | -                             | 386       |
| Import d'adjudicació                   | 59      | -                       | 4.003            | 6.060   | -                      | -                        | -                             | 10.122    |
| <b>Derivats d'acord marc:</b>          |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 43      | -                       | 1.002            | 612     | -                      | -                        | -                             | 1.657     |
| Import d'adjudicació                   | 7.138   | -                       | 194.987          | 90.909  | -                      | -                        | -                             | 293.034   |
| <b>Sistema dinàmic:</b>                |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | -       | -                       | 6                | -       | -                      | -                        | -                             | 6         |
| Import d'adjudicació                   | -       | -                       | 2.128            | -       | -                      | -                        | -                             | 2.128     |
| <b>Contractes menors:</b>              |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 3.314   | -                       | 108.218          | 59.760  | 162                    | -                        | -                             | 171.454   |
| Import d'adjudicació                   | 34.207  | -                       | 131.617          | 133.269 | 5                      | -                        | -                             | 299.099   |
| <b>Emergència:</b>                     |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 24      | -                       | 23               | 188     | -                      | -                        | -                             | 235       |
| Import d'adjudicació                   | 12.693  | -                       | 271              | 39.506  | -                      | -                        | -                             | 52.470    |
| <b>Total:</b>                          |         |                         |                  |         |                        |                          |                               |           |
| Nombre                                 | 3.782   | 99                      | 112.435          | 63.483  | 168                    | -                        | 4                             | 179.971   |
| Import d'adjudicació                   | 211.954 | 43.394                  | 751.275          | 731.934 | 95                     | -                        | 90                            | 1.738.743 |

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Font: Direcció General de Contractació Pública.

#### **4.9.3. Mostra fiscalitzada**

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat una mostra d'expedients de contractació no menor de l'exercici 2018, extreta del RPC d'aquells, en què els departaments de l'Administració actuaven com a organisme contractant. Aquest treball no exclou la fiscalització de la resta d'expedients de contractació que es realitza en els diferents informes puntuals inclosos en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura.

D'acord amb les dades extretes del RPC els departaments van adjudicar mil tres-cents vuitanta-tres contractes no menors per 235,99 M€, que representa un 61,0% de l'import total adjudicat pels departaments en l'exercici 2018.

La Sindicatura ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra de divuit expedients de contractació adjudicats l'exercici 2018, per 68,37 M€, que representen el 29,0% de l'import total adjudicat pels departaments.

El detall de la mostra de contractes fiscalitzats de l'exercici 2018 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 106. Mostra de contractes fiscalitzats**

| Ref.         | Departament contractant                                     | Tipus de contracte/<br>Procediment                     | Objecte                                                                                                              | Data<br>d'adjudicació | Adjudicatari                                  | Import<br>adjudicat |
|--------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| 1            | Departament de la Vicepresidència i<br>d'Economia i Hisenda | Serveis<br>Derivat d'acord marc                        | Inserció d'anuncis de publicitat a la premsa                                                                         | 19.03.2018            | Carat España, SAU                             | 8.265               |
| 2            | Departament de la Vicepresidència i<br>d'Economia i Hisenda | Serveis<br>Obert                                       | Serveis d'assegurances de la Generalitat de Catalunya                                                                | 21.12.2018            | Vidacaixa, SA                                 | 1.489               |
| 3            | Departament de la Vicepresidència i<br>d'Economia i Hisenda | Serveis<br>Obert                                       | Serveis d'assegurances de la Generalitat de Catalunya                                                                | 27.12.2018            | FIATC                                         | 3.303               |
| 4            | Departament d'Interior                                      | Serveis<br>Negociat sense publicitat                   | Manteriment correctiu i preventiu vehicles Direcció General de<br>Prevenió, Extinció d'Incendis i Salvament          | 19.07.2018            | Iturri, SA                                    | 1.135               |
| 5            | Departament d'Interior                                      | Serveis<br>Restringit                                  | Servei d'intercepció i monitorització de les comunicacions per a<br>la Direcció General de Policia                   | 03.08.2018            | Excem Grupo 1971, SA                          | 3.375               |
| 6            | Departament d'Educació                                      | Subministraments<br>Derivat d'acord marc               | Edificis prefabricats recuperables per a aulars                                                                      | 25.06.2018            | Algeco Construcciones<br>Modulares, SL        | 1.905               |
| 7            | Departament d'Educació                                      | Subministraments<br>Derivat d'acord marc               | Edificis prefabricats recuperables per a aulars                                                                      | 25.06.2018            | Dragados, SA                                  | 1.167               |
| 8            | Departament de Salut                                        | Subministraments<br>Obert                              | Adquisició de vacunes sistemàtiques i no sistemàtiques 2018-<br>2019                                                 | 05.03.2018            | Glaxosmithkline, SAU                          | 6.646               |
| 9            | Departament de Salut                                        | Subministraments<br>Obert                              | Adquisició de vacunes sistemàtiques i no sistemàtiques 2018-<br>2019                                                 | 05.03.2018            | Merck Sharp & Dohme de<br>Espanya, SA         | 5.850               |
| 10           | Departament de Salut                                        | Subministraments<br>Negociat sense publicitat          | Adquisició de 200.000 dosis de vacuna antipneumocòccica 13<br>valent                                                 | 22.03.2018            | Pfizer, SL                                    | 8.570               |
| 11           | Departament de Justícia                                     | Serveis<br>Derivat d'acord marc                        | Vigilància i seguretat destinada a diversos edificis                                                                 | 24.05.2018            | Ombuds Compañía de<br>Seguridad, SA           | 6.608               |
| 12           | Departament de Justícia                                     | Serveis<br>Derivat d'acord marc                        | Vigilància i seguretat destinada a diversos edificis                                                                 | 24.05.2018            | Prosegur, SL                                  | 7.896               |
| 13           | Departament de Justícia                                     | Serveis<br>Negociat sense publicitat                   | Servei de neteja Ciutat de Justícia de BCN i l'Hospitalet de L.                                                      | 24.05.2018            | Limasa Mediterranea, SA                       | 1.195               |
| 14           | Departament de Treball, Afers Socials i<br>Famílies         | Serveis<br>Obert                                       | Servei de neteja d'equipaments Direcció General d'Acció cívica i<br>Comunitària, amb perspectiva de gènere 2018-2019 | 16.03.2018            | Multiserveis Nduvant, SL                      | 1.157               |
| 15           | Departament de Treball, Afers Socials i<br>Famílies         | Gestió de serveis públics<br>Negociat sense publicitat | Provisió de 72 places residencials per a persones grans depen-<br>dents Sarquavitea Sant Jordi 2018                  | 16.03.2018            | Fundación Sarquavitea                         | 1.521               |
| 16           | Departament de Treball, Afers Socials i<br>Famílies         | Serveis<br>Obert                                       | Digitalització, enregistrament i suport administratiu gestió expe-<br>dients persones naturals 2018-2019             | 19.03.2018            | Indra BMB Servicios<br>Digitales, SLU         | 5.075               |
| 17           | Departament de Treball, Afers Socials i<br>Famílies         | Gestió de serveis públics<br>Negociat sense publicitat | Servei social d'atenció precoç                                                                                       | 16.04.2018            | Fundació Privada Catalana<br>Síndrome de Down | 1.160               |
| 18           | Departament de Treball, Afers Socials i<br>Famílies         | Gestió de serveis públics<br>Negociat sense publicitat | Provisió serveis socials 98 places residència gent gran Frede-<br>rica Montseny a Viladecans                         | 28.06.2018            | CSC, Atenció Social, SL                       | 2.053               |
| <b>Total</b> |                                                             |                                                        |                                                                                                                      |                       |                                               | <b>68.370</b>       |

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

A continuació es presenten les observacions detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa dels departaments de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya:

**a) [...]⁹**

**b) Plec de prescripcions tècniques**

En els expedients 1, 4, 6 i 7 no s'indicava la composició del preu de les unitats referents a l'objecte del contracte tal com estableix l'article 68.b del Reial decret 1098/2001.

Els plecs de prescripcions tècniques dels expedients 5 i 17 no contenen els requisits per a possibles variants tècniques i, per tant, incomplien el que estableix l'article 68, apartat c, del Reial decret 1098/2001.

Pels expedients 1, 4, 5 i 17 la informació detallada anteriorment no inclosa en els plecs de prescripcions tècniques sí que es detallava en els plecs de clàusules administratives particulars.

**c) Presentació de proposicions**

En els expedients 11 i 12 es van presentar en un mateix sobre els criteris de judici de valor i l'econòmic, en contra del que estableix l'article 160.1 del TRLCSP.

**d) Termini del contracte**

En els expedients 6 i 7 hi havia entregues d'elements que superaven el termini d'entrega establert en el contracte, i no es té constància de l'existència de cap informe justificatiu per la dilatació del termini tal com estableix l'article 195.2 de la LCSP.

**e) Composició de la Mesa de Contractació**

En l'expedient 4 la composició de la Mesa de Contractació no s'ajustava al nombre mínim de membres que estableix la Resolució INT/776/2018, del 17 d'abril, per la qual es determina la composició de la Mesa de Contractació del Departament d'Interior.

---

9. Paràgraf suprimit com a conseqüència de l'al·legació presentada.

#### **f) Adjudicació del contracte**

En els expedients 6 i 7 es va sobrepassar el termini d'adjudicació del contracte des de l'obertura del sobre C que estableix l'article 158.1 de la LCSP.

#### **g) Formalització del contracte**

En l'expedient 5 la signatura del contracte era anterior al requeriment de formalització i, per tant, es va incomplir el que estableix l'article 153.3 de la LCSP.

En l'expedient número 8 l'òrgan de contractació va superar el termini per formalitzar el contracte que estableix l'article 156.3 del TRLCSP.

#### **h) Publicació als diaris oficials**

En els expedients 2 i 3 la publicació de l'adjudicació en el *Diari Oficial de la Unió Europea* es va fer amb retard, i la publicació de la formalització del contracte al perfil del contractant també es va fer amb posterioritat als terminis fixats per la normativa. Tot i considerar-se contractes privats exclosos de la LCSP des del moment de la seva formalització, la publicació de la formalització dels contractes al *Diari Oficial de la Unió Europea* no es va dur a terme.

En els expedients 6, 7, 14 i 16 s'ha detectat que la publicació de la formalització del contracte en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* superava el termini establert en l'article 154 de la LCSP.

No es va publicar la formalització del contracte dels expedients 14 i 16 en el *Butlletí Oficial de l'Estat* i en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i, per tant, es va incomplir la normativa esmentada.

#### **i) Procediment negociat**

El plec de clàusules administratives de l'expedient 10 tramitat mitjançant el procediment negociat sense publicitat per exclusivitat, no incloïa els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació, contràriament al que estableix l'article 176 del TRLCSP.

Així mateix, en l'expedient no es va deixar constància del procés de negociació amb el licitador per obtenir la millor oferta.

El procediment negociat té per objecte obtenir la millor oferta mitjançant la negociació, els aspectes de la qual han de figurar en els plecs i ha de quedar acreditada documentalment

en l'expedient, de forma que es dugui a terme una negociació efectiva, encara que existeixi un únic licitador.

**j) Classificació incorrecta dels contractes relatius a la provisió de places d'acolliment residencial per a persones grans dependents i serveis socials d'atenció precoç**

De la revisió efectuada dels expedients 15, 17 i 18, contractes adjudicats previs a l'entrada en vigor de la LCSP, s'ha detectat que van ser indegudament qualificats com a contractes de gestió de serveis públics. La seva naturalesa jurídica és la d'un contracte de serveis, ja que no hi va haver transmissió del risc als adjudicataris.

D'aquest fet se'n deriven un seguit d'incompliments, entre els quals hi ha que aquests expedients es van tramitar mitjançant el procediment negociat sense publicitat per exclusivitat i no es va deixar constància del procés de negociació amb els licitadors per obtenir la millor oferta. Així mateix, s'ha observat que no hi va haver concurrència, únicament es va convidar l'empresa que ja prestava el servei, sense deixar constància i acreditació clara i irrefutable que era l'única que podia realitzar l'objecte del contracte.

A causa de la incorrecta tipificació no es van publicar les formalitzacions dels contractes en els diaris oficials pertinents, contràriament al que estableix l'article 154.2 del TRLCSP.

De la revisió dels expedients es desprèn que manca l'informe d'avaluació final del contracte que s'estableix al PCAP.

Tenint en compte el seu objecte, contracte de serveis i de salut, previst en la categoria 25 de l'annex II del TRLCSP, l'òrgan de contractació també havia de comunicar-ne l'adjudicació a la Comissió Europea.

**k) Informe tècnic**

L'informe tècnic de valoració de l'expedient 16 no va motivar suficientment la puntuació atorgada en relació amb els criteris subjectius. La Sindicatura considera que la valoració s'hauria d'haver argumentat d'una manera més detallada i objectivable i, fins i tot, s'hauria d'haver identificat el document presentat pel licitador a partir del qual el tècnic atorgava la puntuació de cada criteri.

**4.10. DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL DE LES DESPESES D'INVERSIÓ**

En l'exercici 2018 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 107. Distribució de les inversions directes per comarques i per seccions pressupostàries**

| Comarques        | PA    | OC  | SC  | OA | CJ | PR    | GO  | EX    | EC  | EN    | SA  | IT  | PO     | CU    | AG    | BE    | IU     | JU    | DD     | Total   |
|------------------|-------|-----|-----|----|----|-------|-----|-------|-----|-------|-----|-----|--------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|---------|
| Alt Camp         | -     | -   | -   | -  | -  | 187   | -   | -     | -   | -     | -   | -   | 1.482  | 1     | 44    | -     | -      | -     | -      | 1.713   |
| Alt Empordà      | -     | -   | -   | -  | -  | 238   | -   | -     | -   | 620   | -   | -   | 5.044  | 34    | 24    | 80    | -      | 5     | -      | 6.045   |
| Alt Penedès      | -     | -   | -   | -  | -  | 59    | -   | -     | -   | 314   | -   | -   | 3.315  | 67    | 150   | 58    | -      | -     | -      | 3.963   |
| Alt Urgell       | -     | -   | -   | -  | -  | 130   | -   | -     | -   | 73    | -   | 48  | 4.033  | 512   | 49    | -     | -      | 45    | -      | 4.890   |
| Alta Ribagorça   | -     | -   | -   | -  | -  | -     | -   | -     | -   | -     | -   | 1   | 2.171  | -     | 4     | 5     | -      | -     | -      | 2.181   |
| Anoia            | -     | -   | -   | -  | -  | 27    | -   | -     | -   | 445   | -   | 34  | -      | 1.496 | -     | -     | -      | -     | -      | 2.003   |
| Bages            | -     | -   | -   | -  | -  | 112   | -   | -     | -   | 433   | -   | 1   | 7.808  | -     | 122   | 69    | 1.033  | -     | -      | 9.579   |
| Baix Camp        | -     | -   | -   | -  | -  | 18    | -   | -     | -   | 239   | -   | 4   | 1.731  | 825   | 109   | 123   | -      | -     | 212    | 3.261   |
| Baix Ebre        | -     | -   | -   | -  | -  | 145   | 2   | -     | 2   | 312   | 4   | 4   | 2.569  | 59    | 94    | 4     | -      | -     | -      | 3.191   |
| Baix Empordà     | -     | -   | -   | -  | -  | 39    | -   | -     | -   | 115   | -   | -   | 3.666  | 7     | 1.705 | -     | -      | -     | -      | 5.533   |
| Baix Llobregat   | -     | -   | -   | -  | -  | -     | -   | -     | -   | 677   | -   | 20  | 7.151  | 205   | -     | 1.123 | 2.094  | 265   | 464    | 11.999  |
| Baix Penedès     | -     | -   | -   | -  | -  | 29    | -   | -     | -   | 281   | -   | -   | -      | 227   | -     | 46    | -      | 44    | -      | 628     |
| Barcelonès       | 1.065 | 145 | 904 | 52 | 1  | 2.267 | 646 | 1.184 | 391 | 3.954 | 285 | 337 | 46.380 | 3.382 | 101   | 4.451 | 28.905 | 1.050 | 11.413 | 106.910 |
| Berguedà         | -     | -   | -   | -  | -  | 171   | -   | -     | -   | 39    | -   | 6   | 334    | -     | 28    | 36    | -      | -     | -      | 614     |
| Cerdanya         | -     | -   | -   | -  | -  | 121   | -   | -     | -   | 23    | -   | -   | 1.854  | -     | 213   | -     | -      | -     | -      | 2.211   |
| Conca de Barberà | -     | -   | -   | -  | -  | 93    | -   | -     | -   | -     | -   | -   | 71     | -     | -     | 284   | -      | -     | -      | 448     |
| Garral           | -     | -   | -   | -  | -  | -     | -   | -     | -   | 114   | -   | -   | 121    | -     | -     | 10    | -      | -     | -      | 244     |
| Garrigues        | -     | -   | -   | -  | -  | 162   | -   | -     | -   | -     | -   | -   | 2.807  | -     | 123   | 56    | -      | -     | 1      | 3.150   |
| Garrotxa         | -     | -   | -   | -  | -  | 131   | -   | -     | -   | 240   | -   | -   | 325    | -     | 106   | -     | -      | -     | -      | 802     |
| Gironès          | -     | -   | -   | -  | -  | 90    | -   | -     | 74  | 965   | 17  | 147 | 22     | 435   | 11    | 528   | 555    | 3     | -      | 2.846   |
| Maresme          | -     | -   | -   | -  | -  | -     | -   | -     | -   | 1.198 | -   | -   | 1.169  | 76    | 343   | 311   | -      | 3     | -      | 3.099   |
| Molanes          | -     | -   | -   | -  | -  | 78    | -   | -     | -   | -     | -   | 88  | -      | -     | -     | -     | -      | -     | -      | 166     |
| Montsià          | -     | -   | -   | -  | -  | 29    | -   | -     | -   | 89    | -   | -   | 20     | 84    | 75    | 31    | -      | -     | -      | 328     |
| Noguera          | -     | -   | -   | -  | -  | 296   | -   | -     | -   | 54    | -   | 22  | 3.164  | 69    | 377   | 21    | -      | -     | -      | 4.003   |
| Osona            | -     | -   | -   | -  | -  | 204   | -   | -     | -   | 313   | -   | -   | 5.294  | -     | 121   | 64    | 400    | -     | -      | 6.397   |
| Pallars Jussà    | -     | -   | -   | -  | -  | 105   | -   | -     | -   | 64    | -   | -   | -      | -     | 86    | 33    | -      | -     | -      | 288     |
| Pallars Sobirà   | -     | -   | -   | -  | -  | 136   | -   | -     | -   | 54    | -   | 1   | 919    | -     | 12    | 30    | -      | -     | -      | 1.151   |
| Pia d'Urgell     | -     | -   | -   | -  | -  | 96    | -   | -     | -   | 98    | -   | 7   | -      | -     | 103   | 14    | -      | -     | -      | 318     |

| Comarques                  | PA           | OC         | SC         | OA        | CJ       | PR            | GO         | EX           | EC           | EN            | SA             | IT           | PO             | CU            | AG             | BE            | IU            | JU            | DD            | Total          |
|----------------------------|--------------|------------|------------|-----------|----------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Pla de l'Espany            | -            | -          | -          | -         | -        | 65            | -          | -            | -            | 81            | -              | -            | 67             | -             | 64             | -             | -             | -             | -             | 277            |
| Priorat                    | -            | -          | -          | -         | -        | 58            | -          | -            | -            | 6             | -              | -            | -              | -             | 128            | -             | -             | -             | -             | 192            |
| Ribera d'Ebre              | -            | -          | -          | -         | -        | 66            | -          | -            | -            | 13            | -              | 15           | 545            | -             | 60             | 29            | -             | -             | -             | 727            |
| Ripollès                   | -            | -          | -          | -         | -        | 48            | -          | -            | -            | -             | -              | -            | 903            | 28            | 6              | 29            | -             | -             | -             | 1.014          |
| Segarra                    | -            | -          | -          | -         | -        | 167           | -          | -            | -            | 15            | -              | -            | 34             | -             | 164            | -             | -             | -             | -             | 379            |
| Segrià                     | -            | -          | -          | -         | -        | 331           | -          | -            | 1            | 497           | 2              | -            | 79             | 405           | 5.230          | 219           | 408           | 67            | -             | 7.239          |
| Selva                      | -            | -          | -          | -         | -        | 78            | -          | -            | -            | 874           | -              | -            | 55             | 570           | 109            | 29            | 500           | -             | -             | 2.216          |
| Solsonès                   | -            | -          | -          | -         | -        | 164           | -          | -            | -            | 2             | -              | -            | 459            | 79            | 108            | -             | -             | -             | -             | 812            |
| Tarragonès                 | -            | -          | -          | -         | -        | 49            | -          | -            | -            | 459           | -              | -            | 83             | 385           | 35             | 432           | 1.027         | 79            | 4.728         | 7.276          |
| Terra Alta                 | -            | -          | -          | -         | -        | 49            | -          | -            | -            | 11            | -              | 9            | 45             | 407           | 20             | 16            | -             | 1             | -             | 558            |
| Urgell                     | -            | -          | -          | -         | -        | 240           | -          | -            | -            | 161           | -              | -            | -              | -             | 119            | 92            | -             | -             | -             | 611            |
| Vall d'Aran                | -            | -          | -          | -         | -        | 29            | -          | -            | -            | -             | -              | -            | -              | -             | 1              | -             | 205           | -             | -             | 235            |
| Vallès Occidental          | -            | -          | -          | -         | -        | -             | -          | -            | -            | 1.969         | -              | 111          | 1.454          | 1.104         | 21             | 946           | 946           | 1.183         | -             | 7.734          |
| Vallès Oriental            | -            | -          | -          | -         | -        | -             | -          | -            | -            | 745           | -              | 138          | 150            | 120           | 12             | 270           | -             | -             | -             | 1.435          |
| <b>Total comarcalitzat</b> | <b>1.065</b> | <b>145</b> | <b>904</b> | <b>52</b> | <b>1</b> | <b>6.305</b>  | <b>646</b> | <b>1.184</b> | <b>467</b>   | <b>15.548</b> | <b>308</b>     | <b>990</b>   | <b>105.325</b> | <b>10.578</b> | <b>10.076</b>  | <b>9.437</b>  | <b>36.073</b> | <b>2.746</b>  | <b>16.818</b> | <b>218.667</b> |
| No comarcalitzat           | -            | -          | -          | -         | -        | 21.700        | 52         | 1.165        | 824          | 59.362        | 143.417        | 6.428        | 194.300        | 11.608        | 208.652        | 4.879         | 26.660        | 7.887         | 60.797        | 747.731        |
| <b>Total</b>               | <b>1.065</b> | <b>145</b> | <b>904</b> | <b>52</b> | <b>1</b> | <b>28.005</b> | <b>698</b> | <b>2.349</b> | <b>1.291</b> | <b>74.911</b> | <b>143.725</b> | <b>7.417</b> | <b>299.625</b> | <b>22.185</b> | <b>218.728</b> | <b>14.317</b> | <b>62.733</b> | <b>10.633</b> | <b>77.615</b> | <b>966.398</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost, volum IV.

Clau:

AG: Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació.  
BE: Treball, Afers Socials i Famílies.  
CC: Consell de Garanties Estatutàries.  
CJ: Comissió Jurídica Assessora.  
CU: Cultura.

DD: Despeses de diversos departaments.  
EC: Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.  
EN: Ensenyament.  
EX: Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència.  
GO: Governació, Administracions Públiques i Habitatge.

IT: Interior.  
IU: Empresa i Coneixement.  
JU: Justícia.  
OA: Oficina Antifrau de Catalunya.  
PA: Parlament de Catalunya.

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

Les inversions comarcalitzades d'Infraestructures.cat i de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per a l'exercici 2018 es detallen en el quadre següent:

**Quadre 108. Inversions comarcalitzades d'Infraestructures.cat i de l'ACA**

| Comarques          | Infraestructures.cat | ACA           |
|--------------------|----------------------|---------------|
| Alt Camp           | 1.654                | 264           |
| Alt Empordà        | 5.199                | 6.754         |
| Alt Penedès        | 4.030                | 422           |
| Alt Urgell         | 2.284                | 75            |
| Anoia              | 402                  | 66            |
| Bages              | 4.322                | 148           |
| Baix Camp          | 411                  | 1.388         |
| Baix Ebre          | 6.839                | 799           |
| Baix Empordà       | 1.545                | 287           |
| Baix Llobregat     | 9.605                | 1.162         |
| Baix Penedès       | 104                  | 36            |
| Barcelonès         | 34.888               | 296           |
| Berguedà           | 6.536                | 265           |
| Cerdanya           | 44                   | 109           |
| Conca de Barberà   | 462                  | 117           |
| Garraf             | 171                  | 1             |
| Garrigues          | 10.837               | -             |
| Garrotxa           | 679                  | 64            |
| Gironès            | 4.219                | 137           |
| Maresme            | 2.136                | 111           |
| Moianès            |                      | 235           |
| Montsià            | 2.558                | 18            |
| Noguera            | 2.611                | 193           |
| Osona              | 1.537                | 857           |
| Pallars Jussà      | 30                   | 14            |
| Pallars Sobirà     | 2.144                | 43            |
| Pla de l'Estany    | 382                  | 418           |
| Pla d'Urgell       | 1.079                | 71            |
| Priorat            | 7                    | 402           |
| Ribera d'Ebre      | 40                   | 220           |
| Ripollès           | 4.673                | 12            |
| Segarra            | 1.478                | 110           |
| Segrià             | 4.230                | 182           |
| Selva              | 1.960                | 364           |
| Solsonès           | 265                  | 462           |
| Tarragonès         | 6.912                | 1.231         |
| Terra Alta         | -                    | 10            |
| Urgell             | 1.226                | 64            |
| Vall d'Aran        | 892                  | 47            |
| Vallès Occidental  | 40.002               | 273           |
| Vallès Oriental    | 8.720                | 1.116         |
| Diverses comarques | 7.878                | 1.252         |
| <b>Total</b>       | <b>184.994</b>       | <b>20.096</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

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

En els pressupostos prorrogats de la Generalitat per al 2018, el Servei Català de la Salut (CatSalut) estava integrat en el subsector entitats autònomes de caràcter administratiu.

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

Els pressupostos de la Generalitat es van mantenir en situació de pròrroga pressupostària durant tot l'exercici 2018 i, per tant, aquesta pròrroga va afectar els pressupostos del CatSalut i de les dinou entitats autònomes administratives següents incloses en l'article 2.3 de la LPGC per al 2017:

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

Dels comptes tramesos a la Sindicatura fet una anàlisi formal del procés de tramesa, del contingut i de la variació respecte a l'exercici anterior.

El Compte general presentat per la IGGC el 30 de juliol del 2019 inclou els comptes anuals del CatSalut i de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Cap de les dinou entitats autònomes administratives van presentar els comptes anuals aprovats abans del 31 de març a la IGGC tal com estableix l'article 81.2 del TRLFPC.<sup>10</sup>

---

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

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

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

Com en exercicis anteriors, s'ha analitzat separatament el CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les grans diferències entre els pressupostos 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 (CCE, SCT i SOC) representa el 83,6% del pressupost agregat.

Aquest treball és una fiscalització limitada. La Sindicatura realitza periòdicament, de forma individualitzada, informes puntuals de regularitat d'aquestes entitats i altres informes de fiscalització sobre determinats aspectes d'elles. Així, el Ple de la Sindicatura ha aprovat l'informe 2/2020, que inclou la fiscalització de regularitat de la Institució de les Lletres Catalanes de l'exercici 2018.

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

### **5.1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Els pressupostos inicials presentats pel CatSalut i les entitats autònomes de caràcter administratiu són de 9.182 M€, dels qual 8.568,12 M€ corresponen al CatSalut i 613,88 M€ a les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu incloses en l'article 2.3 de la LPGC per al 2017.

En conjunt, en l'exercici 2018 els pressupostos inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu eren un 3,4% inferiors als pressupostos per a l'exercici 2017.

L'Estat de liquidació del pressupost agregat de les dinou entitats esmentades presenta uns drets liquidats per 741,35 M€ i unes obligacions reconegudes per 601,98 M€, amb un superàvit de 139,37 M€.

El pressupost inicial del CatSalut recull un total d'ingressos i despeses de 8.568,12 M€. La liquidació del pressupost va presentar un superàvit de 76,17 M€ amb uns ingressos liquidats de 9.766,73 M€ i unes obligacions reconegudes de 9.690,56 M€.

L'Estat de liquidació del pressupost per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut es presenten en els quadres 109 i 110.

**Quadre 109. Estat de liquidació del pressupost agregat per capítols de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

| INGRESSOS                                      | Previsions inicials (PI) | Modificacions netes | PI (%)       | Previsions finals (PF)  | Drets liquidats (DL)      | DL/PF (%)    | DL (%)       | Drets cobrats (DC)       | DC/DL (%)    | Cobraments pendents |
|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------|---------------------|
| Capítol 1. Impostos directes                   | -                        | -                   | -            | -                       | -                         | -            | -            | -                        | -            | -                   |
| Capítol 2. Impostos indirectes                 | -                        | -                   | -            | -                       | -                         | -            | -            | -                        | -            | -                   |
| Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos      | 112.507                  | 683                 | 18,3         | 113.190                 | 164.241                   | 145,1        | 22,2         | 79.590                   | 48,5         | 84.651              |
| Capítol 4. Transferències corrents             | 478.032                  | 80.762              | 77,9         | 558.794                 | 557.195                   | 99,7         | 75,2         | 101.024                  | 18,1         | 456.171             |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials              | 5                        | -                   | -            | 5                       | -                         | 0,7          | -            | -                        | -            | -                   |
| <b>Total operacions corrents</b>               | <b>590.544</b>           | <b>81.445</b>       | <b>96,2</b>  | <b>671.990</b>          | <b>721.436</b>            | <b>107,4</b> | <b>97,3</b>  | <b>180.614</b>           | <b>25,0</b>  | <b>540.822</b>      |
| Capítol 6. Alienació d'inversions reals        | -                        | 4                   | -            | 4                       | 4                         | 100,0        | -            | 4                        | 100,0        | -                   |
| Capítol 7. Transferències de capital           | 23.190                   | (1.650)             | 3,8          | 21.541                  | 19.867                    | 92,2         | 2,7          | 17.065                   | 85,9         | 2.802               |
| <b>Total operacions de capital</b>             | <b>23.190</b>            | <b>(1.646)</b>      | <b>3,8</b>   | <b>21.544</b>           | <b>19.871</b>             | <b>92,2</b>  | <b>2,7</b>   | <b>17.069</b>            | <b>85,9</b>  | <b>2.802</b>        |
| <b>Total operacions no financeres</b>          | <b>613.735</b>           | <b>79.799</b>       | <b>100,0</b> | <b>693.534</b>          | <b>741.307</b>            | <b>106,9</b> | <b>100,0</b> | <b>197.683</b>           | <b>26,7</b>  | <b>543.624</b>      |
| Capítol 8. Variació d'actius financers         | 141                      | 164.567             | -            | 164.707                 | 47                        | -            | -            | 47                       | 100,0        | -                   |
| Capítol 9. Variació de passius financers       | -                        | -                   | -            | -                       | -                         | -            | -            | -                        | -            | -                   |
| <b>Total operacions financeres</b>             | <b>141</b>               | <b>164.567</b>      | <b>-</b>     | <b>164.707</b>          | <b>47</b>                 | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>47</b>                | <b>100,0</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total ingressos</b>                         | <b>613.875</b>           | <b>244.366</b>      | <b>100,0</b> | <b>858.241</b>          | <b>741.353</b>            | <b>86,4</b>  | <b>100,0</b> | <b>197.729</b>           | <b>26,7</b>  | <b>543.624</b>      |
| DESPESES                                       | Previsions inicials (PI) | Modificacions netes | PI (%)       | Crèdits definitius (CD) | Obligacions reconeg. (OR) | OR/CD (%)    | OR (%)       | Obligacions pagades (OP) | OP/OR (%)    | Pagaments pendents  |
| Capítol 1. Remuneracions del personal          | 109.159                  | 39.956              | 17,8         | 149.115                 | 125.257                   | 84,0         | 20,8         | 125.231                  | 100,0        | 26                  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis | 137.751                  | 15.797              | 22,4         | 153.548                 | 105.850                   | 68,9         | 17,6         | 79.176                   | 74,8         | 26.673              |
| Capítol 3. Despeses financeres                 | 26                       | 7                   | -            | 33                      | 22                        | 66,7         | -            | 22                       | 100,0        | -                   |
| Capítol 4. Transferències corrents             | 338.285                  | 192.698             | 55,1         | 530.984                 | 354.970                   | 66,9         | 59,0         | 156.119                  | 44,0         | 198.850             |
| Capítol 5. Fons de contingència                | -                        | -                   | -            | -                       | -                         | -            | -            | -                        | -            | -                   |
| <b>Total operacions corrents</b>               | <b>585.221</b>           | <b>248.459</b>      | <b>95,3</b>  | <b>833.680</b>          | <b>586.098</b>            | <b>70,3</b>  | <b>97,4</b>  | <b>360.548</b>           | <b>61,5</b>  | <b>225.550</b>      |
| Capítol 6. Inversions reals                    | 16.810                   | (1.855)             | 2,7          | 14.955                  | 3.124                     | 20,9         | 0,5          | 2.640                    | 84,5         | 484                 |
| Capítol 7. Transferències de capital           | 11.686                   | 1.370               | 1,9          | 13.056                  | 12.711                    | 97,4         | 2,1          | 12.599                   | 99,1         | 113                 |
| <b>Total operacions de capital</b>             | <b>28.496</b>            | <b>(485)</b>        | <b>4,6</b>   | <b>28.011</b>           | <b>15.835</b>             | <b>56,5</b>  | <b>2,6</b>   | <b>15.239</b>            | <b>96,2</b>  | <b>596</b>          |
| <b>Total operacions no financeres</b>          | <b>613.717</b>           | <b>247.974</b>      | <b>100,0</b> | <b>861.691</b>          | <b>601.933</b>            | <b>69,9</b>  | <b>100</b>   | <b>375.787</b>           | <b>62,4</b>  | <b>226.146</b>      |
| Capítol 8. Variació d'actius financers         | 159                      | 1                   | -            | 159                     | 47                        | 29,4         | -            | 47                       | 100,0        | -                   |
| Capítol 9. Variació de passius financers       | -                        | -                   | -            | -                       | -                         | -            | -            | -                        | -            | -                   |
| <b>Total operacions financeres</b>             | <b>159</b>               | <b>1</b>            | <b>-</b>     | <b>159</b>              | <b>47</b>                 | <b>29,4</b>  | <b>-</b>     | <b>47</b>                | <b>100,0</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total despeses</b>                          | <b>613.875</b>           | <b>247.974</b>      | <b>100,0</b> | <b>861.850</b>          | <b>601.980</b>            | <b>69,8</b>  | <b>100</b>   | <b>375.833</b>           | <b>62,4</b>  | <b>226.146</b>      |
| <b>Resultat pressupostari</b>                  | <b>-</b>                 | <b>(3.609)</b>      | <b>-</b>     | <b>(3.609)</b>          | <b>139.373</b>            | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>(178.104)</b>         | <b>-</b>     | <b>317.477</b>      |

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

**Quadre 110. Estat de liquidació del pressupost per capítols del CatSalut**

| INGRESSOS                                      | Previsions<br>inicials (PI) | Modificacions<br>netes | PI<br>(%)    | Previsions<br>finals (PF)     | Drets<br>liquidats (DL)         | DL/PF<br>(%)     | DL<br>(%)    | Drets cobrats<br>(DC)          | DC/DL<br>(%) | Cobraments<br>pendents |
|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------|--------------------------------|--------------|------------------------|
| Capítol 1. Impostos directes                   | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| Capítol 2. Impostos indirectes                 | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| Capítol 3. Taxes, béns i altres ingressos      | 1.331                       | -                      | -            | 1.331                         | 2.606                           | 195,8            | -            | 2.606                          | 100,0        | -                      |
| Capítol 4. Transferències corrents             | 8.336.990                   | 1.150.272              | 97,3         | 9.487.261                     | 9.487.261                       | 100,0            | 97,1         | 9.487.261                      | 100,0        | -                      |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials              | 3.000                       | -                      | -            | 3.000                         | 3.230                           | 107,7            | -            | 3.230                          | 100,0        | -                      |
| <b>Total operacions corrents</b>               | <b>8.341.321</b>            | <b>1.150.272</b>       | <b>97,4</b>  | <b>9.491.592</b>              | <b>9.493.097</b>                | <b>100,0</b>     | <b>97,2</b>  | <b>9.493.097</b>               | <b>100,0</b> | <b>-</b>               |
| Capítol 6. Alienació d'inversions reals        | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| Capítol 7. Transferències de capital           | 143.346                     | 46.848                 | 1,7          | 190.194                       | 190.194                         | 100,0            | 1,9          | 143.346                        | 75,4         | 46.848                 |
| <b>Total operacions de capital</b>             | <b>143.346</b>              | <b>46.848</b>          | <b>1,7</b>   | <b>190.194</b>                | <b>190.194</b>                  | <b>100,0</b>     | <b>1,9</b>   | <b>143.346</b>                 | <b>75,4</b>  | <b>46.848</b>          |
| <b>Total operacions no financeres</b>          | <b>8.484.667</b>            | <b>1.197.120</b>       | <b>99,0</b>  | <b>9.681.786</b>              | <b>9.683.291</b>                | <b>100,0</b>     | <b>99,1</b>  | <b>9.636.443</b>               | <b>99,5</b>  | <b>46.848</b>          |
| Capítol 8. Variació d'actius financers         | 83.448                      | 2.703                  | 1,0          | 86.151                        | 83.443                          | 96,9             | 0,9          | 83.443                         | 100,0        | -                      |
| Capítol 9. Variació de passius financers       | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| <b>Total operacions financeres</b>             | <b>83.448</b>               | <b>2.703</b>           | <b>1,0</b>   | <b>86.151</b>                 | <b>83.443</b>                   | <b>96,9</b>      | <b>0,9</b>   | <b>83.443</b>                  | <b>100,0</b> | <b>-</b>               |
| <b>Total ingressos</b>                         | <b>8.568.115</b>            | <b>1.199.822</b>       | <b>100,0</b> | <b>9.767.937</b>              | <b>9.766.734</b>                | <b>100,0</b>     | <b>100,0</b> | <b>9.719.886</b>               | <b>99,5</b>  | <b>46.848</b>          |
| DESESES                                        | Crèdits<br>inicials         | Modificacions<br>netes | CI<br>(%)    | Crèdits<br>definitius<br>(CD) | Obligacions<br>reconeg.<br>(OR) | OR/C<br>D<br>(%) | OR<br>(%)    | Obligacions<br>pagades<br>(OP) | OP/OR<br>(%) | Pagaments<br>pendents  |
| Capítol 1. Remuneracions del personal          | 26.148                      | 2.277                  | 0,3          | 28.425                        | 26.517                          | 93,3             | 0,3          | 26.517                         | 100,0        | -                      |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis | 4.789.280                   | 643.007                | 55,9         | 5.432.286                     | 5.428.845                       | 99,9             | 56,0         | 5.206.531                      | 95,9         | 222.315                |
| Capítol 3. Despeses financeres                 | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| Capítol 4. Transferències corrents             | 3.525.893                   | 531.615                | 41,2         | 4.057.507                     | 4.051.112                       | 99,8             | 41,8         | 4.042.864                      | 99,8         | 8.247                  |
| Capítol 5. Fons de contingència                | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| <b>Total operacions corrents</b>               | <b>8.341.321</b>            | <b>1.176.899</b>       | <b>97,4</b>  | <b>9.518.219</b>              | <b>9.506.474</b>                | <b>99,9</b>      | <b>98,1</b>  | <b>9.275.913</b>               | <b>97,6</b>  | <b>230.562</b>         |
| Capítol 6. Inversions reals                    | 103.183                     | 32.508                 | 1,2          | 135.691                       | 79.829                          | 58,8             | 0,8          | 65.979                         | 82,7         | 13.850                 |
| Capítol 7. Transferències de capital           | 40.163                      | (11.171)               | 0,5          | 28.992                        | 28.280                          | 97,5             | 0,3          | 25.501                         | 90,2         | 2.779                  |
| <b>Total operacions de capital</b>             | <b>143.346</b>              | <b>21.336</b>          | <b>1,7</b>   | <b>164.683</b>                | <b>108.109</b>                  | <b>65,6</b>      | <b>1,1</b>   | <b>91.480</b>                  | <b>84,6</b>  | <b>16.629</b>          |
| <b>Total operacions no financeres</b>          | <b>8.484.667</b>            | <b>1.198.235</b>       | <b>99,0</b>  | <b>9.682.902</b>              | <b>9.614.584</b>                | <b>99,3</b>      | <b>99,2</b>  | <b>9.367.393</b>               | <b>97,4</b>  | <b>247.191</b>         |
| Capítol 8. Variació d'actius financers         | 83.448                      | 1.587                  | 1,0          | 85.035                        | 75.979                          | 89,4             | 0,8          | 65.626                         | 86,4         | 10.353                 |
| Capítol 9. Variació de passius financers       | -                           | -                      | -            | -                             | -                               | -                | -            | -                              | -            | -                      |
| <b>Total operacions financeres</b>             | <b>83.448</b>               | <b>1.587</b>           | <b>1,0</b>   | <b>85.035</b>                 | <b>75.979</b>                   | <b>89,4</b>      | <b>0,8</b>   | <b>65.626</b>                  | <b>86,4</b>  | <b>10.353</b>          |
| <b>Total despeses</b>                          | <b>8.568.115</b>            | <b>1.199.822</b>       | <b>100,0</b> | <b>9.767.937</b>              | <b>9.690.563</b>                | <b>99,2</b>      | <b>100,0</b> | <b>9.433.019</b>               | <b>97,3</b>  | <b>257.544</b>         |
| <b>Resultat pressupostari</b>                  | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>     | <b>-</b>                      | <b>76.171</b>                   | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>286.867</b>                 | <b>-</b>     | <b>(210.696)</b>       |

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

### 5.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions de crèdit

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

**Quadre 111. Pressupost inicial i les seves modificacions per entitats**

| Entitat             | Crèdits inicials | Romanents incorporats | Transferències |                 | Altres modificacions | Total modificacions | Modificacions / crèdit inicial (%) |
|---------------------|------------------|-----------------------|----------------|-----------------|----------------------|---------------------|------------------------------------|
|                     |                  |                       | Augments       | Disminucions    |                      |                     |                                    |
| ACC                 | 9.948            | -                     | 38             | (38)            | 1.164                | 1.164               | 11,7                               |
| ACCO                | 1.465            | -                     | 70             | (70)            | 31                   | 31                  | 2,1                                |
| BC                  | 7.257            | 4                     | 86             | (86)            | 239                  | 243                 | 3,3                                |
| CCE                 | 47.464           | 3.274                 | 7.587          | (7.587)         | (1.194)              | 2.080               | 4,4                                |
| CEJFE               | 3.882            | -                     | 36             | (36)            | 315                  | 315                 | 8,1                                |
| CEO                 | 1.453            | 61                    | 4              | (4)             | 63                   | 124                 | 8,5                                |
| EAPC                | 10.354           | 1.008                 | 84             | (84)            | 562                  | 1.570               | 15,2                               |
| ICAA                | 16.519           | -                     | 485            | (485)           | 27                   | 27                  | 0,2                                |
| ICD                 | 7.986            | -                     | 439            | (439)           | 20                   | 20                  | 0,2                                |
| IDAPA               | 1.063            | -                     | 4              | (4)             | 1                    | 1                   | 0,1                                |
| IDECE               | 1.628            | -                     | 4              | (4)             | (9)                  | (9)                 | (0,6)                              |
| IDESCAT             | 7.176            | -                     | 177            | (177)           | 49                   | 49                  | 0,7                                |
| ILC                 | 1.325            | -                     | 64             | (64)            | 5                    | 5                   | 0,4                                |
| INCAVI              | 2.424            | -                     | 25             | (25)            | 24                   | 24                  | 1,0                                |
| INEFC               | 11.513           | 11                    | 90             | (90)            | 115                  | 125                 | 1,1                                |
| ISPC                | 12.554           | 463                   | 161            | (161)           | 347                  | 811                 | 6,5                                |
| PMM                 | 4.120            | -                     | 2              | (2)             | 101                  | 101                 | 2,5                                |
| SCT                 | 101.412          | 554                   | 1.384          | (1.384)         | 357                  | 910                 | 0,9                                |
| SOC                 | 364.332          | 133.242               | 45.270         | (45.270)        | 107.142              | 240.384             | 66,0                               |
| <b>Agregat EAA*</b> | <b>613.875</b>   | <b>138.615</b>        | <b>56.010</b>  | <b>(56.010)</b> | <b>109.358</b>       | <b>247.974</b>      | <b>40,4</b>                        |
| <b>CatSalut</b>     | <b>8.568.115</b> | <b>2.678</b>          | <b>53.310</b>  | <b>(53.310)</b> | <b>1.197.145</b>     | <b>1.199.822</b>    | <b>14,0</b>                        |

Imports en milers d'euros.

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

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

El total dels crèdits autoritzats inicials presentats per les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 613,88 M€ i les modificacions introduïdes, de 247,97 M€, el que va representar un augment del 40,4% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser degut principalment a les incorporacions de romanents per 138,62 M€.

El 96,9% de les modificacions de crèdit corresponien al SOC.

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

**Quadre 112. Pressupost inicial i modificacions de crèdit 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 modific. de crèdit | Crèdits definitius |
|----------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1. Remuneracions del personal          | 109.159          | 11.927                | -                     | 20.746               | (37)                    | 7.320                     | 149.115            |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 137.751          | 5.936                 | -                     | 20.146               | (12.439)                | 2.154                     | 153.548            |
| 3. Despeses financeres                 | 26               | -                     | -                     | 7                    | -                       | -                         | 33                 |
| 4. Transferències corrents             | 338.285          | 117.584               | 25.951                | 13.450               | (37.505)                | 73.218                    | 530.984            |
| 5. Fons de contingència                | -                | -                     | -                     | -                    | -                       | -                         | -                  |
| <b>Total operacions corrents</b>       | <b>585.221</b>   | <b>135.447</b>        | <b>25.951</b>         | <b>54.349</b>        | <b>(49.981)</b>         | <b>82.693</b>             | <b>833.680</b>     |
| 6. Inversions reals                    | 16.810           | 2.442                 | -                     | 192                  | (5.178)                 | 689                       | 14.955             |
| 7. Transferències de capital           | 11.686           | 727                   | -                     | 1.468                | (851)                   | 25                        | 13.056             |
| <b>Total operacions de capital</b>     | <b>28.496</b>    | <b>3.169</b>          | <b>-</b>              | <b>1.660</b>         | <b>(6.028)</b>          | <b>714</b>                | <b>28.011</b>      |
| <b>Total operacions no financeres</b>  | <b>613.717</b>   | <b>138.615</b>        | <b>25.951</b>         | <b>56.010</b>        | <b>(56.010)</b>         | <b>83.407</b>             | <b>861.691</b>     |
| 8. Variació d'actius financers         | 159              | -                     | -                     | -                    | -                       | -                         | 159                |
| 9. Variació de passius financers       | -                | -                     | -                     | -                    | -                       | -                         | -                  |
| <b>Total operacions financeres</b>     | <b>159</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>                | <b>-</b>                  | <b>159</b>         |
| <b>Total agregat 2018</b>              | <b>613.875</b>   | <b>138.615</b>        | <b>25.951</b>         | <b>56.010</b>        | <b>(56.010)</b>         | <b>83.407</b>             | <b>861.850</b>     |
| <b>Total agregat 2017</b>              | <b>635.673</b>   | <b>127.635</b>        | <b>9.415</b>          | <b>72.123</b>        | <b>(72.123)</b>         | <b>62.838</b>             | <b>835.561</b>     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels crèdits autoritzats per la LPGC per al 2017, prorrogats per al 2018, per al CatSalut era de 8.568,12 M€ i les modificacions introduïdes van ser de 1.199,82 M€, el que va representar un augment del 14,0% respecte als crèdits inicials. Aquest increment va ser principalment a causa de les generacions de crèdit per 1.197,15 M€.

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

**Quadre 113. Pressupost inicial i modificacions de crèdit per capítols del CatSalut**

| Capítol                               | Crèdits inicials | Romanents incorporats | Ampliacions de crèdit | Augments per transf. | Minoracions per transf. | Altres modific. de crèdit | Crèdits definitius |
|---------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1. Remuneracions del personal         | 26.148           | 1.033                 | -                     | -                    | -                       | 1.245                     | 28.425             |
| 2. Despeses corrents béns i serveis   | 4.789.280        | 966                   | -                     | 22.343               | (6.505)                 | 626.203                   | 5.432.286          |
| 3. Despeses financeres                | -                | -                     | -                     | -                    | -                       | -                         | -                  |
| 4. Transferències corrents            | 3.525.893        | 584                   | -                     | 12.366               | (4.160)                 | 522.824                   | 4.057.507          |
| 5. Fons de contingència               | -                | -                     | -                     | -                    | -                       | -                         | -                  |
| <b>Total operacions corrents</b>      | <b>8.341.321</b> | <b>2.583</b>          | <b>-</b>              | <b>34.709</b>        | <b>(10.665)</b>         | <b>1.150.272</b>          | <b>9.518.219</b>   |
| 6. Inversions reals                   | 103.183          | 94                    | -                     | 12.900               | (27.335)                | 46.848                    | 135.691            |
| 7. Transferències de capital          | 40.163           | -                     | -                     | 770                  | (11.941)                | -                         | 28.992             |
| <b>Total operacions de capital</b>    | <b>143.346</b>   | <b>94</b>             | <b>-</b>              | <b>13.670</b>        | <b>(39.275)</b>         | <b>46.848</b>             | <b>164.683</b>     |
| <b>Total operacions no financeres</b> | <b>8.484.667</b> | <b>2.678</b>          | <b>-</b>              | <b>48.379</b>        | <b>(49.941)</b>         | <b>1.197.120</b>          | <b>9.682.902</b>   |
| 8. Variació d'actius financers        | 83.448           | -                     | -                     | 4.931                | (3.370)                 | 25                        | 85.035             |
| 9. Variació de passius financers      | -                | -                     | -                     | -                    | -                       | -                         | -                  |
| <b>Total operacions financeres</b>    | <b>83.448</b>    | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>4.931</b>         | <b>(3.370)</b>          | <b>25</b>                 | <b>85.035</b>      |
| <b>Total 2018</b>                     | <b>8.568.115</b> | <b>2.678</b>          | <b>-</b>              | <b>53.310</b>        | <b>(53.310)</b>         | <b>1.197.145</b>          | <b>9.767.937</b>   |
| <b>Total 2017</b>                     | <b>8.568.115</b> | <b>1.480</b>          | <b>-</b>              | <b>43.857</b>        | <b>(43.857)</b>         | <b>994.132</b>            | <b>9.563.727</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Altres modificacions de crèdit inclou els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 8 de la LPGC per al 2017, que en general tenen l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades. Aquest tipus de modificacions van representar un 99,8% del total de les modificacions realitzades el 2018.

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons import i tipus de modificació, s'han revisat deu expedients de modificació de crèdit del CatSalut. S'ha revisat el 68,7% dels imports de crèdits generats per ingressos, el 80,5% dels imports de romanents incorporats i el 63,3% dels imports de transferències de crèdit. D'aquesta revisió es pot concloure que les modificacions es van tramitar d'acord amb les normes establertes en el TRLFPC i en la LPGC per al 2017.

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

L'exercici 2018 i respecte a l'exercici 2017, els drets liquidats en conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar un 0,5%. Per capítols pressupostaris l'augment més important va ser en Transferències corrents, amb 19,72 M€, que representa un increment del 3,7%. La disminució més important va ser en Transferències de capital, amb 9,35 M€, que representa un 32%.

Els drets liquidats del CatSalut van augmentar un 2,2%. Per capítols pressupostaris l'augment més significatiu va ser en Transferències corrents, amb 158,23 M€, que representa un increment de l'1,7%.

En el quadre següent es mostra la liquidació del pressupost d'ingressos per entitats:

**Quadre 114. Liquidació del pressupost d'Ingressos per entitats**

| Entitat                  | Previsions inicials | Previsions finals (PF) | Capítol 3: Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos | Capítol 4: Transferències corrents | Capítol 5: Ingressos patrimonials | Capítol 6: Alienació d'inversions reals | Capítol 7: Transferències de capital | Capítol 8: Actius financers | Capítol 9: Passius financers | Drets liquidats (DL) | DL/PF (%)    |
|--------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|--------------|
| ACC                      | 9.948               | 10.006                 | 3.820                                                        | 7.788                              | -                                 | -                                       | -                                    | 1                           | -                            | 11.609               | 116,0        |
| ACCO                     | 1.465               | 1.496                  | -                                                            | 1.485                              | -                                 | -                                       | 11                                   | -                           | -                            | 1.496                | 100,0        |
| BC                       | 7.257               | 7.486                  | 72                                                           | 7.062                              | -                                 | -                                       | 285                                  | 3                           | -                            | 7.421                | 99,1         |
| CCE                      | 47.464              | 49.466                 | 666                                                          | 28.280                             | -                                 | -                                       | 17.248                               | 6                           | -                            | 46.200               | 93,4         |
| CEUFE                    | 3.882               | 4.197                  | 44                                                           | 4.101                              | -                                 | -                                       | 9                                    | 2                           | -                            | 4.157                | 99,0         |
| CEO                      | 1.453               | 1.536                  | 75                                                           | 1.450                              | -                                 | -                                       | -                                    | -                           | -                            | 1.525                | 99,3         |
| EAPC                     | 10.354              | 11.924                 | 259                                                          | 12.075                             | -                                 | -                                       | 25                                   | 2                           | -                            | 12.360               | 103,7        |
| ICAA                     | 16.519              | 16.546                 | 18                                                           | 16.083                             | -                                 | -                                       | 2                                    | (1)                         | -                            | 16.102               | 97,3         |
| IOD                      | 7.986               | 8.006                  | 83                                                           | 7.996                              | -                                 | -                                       | 8                                    | 2                           | -                            | 8.088                | 101,0        |
| IDAPA                    | 1.063               | 1.064                  | -                                                            | 1.044                              | -                                 | -                                       | 20                                   | -                           | -                            | 1.064                | 100,0        |
| IDECE                    | 1.628               | 1.619                  | -                                                            | 999                                | -                                 | -                                       | 620                                  | -                           | -                            | 1.619                | 100,0        |
| IDESCAT                  | 7.176               | 7.225                  | 130                                                          | 7.003                              | -                                 | -                                       | 19                                   | 7                           | -                            | 7.159                | 99,1         |
| ILC                      | 1.325               | 1.330                  | -                                                            | 1.323                              | -                                 | -                                       | 4                                    | -                           | -                            | 1.327                | 99,8         |
| INCAVI                   | 2.424               | 2.444                  | 430                                                          | 1.887                              | -                                 | 4                                       | 86                                   | -                           | -                            | 2.407                | 98,5         |
| INEFC                    | 11.513              | 11.639                 | 3.747                                                        | 7.790                              | -                                 | -                                       | 100                                  | 8                           | -                            | 11.645               | 100,1        |
| ISPC                     | 12.554              | 13.365                 | 1.061                                                        | 9.646                              | -                                 | -                                       | 138                                  | -                           | -                            | 10.845               | 81,1         |
| PMM                      | 4.120               | 4.126                  | 2.016                                                        | 1.883                              | -                                 | -                                       | 289                                  | -                           | -                            | 4.189                | 101,5        |
| SCT                      | 101.412             | 102.322                | 147.570                                                      | 357                                | -                                 | -                                       | -                                    | 4                           | -                            | 147.930              | 144,6        |
| SOC                      | 364.332             | 602.445                | 4.250                                                        | 438.943                            | -                                 | -                                       | 1.004                                | 13                          | -                            | 444.210              | 73,7         |
| <b>Agregat EAA 2018*</b> | <b>613.875</b>      | <b>858.241</b>         | <b>164.241</b>                                               | <b>557.195</b>                     | <b>-</b>                          | <b>4</b>                                | <b>19.867</b>                        | <b>47</b>                   | <b>-</b>                     | <b>741.353</b>       | <b>86,4</b>  |
| <b>Agregat EAA 2017*</b> | <b>635.673</b>      | <b>833.406</b>         | <b>170.756</b>                                               | <b>537.479</b>                     | <b>-</b>                          | <b>-</b>                                | <b>29.218</b>                        | <b>43</b>                   | <b>-</b>                     | <b>737.497</b>       | <b>88,5</b>  |
| <b>CatSalut 2018</b>     | <b>8.568.115</b>    | <b>9.767.937</b>       | <b>2.606</b>                                                 | <b>9.487.261</b>                   | <b>3.230</b>                      | <b>-</b>                                | <b>190.194</b>                       | <b>83.443</b>               | <b>-</b>                     | <b>9.766.734</b>     | <b>99,9</b>  |
| <b>CatSalut 2017</b>     | <b>8.568.115</b>    | <b>9.562.247</b>       | <b>1.723</b>                                                 | <b>9.329.026</b>                   | <b>3.615</b>                      | <b>-</b>                                | <b>142.766</b>                       | <b>83.436</b>               | <b>-</b>                     | <b>9.560.566</b>     | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

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

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

De l'anàlisi global de l'estat d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter administratiu es desprèn que en el 2018 els drets liquidats en concepte de transferències corrents de la Generalitat representaven el 75,2% dels ingressos totals, dels quals un 78,8% corresponien al SOC. Els drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representaven el 22,2% dels ingressos, dels quals un 89,8% corresponia al SCT.

Onze entitats autònomes van presentar un augment en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2017. Quantitativament, el CCE i el SOC van presentar l'augment dels drets liquidats més important amb 5,16 M€ i 3,40 M€, per l'increment de Taxes i altres ingressos, en el primer cas, i per l'increment en les transferències corrents i de capital rebudes de la Generalitat, en el segon cas. Vuit entitats autònomes van presentar una disminució en els seus drets liquidats respecte a l'exercici 2017. Quantitativament, el SCT i l'ISPC van presentar la disminució dels drets liquidats més important, amb 2,94 M€ i 2,79 M€, respectivament.

El resum per capítols de la liquidació d'ingressos dels exercicis 2017 i 2018 del CatSalut es mostra a continuació:

**Quadre 115. Liquidació del pressupost d'Ingressos del CatSalut**

| Capítol                                                                                                                                        | CatSalut          |                 |               |               |                   |                 |               |               |           |       | Variació de drets liquidats (%) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------|-------|---------------------------------|
|                                                                                                                                                | 2018              |                 |               |               |                   | 2017            |               |               |           |       |                                 |
|                                                                                                                                                | Previsions finals | Drets liquidats | Drets cobrats | DL relat. (%) | Previsions finals | Drets liquidats | Drets cobrats | DL relat. (%) |           |       |                                 |
| 1. Impostos directes<br>2. Impostos indirectes<br>3. Taxes, béns i altres ingressos<br>4. Transferències corrents<br>5. Ingressos patrimonials | -                 | -               | -             | -             | -                 | -               | -             | -             | -         | -     |                                 |
|                                                                                                                                                | -                 | -               | -             | -             | -                 | -               | -             | -             | -         | -     |                                 |
|                                                                                                                                                | 1.331             | 2.606           | 2.606         | -             | 1.331             | 1.723           | 1.723         | -             | 1.723     | -     |                                 |
|                                                                                                                                                | 9.487.261         | 9.487.261       | 9.487.261     | 97,1          | 9.331.027         | 9.329.026       | 9.329.026     | 97,6          | 9.329.026 | 97,6  |                                 |
|                                                                                                                                                | 3.000             | 3.230           | 3.230         | -             | 3.000             | 3.615           | 3.615         | -             | 3.615     | -     |                                 |
| Total operacions corrents                                                                                                                      | 9.491.592         | 9.493.097       | 9.493.097     | 97,2          | 9.335.358         | 9.334.364       | 9.334.364     | 97,6          | 9.334.364 | 97,6  |                                 |
| 7. Transferències de capital                                                                                                                   | 190.194           | 190.194         | 143.346       | 1,9           | 143.441           | 142.766         | 142.766       | 1,5           | 142.766   | 1,5   |                                 |
| Total operacions de capital                                                                                                                    | 190.194           | 190.194         | 143.346       | 1,9           | 143.441           | 142.766         | 142.766       | 1,5           | 142.766   | 1,5   |                                 |
| Total operacions no financeres                                                                                                                 | 9.681.786         | 9.683.291       | 9.636.443     | 99,1          | 9.478.799         | 9.477.130       | 9.477.130     | 99,1          | 9.477.130 | 99,1  |                                 |
| 8. Variació d'actius financers                                                                                                                 | 86.151            | 83.443          | 83.443        | 0,9           | 83.448            | 83.436          | 83.436        | 0,9           | 83.436    | 0,9   |                                 |
| Total operacions financeres                                                                                                                    | 86.151            | 83.443          | 83.443        | 0,9           | 83.448            | 83.436          | 83.436        | 0,9           | 83.436    | 0,9   |                                 |
| Total                                                                                                                                          | 9.767.937         | 9.766.734       | 9.719.886     | 100,0         | 9.562.247         | 9.560.566       | 9.560.566     | 100,0         | 9.560.566 | 100,0 |                                 |
|                                                                                                                                                |                   |                 |               |               |                   |                 |               |               |           | 2,2   |                                 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2018, el total d'ingressos liquidats del CatSalut va ser de 9.766,73 M€ amb un increment del 2,2% respecte als drets liquidats l'exercici anterior. L'índex de cobrament del CatSalut va ser del 99,5%.

El CatSalut es va finançar en un 99,5% amb transferències i aportacions provinents del Departament de Salut de la Generalitat. Concretament, per a l'exercici 2018 el CatSalut va reconèixer drets liquidats i cobrats en concepte de transferències corrents per 9.487,26 M€ per al finançament de despeses de funcionament del serveis sanitaris, 143,35 M€ en concepte de transferències de capital per al finançament de les despeses per inversions reals i 83,40 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 del pressupost de despeses**

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

**Quadre 116. Liquidació del pressupost de despeses per entitats**

| Entitat                  | Crèdits inicials | Modificacions de crèdit | Crèdits definitius | Capítol 1: Remuneracions del personal | Capítol 2: Despeses corrents de béns i serveis | Capítol 3: Despeses financeres | Capítol 4: Transferències corrents | Capítol 6: Inversions reals | Capítol 7: Transferències de capital | Capítol 8: Variació d'actius financers | Total Obligacions reconegudes | Execució pressupost (%) |
|--------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| ACC                      | 9.948            | 1.164                   | 11.111             | 6.274                                 | 2.633                                          | 14                             | 1.261                              | 5                           | -                                    | -                                      | 10.187                        | 91,7                    |
| ACCO                     | 1.465            | 31                      | 1.496              | 1.078                                 | 255                                            | -                              | 16                                 | 19                          | -                                    | -                                      | 1.368                         | 91,4                    |
| BC                       | 7.257            | 243                     | 7.499              | 5.443                                 | 1.480                                          | 7                              | -                                  | 412                         | -                                    | 1                                      | 7.343                         | 97,9                    |
| CCE                      | 47.464           | 2.080                   | 49.544             | 5.623                                 | 4.888                                          | -                              | 19.101                             | 761                         | 12.696                               | 9                                      | 43.078                        | 86,9                    |
| CEJFE                    | 3.882            | 315                     | 4.197              | 1.854                                 | 1.821                                          | -                              | 61                                 | 4                           | -                                    | 2                                      | 3.742                         | 89,1                    |
| CEO                      | 1.453            | 124                     | 1.577              | 770                                   | 595                                            | -                              | -                                  | -                           | -                                    | -                                      | 1.365                         | 86,6                    |
| EAPC                     | 10.354           | 1.570                   | 11.924             | 3.278                                 | 5.363                                          | -                              | 1.910                              | 24                          | -                                    | -                                      | 10.575                        | 88,7                    |
| ICAA                     | 16.519           | 27                      | 16.546             | 3.092                                 | 5.562                                          | -                              | 6.929                              | -                           | -                                    | -                                      | 15.584                        | 94,2                    |
| ICD                      | 7.986            | 20                      | 8.006              | 2.029                                 | 1.107                                          | -                              | 3.963                              | 6                           | -                                    | 2                                      | 7.107                         | 88,8                    |
| IDAPA                    | 1.063            | 1                       | 1.064              | 208                                   | 291                                            | -                              | 355                                | 1                           | -                                    | -                                      | 854                           | 80,3                    |
| IDECE                    | 1.628            | (9)                     | 1.619              | 166                                   | 739                                            | -                              | 4                                  | 110                         | -                                    | -                                      | 1.019                         | 62,9                    |
| IDESCAT                  | 7.176            | 49                      | 7.225              | 4.893                                 | 1.333                                          | -                              | 1                                  | 84                          | -                                    | 9                                      | 6.320                         | 87,5                    |
| ILC                      | 1.325            | 5                       | 1.330              | 475                                   | 582                                            | -                              | -                                  | -                           | -                                    | -                                      | 1.057                         | 79,5                    |
| INCAVI                   | 2.424            | 24                      | 2.447              | 1.494                                 | 496                                            | -                              | -                                  | 89                          | -                                    | -                                      | 2.079                         | 85,0                    |
| INEFC                    | 11.513           | 125                     | 11.639             | 8.372                                 | 2.699                                          | -                              | 249                                | 99                          | -                                    | 10                                     | 11.429                        | 98,2                    |
| ISPC                     | 12.554           | 811                     | 13.365             | 4.393                                 | 5.687                                          | -                              | -                                  | 159                         | -                                    | -                                      | 10.239                        | 76,6                    |
| PMI                      | 4.120            | 101                     | 4.222              | 705                                   | 1.587                                          | -                              | 1.880                              | -                           | -                                    | -                                      | 4.172                         | 98,8                    |
| SCT                      | 101.412          | 910                     | 102.322            | 10.552                                | 25.266                                         | -                              | 45.566                             | 680                         | -                                    | 3                                      | 82.067                        | 80,2                    |
| SOC                      | 364.332          | 240.384                 | 604.716            | 64.559                                | 43.465                                         | -                              | 273.673                            | 672                         | 15                                   | 11                                     | 382.395                       | 63,2                    |
| <b>Agregat EAA 2018*</b> | <b>613.875</b>   | <b>247.974</b>          | <b>861.849</b>     | <b>125.257</b>                        | <b>105.850</b>                                 | <b>22</b>                      | <b>354.970</b>                     | <b>3.124</b>                | <b>12.711</b>                        | <b>47</b>                              | <b>601.980</b>                | <b>69,8</b>             |
| <b>Agregat EAA 2017*</b> | <b>635.673</b>   | <b>199.889</b>          | <b>835.561</b>     | <b>116.867</b>                        | <b>108.617</b>                                 | <b>18</b>                      | <b>311.023</b>                     | <b>14.662</b>               | <b>10.497</b>                        | <b>38</b>                              | <b>561.722</b>                | <b>67,2</b>             |
| <b>CatSalut 2018</b>     | <b>8.568.115</b> | <b>1.199.822</b>        | <b>9.767.937</b>   | <b>26.517</b>                         | <b>5.428.845</b>                               | <b>-</b>                       | <b>4.051.112</b>                   | <b>79.829</b>               | <b>28.280</b>                        | <b>75.979</b>                          | <b>9.690.563</b>              | <b>99,2</b>             |
| <b>CatSalut 2017</b>     | <b>8.568.115</b> | <b>995.612</b>          | <b>9.563.727</b>   | <b>26.217</b>                         | <b>5.309.118</b>                               | <b>-</b>                       | <b>4.001.327</b>                   | <b>69.051</b>               | <b>24.889</b>                        | <b>85.090</b>                          | <b>9.515.692</b>              | <b>99,5</b>             |

Imports en milers d'euros.

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

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les obligacions reconegudes de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar en conjunt un 7,2% respecte a l'exercici anterior. Per capítols pressupostaris l'augment més significatiu, en valors absoluts, va ser en el capítol 4, Transferències corrents, per 43,95 M€ dels quals 42,09 M€ corresponien al SOC i 1,43 M€ al CCE.

De la revisió analítica de l'estat de despeses es desprèn que les transferències corrents atorgades per les entitats autònomes de caràcter administratiu van representar el 59% del total d'obligacions reconegudes, de les quals un 77,1% corresponien al SOC, un 12,8% al SCT i un 5,4% al CCE. Les despeses de personal representaven un 20,8% i les despeses corrents de béns i serveis un 17,6% del total d'obligacions reconegudes.

Individualment, dotze entitats van tenir un augment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2017 i set una disminució. Quantitativament, l'augment més significatiu de les obligacions reconegudes va correspondre al SOC amb 47,36 M€.

Pel que fa al CatSalut, el total d'obligacions reconegudes l'exercici 2018 va ser de 9.690,56 M€, amb 174,87 M€ d'increment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment de l'1,8%. El grau d'execució va ser del 97,3% respecte del crèdit definitiu.

**Quadre 117. Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut**

| Capítol                                | 2018             |                         |                     |               | 2017             |                         |                     |               | Variació OR (%) |
|----------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------------------|---------------------|---------------|-----------------|
|                                        | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | OR relat. (%) | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | OR relat. (%) |                 |
| 1. Remuneracions del personal          | 28.425           | 26.517                  | 26.517              | 0,3           | 27.808           | 26.218                  | 26.218              | 0,3           | 1,1             |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 5.432.286        | 5.428.845               | 5.206.531           | 56,0          | 5.314.985        | 5.309.118               | 4.930.062           | 55,8          | 2,3             |
| 3. Despeses financeres                 | -                | -                       | -                   | -             | -                | -                       | -                   | -             | -               |
| 4. Transferències corrents             | 4.057.507        | 4.051.112               | 4.042.864           | 41,8          | 4.006.710        | 4.001.327               | 3.990.854           | 42,0          | 1,2             |
| 5. Fons de contingència                | -                | -                       | -                   | -             | -                | -                       | -                   | -             | -               |
| Operacions corrents                    | 9.518.219        | 9.506.475               | 9.275.913           | 98,1          | 9.349.503        | 9.336.663               | 8.947.133           | 98,1          | 1,8             |
| 6. Inversions reals                    | 135.691          | 79.829                  | 65.979              | 0,8           | 99.493           | 69.051                  | 59.354              | 0,7           | 15,6            |
| 7. Transferències de capital           | 28.992           | 28.280                  | 25.501              | 0,3           | 29.348           | 24.889                  | 16.510              | 0,3           | 13,6            |
| Operacions de capital                  | 164.683          | 108.109                 | 91.480              | 1,1           | 128.841          | 93.940                  | 75.864              | 1,0           | 15,1            |
| Operacions no financeres               | 9.682.902        | 9.614.584               | 9.367.393           | 99,2          | 9.478.344        | 9.430.602               | 9.022.997           | 99,1          | 2,0             |
| 8. Variació d'actius financers         | 85.035           | 75.979                  | 65.626              | 0,8           | 85.382           | 85.090                  | 83.225              | 0,9           | (10,7)          |
| 9. Variació de passius financers       | -                | -                       | -                   | -             | -                | -                       | -                   | -             | -               |
| Operacions financeres                  | 85.035           | 75.979                  | 65.626              | 0,8           | 85.382           | 85.090                  | 83.225              | 0,9           | (10,7)          |
| Total exercici 2018                    | 9.767.937        | 9.690.563               | 9.433.019           | 100,0         | 9.563.727        | 9.515.692               | 9.106.222           | 100,0         | 1,8             |

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, i del nombre d'efectius entre els exercicis 2017 i 2018 del CatSalut va ser la següent:

**Quadre 118. Obligacions reconegudes i personal efectiu del CatSalut**

| Tipus de personal*                  | 2018       |                         | 2017       |                         | Variació d'efectius (%) | Variació obligacions reconeg. (%) |
|-------------------------------------|------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                                     | Efectius   | Obligacions reconegudes | Efectius   | Obligacions reconegudes |                         |                                   |
| Alts càrrecs                        | 1          | 110                     | 1          | 108                     | -                       | 1,9                               |
| Funcionaris                         | 4          | 198                     | 4          | 199                     | -                       | (0,5)                             |
| Laborals                            | 505        | 20.975                  | 492        | 20.910                  | 2,6                     | 0,3                               |
| Assegurances i cotitzacions socials | n/a        | 5.235                   | n/a        | 5.000                   | n/a                     | 4,7                               |
| <b>Total</b>                        | <b>510</b> | <b>26.517</b>           | <b>497</b> | <b>26.218</b>           | <b>2,6</b>              | <b>1,1</b>                        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

\* Personal a 31 de desembre de 2017 i 2018, inclòs el personal substitut.

n/a No aplicable.

### Variació de les retribucions

La LPGC per al 2017, prorrogada pel 2018, no va establir cap increment en les retribucions íntegres del personal actiu respecte de les vigents el 31 de desembre del 2016, però la disposició addicional vint-i-tresena de la mateixa llei va disposar que els increments de les retribucions del personal del sector públic que, si esqueia, pogués establir l'Estat, s'havien d'aplicar.

Els pressupostos generals de l'Estat per al 2018 van fixar un increment retributiu de fins a un màxim de l'1,5% respecte a les vigents a 31 de desembre del 2017. A més d'aquest increment es va habilitar un 0,25% amb efectes de l'1 de juliol de 2018 i un increment retributiu addicional del 0,2% de la massa salarial.

Durant l'exercici 2018 es va recuperar una part, el 20,77%, de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o paga anàloga, del mes de desembre del 2012. També es va abonar la part meritada de les pagues extres dels exercicis 2013 i 2014 al personal laboral del CatSalut, en execució de la sentència 960/2016, del 16 de novembre, del Tribunal Suprem.

Es van mantenir les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors, ja comentades en l'apartat 4.1.3.1 de l'informe, que van suposar que no es podien fer aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació. Tampoc es podien atorgar ajuts en

concepte de Fons d'acció social, ni percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

### Contractes d'alta direcció

Durant l'exercici 2018 el CatSalut va formalitzar nou contractes anomenats d'alta direcció, set dels quals eren renovacions i dos eren contractes per ocupar places no ocupades anteriorment. Aquests contractes estaven subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

### Seguretat Social

El conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social establia ampliar en tres mesos el termini per presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici 2018 van incloure la quota patronal des de l'octubre del 2017 fins al desembre del 2017. És a dir, es van imputar 1,26 M€ corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior, i no es van incloure les obligacions de l'últim trimestre del 2018, estimades en 1,42 M€ i que es reconeixien en l'exercici 2019. El Balanç individual recull una provisió per aquest concepte per un total d'1,42 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 119. Despeses corrents de béns i serveis del CatSalut**

| Article                                     | 2018             |                         |                     | 2017             |                         |                     | Variació obligacions reconeg. (%) |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------------|
|                                             | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades |                                   |
| 20. Lloguers i cànon                        | 11.818           | 11.650                  | 10.574              | 11.347           | 11.132                  | 9.942               | 4,7                               |
| 21. Conservació i reparació                 | 692              | 438                     | 350                 | 692              | 485                     | 352                 | (9,7)                             |
| 22. Material, subministraments i altres     | 20.839           | 17.899                  | 13.730              | 37.916           | 33.309                  | 27.653              | (46,3)                            |
| 23. Indemnitzacions per raó del servei      | 228              | 168                     | 153                 | 228              | 178                     | 169                 | (5,9)                             |
| 24. Despeses de publicacions                | 28               | 20                      | 20                  | 28               | 7                       | 7                   | 198,9                             |
| 25. Prestació de serveis amb mitjans aliats | 5.398.682        | 5.398.670               | 5.181.705           | 5.264.774        | 5.264.006               | 4.891.938           | 2,6                               |
| <b>Total</b>                                | <b>5.432.286</b> | <b>5.428.845</b>        | <b>5.206.531</b>    | <b>5.314.986</b> | <b>5.309.118</b>        | <b>4.930.062</b>    | <b>2,3</b>                        |

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

Tal com es mostra en el quadre anterior i es comenta a continuació, la part més important de la despesa reconeguda es va destinar a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada pel CatSalut.

#### a) Lloguers i cànons

Infraestructures.cat, en compliment de les seves funcions i dels acords de Govern corresponents, va promoure en exercicis anteriors la construcció de diversos equipaments sanitaris –centres d'atenció primària– per posar-los a disposició del CatSalut, i se'n va fer càrrec del manteniment i la conservació.

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

El 31 de desembre del 2018 hi havia trenta-vuit equipaments sanitaris, construïts sobre els solars vinculats a drets de superfície, que ja existien el desembre del 2017, a favor d'Infraestructures.cat, que, l'exercici 2018, suposaven un cost total de les inversions previstes de 357,02 M€.

Durant l'exercici 2018 el CatSalut va reconèixer obligacions per 9,27 M€ a favor d'Infraestructures.cat en concepte de lloguers pels arrendaments d'aquests trenta-vuit equipaments sanitaris. La Sindicatura considera que l'arrendament d'aquests equipaments pot ser considerat arrendament financer d'acord amb la norma de valoració sisena del PGCPGC i que, per tant, haurien de ser inclosos en l'actiu i passiu del CatSalut.

El detall dels pagaments totals que el CatSalut tenia pendents de realitzar a Infraestructures.cat és el següent:

**Quadre 120. Equipaments vinculats a drets de superfície**

| Lots         | Pagaments totals | Pagaments fins a l'exercici 2018 | Anualitat de l'any 2018 | Quotes anuals a pagar |               |               |               | Resta d'anualitats |
|--------------|------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|              |                  |                                  |                         | 2019                  | 2020          | 2021          | 2022          |                    |
| Lot I        | 43.026           | 16.823                           | 1.236                   | 1.303                 | 1.373         | 1.452         | 1.534         | 20.541             |
| Lot II       | 32.702           | 11.432                           | 902                     | 952                   | 1.004         | 1.062         | 1.122         | 17.131             |
| Lot III      | 59.912           | 19.324                           | 1.611                   | 1.700                 | 1.793         | 1.897         | 2.006         | 33.191             |
| Lot IV       | 46.145           | 12.806                           | 1.211                   | 1.276                 | 1.343         | 1.419         | 1.498         | 27.803             |
| Lot V        | 112.904          | 16.113                           | 2.766                   | 2.904                 | 3.045         | 3.207         | 3.374         | 84.260             |
| Lot VI       | 55.882           | 12.947                           | 1.375                   | 1.458                 | 1.544         | 1.642         | 1.744         | 36.547             |
| Cap de Tremp | 6.449            | 2.165                            | 171                     | 181                   | 191           | 203           | 216           | 3.494              |
| <b>Total</b> | <b>357.021</b>   | <b>91.610</b>                    | <b>9.271</b>            | <b>9.774</b>          | <b>10.294</b> | <b>10.882</b> | <b>11.495</b> | <b>222.968</b>     |

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

## 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 5.398,67 M€, que van ser superiors en un 2,6% a les del 2017.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 no incloïa la despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2018, estimada en 896,27 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 216,53 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. Tanmateix, la liquidació incloïa despesa de concerts per l'assistència prestada el darrer trimestre de l'any 2017 i anteriors per valor de 752,60 M€ i 9,64 M€. Per tant, la despesa meritada i vençuda pel concepte de concerts durant l'exercici 2018 va ser de 5.749,23 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 121. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut**

| Concepte                              | Obligacions reconegudes 2018 | Obligacions reconegudes 2017 | Variació       |             |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|-------------|
|                                       |                              |                              | Import         | Percentatge |
| Atenció hospitalària i especialitzada | 2.857.308                    | 2.895.453                    | (38.145)       | (1,3)       |
| Medicació hospitalària                | 959.768                      | 833.558                      | 126.210        | 15,1        |
| Atenció salut mental                  | 421.230                      | 374.597                      | 46.633         | 12,4        |
| Atenció sociosanitària                | 373.920                      | 389.971                      | (16.051)       | (4,1)       |
| Equips d'atenció primària             | 299.538                      | 279.997                      | 19.541         | 7,0         |
| Transport sanitari d'emergència       | 286.581                      | 278.437                      | 8.144          | 2,9         |
| Atenció insuficiència renal           | 123.443                      | 132.113                      | (8.670)        | (6,6)       |
| Oxigenoteràpia                        | 38.704                       | 37.456                       | 1.248          | 3,3         |
| Rehabilitació                         | 27.395                       | 28.435                       | (1.040)        | (3,7)       |
| Altres serveis d'atenció especial     | 10.784                       | 13.991                       | (3.207)        | (22,9)      |
| <b>Total</b>                          | <b>5.398.670</b>             | <b>5.264.006</b>             | <b>134.663</b> | <b>2,6</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El Decret 118/2014, del 5 d'agost, sobre la contractació i prestació de serveis sanitaris amb càrrec al 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 2018 va ser de 4.051,11 M€, que representa un augment d'un 1,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

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

**Quadre 122. Transferències corrents del CatSalut**

| Article                                                                                        | 2018             |                         |                     | 2017             |                         |                     | Variació oblig. recon. (%) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|
|                                                                                                | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades |                            |
| 44. A altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades | 2.542.129        | 2.536.227               | 2.535.104           | 2.532.369        | 2.527.256               | 2.525.301           | 0,4                        |
| 46. A ens i corporacions locals                                                                | 5.963            | 5.596                   | 3.148               | 5.902            | 5.732                   | 3.007               | (2,4)                      |
| 48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius                 | 1.509.416        | 1.509.288               | 1.504.612           | 1.468.439        | 1.468.340               | 1.462.546           | 2,8                        |
| <b>Total</b>                                                                                   | <b>4.057.507</b> | <b>4.051.112</b>        | <b>4.042.864</b>    | <b>4.006.710</b> | <b>4.001.327</b>        | <b>3.990.854</b>    | <b>1,2</b>                 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### **Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades i transferències corrents a ens i corporacions locals**

El CatSalut reconeix en l'article 44, Transferències corrents a altres entitats del sector públic, a universitats públiques i a altres entitats participades, 2.494,19 M€ en concepte de transferències corrents a l'ICS per fer front als serveis sanitaris que presta.

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

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

**Quadre 123. Articles 44 i 46: Transferències a empreses i ens públics i a ens i corporacions locals**

| Destinatari                                                             | Obligacions reconegudes 2018 | Obligacions reconegudes 2017 | Variació       |              |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|--------------|
|                                                                         |                              |                              | Import         | %            |
| <b>Empreses públiques:</b>                                              |                              |                              |                |              |
| Institut Català de la Salut                                             | 2.494.190                    | 2.480.982                    | 13.208         | 0,5          |
| Agència de Qualitat i Avaluació Sanitària de Catalunya                  | 1.624                        | 1.624                        | -              | -            |
| Parc Sanitari Pere Virgili                                              | 1.237                        | 1.262                        | (25)           | (2,0)        |
| Banc de Sang i Teixits                                                  | 187                          | 186                          | 1              | 0,5          |
| <b>Total empreses públiques</b>                                         | <b>2.497.237</b>             | <b>2.484.054</b>             | <b>13.183</b>  | <b>0,5</b>   |
| <b>Altres ens públics:</b>                                              |                              |                              |                |              |
| Consorci Sanitari de Barcelona                                          | 4.916                        | 5.063                        | (147)          | (2,9)        |
| Consorci Mar Parc de Salut                                              | 18.175                       | 18.175                       | -              | -            |
| Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital Santa Creu i Sant Pau        | 7.210                        | 10.723                       | (3.513)        | (32,8)       |
| Fundació Privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau              | 7.656                        | 7.878                        | (222)          | (2,8)        |
| Consorci Hospitalari de Vic                                             | 35                           | 47                           | (12)           | (25,5)       |
| Corporació Sanitària Parc Taulí                                         | 16                           | 21                           | (5)            | (23,8)       |
| Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf | 44                           | 72                           | (28)           | (38,9)       |
| Sabadell Gent Gran Centre de Serveis                                    | 17                           | 27                           | (10)           | (37,0)       |
| Logaritme Serveis Logístics                                             | 69                           | 114                          | (45)           | (39,5)       |
| Hospital Clínic de Barcelona                                            | 626                          | 844                          | (218)          | (25,8)       |
| Gestió i Prestació de Serveis i Salut                                   | 80                           | 80                           | -              | -            |
| Institut Català d'Oncologia                                             | 148                          | 158                          | (10)           | (6,3)        |
| <b>Total altres ens públics</b>                                         | <b>38.990</b>                | <b>43.202</b>                | <b>(4.212)</b> | <b>(9,7)</b> |
| <b>Total article 44: A empreses i ens públics</b>                       | <b>2.536.227</b>             | <b>2.527.256</b>             | <b>8.971</b>   | <b>0,4</b>   |
| <b>Ens i corporacions locals:</b>                                       |                              |                              |                |              |
| Hospital Sant Joan de Reus                                              | 5.346                        | 5.482                        | (136)          | (2,5)        |
| Consell General d'Aran                                                  | 250                          | 250                          | -              | -            |
| <b>Total article 46: A ens i corporacions locals</b>                    | <b>5.596</b>                 | <b>5.732</b>                 | <b>(136)</b>   | <b>(2,5)</b> |
| <b>Total</b>                                                            | <b>2.541.823</b>             | <b>2.532.988</b>             | <b>8.835</b>   | <b>0,3</b>   |

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

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

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 2018 no es van incloure despeses de l'exercici per 6,63 M€ i sí es van incloure despeses per 5,34 M€ de l'exercici 2017. Per tant, es va incomplir el principi de meritació recollit en l'article 28.b del TRLFPC.

El concepte 489 inclou la despesa reconeguda pel CatSalut en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2018 va ser de 1.466,96 M€. Aquestes obligacions van augmentar un 2,6% respecte a les de l'exercici anterior.

La liquidació de l'exercici 2018 incloïa despesa de l'exercici 2017 per 240,86 M€ i no incloïa les facturacions dels mesos de novembre i desembre de l'exercici corrent dels col·legis oficials de farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona per 244,95 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 2018 va ser de 1.471,05 M€ mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.433,99 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 2,6%, xifra que ha estat confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resultat de la circularització realitzada per la Sindicatura de Comptes.

La despesa realitzada i no comptabilitzada està reconeguda com un passiu en el compte financer Creditors per operacions meritades (vegeu l'apartat 5.1.5).

#### 5.1.3.4. Inversions reals

El 2018, els imports liquidats per inversions reals van ser els següents, classificats per articles:

**Quadre 124. Inversions reals del CatSalut**

| Article                                                   | 2018             |                         |                     | 2017             |                         |                     | Variació oblig. recon. (%) |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|
|                                                           | 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         | 62.307           | 56.826                  | 47.350              | 60.567           | 53.643                  | 50.434              | 5,9                        |
| 62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge | 67.273           | 20.341                  | 16.292              | 17.785           | 11.216                  | 5.750               | 81,4                       |
| 64. Inversions en mobiliari i estris                      | 1.399            | 776                     | 712                 | 10.563           | 2.005                   | 1.204               | (61,3)                     |
| 65. Inversions en equips de procés de dades i telecom.    | 2.721            | 99                      | 99                  | 7.587            | 246                     | 26                  | (59,8)                     |
| 68. Inversions en immobilitzat immaterial                 | 1.885            | 1.680                   | 1.420               | 2.885            | 1.834                   | 1.834               | (8,4)                      |
| <b>Total</b>                                              | <b>135.691</b>   | <b>79.829</b>           | <b>65.979</b>       | <b>99.494</b>    | <b>69.051</b>           | <b>59.354</b>       | <b>15,6</b>                |

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

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

- Un import de 27,58 M€, corresponent a l'aportació del CatSalut de l'exercici 2018 a l'empresa pública Infraestructures.cat, a partir de l'Acord de Govern del 22 de juny del 2018, que modifica l'Acord de Govern del 25 d'abril del 2017, pel qual s'encarrega a Infraestructures.cat, per compte de la Generalitat de Catalunya i mitjançant el CatSalut, la construcció d'infraestructures sanitàries.
- Un import de 22,47 M€, corresponent a les anualitats pagades pel CatSalut, de les pensions dels divuit censos emfiteútics vigents l'exercici 2018. La part corresponent al cost financer i al capital va ser de 4,64 M€ i 17,83 M€, respectivament. La Sindicatura considera que la part del cost financer d'aquestes despeses, 4,64 M€, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres, mentre que la part del preu del cens, 17,83 M€, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 9, Passius financers.
- Un import de 1,25 M€, corresponent a l'aportació de l'any 2018 del CatSalut al Consorci Sanitari de Barcelona (CSB), d'acord amb el conveni de col·laboració per al finançament, durant el període 2001-2020. El CSB és l'encarregat d'implantar, en nom propi, però per compte del CatSalut, la reforma de l'atenció primària a la ciutat de Barcelona. Les aportacions anuals establertes en el conveni inclouen el 6,0% per al finançament de les despeses financeres. La Sindicatura considera que la part dels interessos s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 3, Despeses financeres.

#### 5.1.3.5. Transferències de capital

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

**Quadre 125. Transferències de capital del CatSalut**

| Article                                                                                        | 2018             |                         |                     | 2017             |                         |                     | Variació obligacions recon. (%) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|
|                                                                                                | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades |                                 |
| 74. A altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades | 14.664           | 13.952                  | 13.952              | 14.515           | 12.327                  | 12.327              | 13,2                            |
| 76. A ens i corporacions locals                                                                | 5.228            | 5.227                   | 5.049               | 5.732            | 5.732                   | 183                 | (8,8)                           |
| 78. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius                 | 9.100            | 9.100                   | 6.500               | 9.100            | 6.830                   | 4.000               | 33,2                            |
| <b>Total</b>                                                                                   | <b>28.992</b>    | <b>28.280</b>           | <b>25.501</b>       | <b>29.348</b>    | <b>24.889</b>           | <b>16.510</b>       | <b>13,6</b>                     |

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

Les obligacions reconegudes pel CatSalut en concepte de transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats participades, inclouen 7,03 M€ i 6,92 M€ a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i a la Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, respectivament, per atendre els pagaments per la part corresponent al principal, d'un préstec destinat a la construcció del nou hospital i un altre préstec destinat a cobrir necessitats financeres que garanteixin l'equilibri patrimonial de l'entitat.

#### 5.1.3.6. Variació d'actius financers

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

**Quadre 126. Variació d'actius financers del CatSalut**

| Article                                                                      | 2018             |                         |                     | 2017             |                         |                     | Variació obligacions recon. (%) |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|
|                                                                              | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades |                                 |
| 83. Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic                 | 69               | 62                      | 62                  | 69               | 24                      | 24                  | 158,3                           |
| 87. Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic | 84.966           | 75.917                  | 65.564              | 85.313           | 85.066                  | 83.201              | (10,8)                          |
| <b>Total</b>                                                                 | <b>85.035</b>    | <b>75.979</b>           | <b>65.626</b>       | <b>85.382</b>    | <b>85.090</b>           | <b>83.225</b>       | <b>(10,7)</b>                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Préstecs i bestretes fora del sector públic inclou l'import de les bestretes per crèdits concedits al personal.

En l'epígraf Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic es comptabilitzen transferències destinades a l'amortització d'endeutament, compensació de pèrdues d'exercicis anteriors o a l'adquisició o millora de les instal·lacions de les empreses i consorcis participats pel CatSalut.

El detall de les aportacions de capital es mostra en el quadre següent:

**Quadre 127. Distribució de les obligacions reconegudes per destinataris, del CatSalut**

| Destinataris                              | Obligacions reconegudes 2018 | Obligacions reconegudes 2017 | Variació       |               |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|---------------|
|                                           |                              |                              | Import         | %             |
| Institut Català de la Salut               | 23.480                       | 24.602                       | (1.122)        | (4,6)         |
| Hospital Clínic i Provincial de Barcelona | 11.954                       | 11.954                       | -              | -             |
| Consorci Sanitari Integral                | 9.369                        | 9.200                        | 169            | 1,8           |
| Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona   | 8.351                        | 16.062                       | (7.711)        | (48,0)        |
| Consorci Sanitari de Terrassa             | 4.986                        | 4.091                        | 895            | 21,9          |
| Consorci Sanitari de l'Anoia              | 3.690                        | 3.795                        | (105)          | (2,8)         |
| Consorci Hospitalari de Vic               | 3.460                        | 3.620                        | (160)          | (4,4)         |
| Institut d'Assistència Sanitària          | 3.157                        | 3.384                        | (227)          | (6,7)         |
| Institut Català d'Oncologia               | 1.354                        | 1.930                        | (576)          | (29,8)        |
| Consorci Sanitari del Maresme             | 1.588                        | 1.588                        | -              | -             |
| Consorci Sanitari de Barcelona            | 1.525                        | 1.525                        | -              | -             |
| Corporació Sanitària Parc Taulí           | 1.001                        | 1.150                        | (149)          | (13,0)        |
| Consorci Sanitari de l'Alt Penedès        | -                            | 165                          | (165)          | (100,0)       |
| Altres entitats participades              | 2.000                        | 2.000                        | -              | -             |
| <b>Total</b>                              | <b>75.917</b>                | <b>85.066</b>                | <b>(9.149)</b> | <b>(10,8)</b> |

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

La Sindicatura considera que les aportacions destinades al finançament d'inversions de les empreses i consorcis participats pel CatSalut s'han de considerar transferències de capital com per exemple 23,48 M€ a l'ICS per la reposició de diverses inversions, 9,37 M€ al Consorci Sanitari Integral per a la construcció i equipament de l'Hospital del Baix Llobregat, 6,44 M€ al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona per diverses inversions en l'Hospital del Mar i 3,16 M€ a l'Institut d'Assistència Sanitària per inversions en el Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt.

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

Les obligacions reconegudes durant el 2018 i pendents de pagament a final de l'exercici van ser de 226,15 M€ per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i de 257,54 M€ pel CatSalut, tal com es mostren, classificades per capítols de despeses, en els quadres 109 i 110.

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.

D'acord amb aquesta llei, el termini de pagament, respecte als contractes amb les administracions públiques, per a l'exercici 2018 havia de ser de trenta dies. En l'àmbit que inclou

les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, el període mitjà de pagament a 31 de desembre de 2018 va ser de 24,42 i 20,21 dies,<sup>11</sup> respectivament.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar a l'Administració els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. El CatSalut registra en l'epígraf Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estan en via judicial i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses l'import de les reclamacions que estan en via administrativa.

#### 5.1.4. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 2018 de les entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut va ser el següent:

**Quadre 128. Resultat pressupostari**

| Concepte                                             | Entitats autònomes de caràcter administratiu |                               |                 |                        | CatSalut              |                               |                        |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------|
|                                                      | Drets reconeguts nets                        | Obligacions reconegudes netes | Ajustaments     | Resultat pressupostari | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Resultat pressupostari |
| a) Operacions corrents                               | 721.436                                      | 586.098                       | -               | 135.338                | 9.493.097             | 9.506.475                     | (13.378)               |
| b) Operacions de capital                             | 19.871                                       | 15.835                        | -               | 4.035                  | 190.194               | 108.109                       | 82.085                 |
| <b>1. Total operacions no financeres</b>             | <b>741.307</b>                               | <b>601.933</b>                | <b>-</b>        | <b>139.373</b>         | <b>9.683.291</b>      | <b>9.614.584</b>              | <b>68.707</b>          |
| d) Actius financers                                  | 47                                           | 47                            | -               | -                      | 83.443                | 75.979                        | 7.464                  |
| e) Passius financers                                 | -                                            | -                             | -               | -                      | -                     | -                             | -                      |
| <b>2. Total operacions financeres</b>                | <b>47</b>                                    | <b>47</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>               | <b>83.443</b>         | <b>75.979</b>                 | <b>7.464</b>           |
| <b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)</b> | <b>741.353</b>                               | <b>601.980</b>                | <b>.</b>        | <b>139.373</b>         | <b>9.766.734</b>      | <b>9.690.563</b>              | <b>76.171</b>          |
| <b>Ajustaments:</b>                                  |                                              |                               |                 |                        |                       |                               |                        |
| 4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici |                                              |                               | 301             |                        |                       |                               |                        |
| 5. Desviaments de finançament positius de l'exercici |                                              |                               | (52.728)        |                        |                       |                               |                        |
| <b>II. Total ajustaments (II=4+5)</b>                |                                              |                               |                 | <b>(52.426)</b>        |                       |                               | <b>-</b>               |
| <b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>         | <b>741.353</b>                               | <b>601.980</b>                | <b>(52.426)</b> | <b>86.947</b>          | <b>9.766.734</b>      | <b>9.690.563</b>              | <b>76.171</b>          |

Imports en milers d'euros.

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

11. El període mitjà de pagament ha estat calculat segons el Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la LOEPSF. Aquest reial decret va entrar en vigor el mes d'abril del 2018 i va modificar el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol.

El resultat pressupostari de l'exercici de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 139,37 M€. L'exercici 2018, el conjunt de les entitats autònomes de caràcter administratiu van efectuar ajustaments en el resultat pressupostari en concepte de desviaments de finançament de l'exercici per un import negatiu de 52,43 M€, amb la qual cosa el resultat pressupostari ajustat va ser de 86,95 M€. La major part dels ajustaments per desviacions de finançament corresponien al SOC, amb 50,22 M€.

El CatSalut no ha presentat desviacions de finançament. El resultat pressupostari del CatSalut va passar de 44,87 M€ en l'exercici 2017 a 76,17 M€ en el 2018 com a conseqüència d'un millor resultat de les operacions de capital.

El detall del resultat pressupostari per a cada entitat autònoma administrativa, desglossat per operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

**Quadre 129. Resultat pressupostari per entitats i tipus d'operacions (sense el CatSalut)**

| Entitat                  | Resultat de les operacions |              |            | Resultat pressupostari | Ajustaments     | Resultat pressupostari ajustat |
|--------------------------|----------------------------|--------------|------------|------------------------|-----------------|--------------------------------|
|                          | Corrents                   | De capital   | Financeres |                        |                 |                                |
| ACC                      | 1.425                      | (5)          | 1          | 1.422                  | (352)           | 1.070                          |
| ACCO                     | 136                        | (8)          | -          | 128                    | -               | 128                            |
| BC                       | 204                        | (128)        | 2          | 77                     | (3)             | 74                             |
| CCE                      | (666)                      | 3.791        | (3)        | 3.122                  | (112)           | 3.010                          |
| CEJFE                    | 409                        | 5            | -          | 415                    | 132             | 547                            |
| CEO                      | 160                        | -            | -          | 160                    | 36              | 196                            |
| EAPC                     | 1.783                      | 1            | 2          | 1.786                  | (1.975)         | (189)                          |
| ICAA                     | 517                        | 2            | (1)        | 518                    | -               | 518                            |
| ICD                      | 980                        | 2            | -          | 981                    | -               | 981                            |
| IDAPA                    | 191                        | 19           | -          | 210                    | -               | 210                            |
| IDECE                    | 90                         | 510          | -          | 600                    | -               | 600                            |
| IDESCAT                  | 906                        | (65)         | (2)        | 839                    | -               | 839                            |
| ILC                      | 266                        | 4            | -          | 270                    | -               | 270                            |
| INCAVI                   | 327                        | 1            | -          | 328                    | -               | 328                            |
| INEFC                    | 216                        | 1            | (2)        | 215                    | (2)             | 213                            |
| ISPC                     | 628                        | (21)         | -          | 606                    | 68              | 674                            |
| PMM                      | (272)                      | 289          | -          | 17                     | -               | 17                             |
| SCT                      | 66.542                     | (680)        | 1          | 65.863                 | -               | 65.863                         |
| SOC                      | 61.496                     | 317          | 2          | 61.815                 | (50.218)        | 11.597                         |
| <b>Agregat EAA 2018*</b> | <b>135.338</b>             | <b>4.035</b> | <b>-</b>   | <b>139.373</b>         | <b>(52.426)</b> | <b>86.947</b>                  |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

Totes les entitats autònomes de caràcter administratiu van liquidar el seu pressupost amb superàvit llevat l'EAPC amb un resultat pressupostari ajustat negatiu. Les entitats que presentaven un resultat positiu ajustat més elevat van ser el SCT amb 65,86 M€ i el SOC amb 11,60 M€.

### 5.1.5. Creditors per operacions meritates

La part de despesa meritada durant l'exercici 2018 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2018 del CatSalut va ser de 1.366,58 M€. Per tant, es va incomplir el principi de meritació, recollit en els articles 28.b i 35 de la Llei de finances. D'altra banda, la previsió de despesa meritada l'exercici 2017 i no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2017 va ser de 1.009,44 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 357,15 M€.

En el quadre següent es mostra l'evolució de la despesa desplaçada del CatSalut dels exercicis 2017 i 2018:

**Quadre 130. Despesa desplaçada del CatSalut**

| Capítol                                 | Previsió del desplaçament 2019 | Previsió del desplaçament 2018 |
|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Remuneracions del personal           | 1.402                          | 1.258                          |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis: |                                |                                |
| Concerts                                | 1.112.803                      | 751.495                        |
| Altres                                  | 228                            | 9.810                          |
| 4. Transferències corrents*             | 251.705                        | 246.292                        |
| 6. Inversions reals                     | 442                            | 581                            |
| <b>Total</b>                            | <b>1.366.581</b>               | <b>1.009.436</b>               |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Aquest epígraf inclou les factures de farmàcia dels mesos de novembre i desembre de l'exercici 2017 i 2018 per 240,86 M€ i 244,95 M€, respectivament.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritates.

L'import de la despesa desplaçada de les entitats autònomes de caràcter administratiu que consta en la Memòria del Compte general és de 139,32 M€ i correspon principalment a despeses dels capítols 1, 2 i 4 meritates l'exercici 2018 i no comptabilitzades pressupostàriament. D'altra banda, la despesa realitzada durant l'exercici 2017 i comptabilitzada el 2018 va ser de 174,94 M€. Així, doncs, hi va haver una disminució de la despesa desplaçada de 35,62 M€.

### 5.2. DRETS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR DE PRESSUPOSTOS TANCATS

El moviment de l'exercici 2018 dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats desglossat per entitats és el següent:

**Quadre 131. Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats**

| Entitat             | De l'exercici 2016 i anteriors | De l'exercici 2017 | Pendent 1.1.2018 | Rectificacions i anul·lacions | Drets pendents | Recaptació     | Pendent 31.12.2018 |
|---------------------|--------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
| ACC                 | 6.915                          | 1.387              | 8.302            | 57                            | 8.245          | 416            | 7.829              |
| ACCO                | -                              | 976                | 976              | -                             | 976            | 976            | -                  |
| BC                  | 5                              | 47                 | 53               | -                             | 53             | 47             | 6                  |
| CCE                 | 165                            | 1.883              | 2.048            | 21                            | 2.027          | 1.903          | 124                |
| CEJFE               | -                              | 627                | 627              | -                             | 627            | 627            | -                  |
| CEO                 | -                              | -                  | -                | -                             | -              | -              | -                  |
| EAPC                | 452                            | 4.976              | 5.428            | -                             | 5.428          | 4.975          | 453                |
| ICAA                | 1                              | 1.373              | 1.374            | -                             | 1.374          | 1.373          | 1                  |
| ICD                 | -                              | 4.033              | 4.033            | -                             | 4.033          | 4.033          | -                  |
| IDAPA               | -                              | 2                  | 2                | -                             | 2              | 2              | -                  |
| IDECE               | 121                            | -                  | 121              | -                             | 121            | -              | 121                |
| IDESCAT             | -                              | -                  | -                | -                             | -              | -              | -                  |
| ILC                 | -                              | 354                | 354              | -                             | 354            | 354            | -                  |
| INCAVI              | -                              | 1.179              | 1.179            | -                             | 1.179          | 1.179          | -                  |
| INEFC               | 15                             | 791                | 806              | -                             | 806            | 791            | 15                 |
| ISPC                | 309                            | 3.693              | 4.002            | 48                            | 3.954          | 3.356          | 598                |
| PMM                 | 86                             | 354                | 440              | -                             | 440            | 354            | 86                 |
| SCT                 | 69.379                         | 78.892             | 148.271          | 29.734                        | 118.537        | 17.347         | 101.190            |
| SOC                 | 7.318                          | 376.105            | 383.424          | -                             | 383.424        | 283.343        | 100.081            |
| <b>Agregat EAA*</b> | <b>84.766</b>                  | <b>476.671</b>     | <b>561.438</b>   | <b>29.859</b>                 | <b>531.578</b> | <b>321.075</b> | <b>210.503</b>     |
| <b>CatSalut</b>     | <b>692</b>                     | <b>-</b>           | <b>692</b>       | <b>-</b>                      | <b>692</b>     | <b>484</b>     | <b>208</b>         |

Imports en milers d'euros.

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

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de les entitats autònomes de caràcter administratiu van augmentar un 148,3% respecte a l'exercici 2017. Els augments més grans corresponen al SOC i al SCT amb 92,76 M€ i 31,81 M€, respectivament.

L'import pendent de cobrament del SCT de 101,19 M€ corresponia en la seva totalitat a taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, en concret a recàrrecs i multes. El drets pendents de cobrament d'exercicis tancats del SOC eren de 100,08 M€, dels quals 92,36 M€ corresponien a transferències corrents de l'Administració de la Generalitat per finançar despeses de funcionament.

En l'exercici 2018, les entitats no van incloure en la memòria informació desagregada sobre l'antiguitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors. La Sindicatura ha analitzat la morositat de l'ACC, el SCT i el SOC, que representava un 99,3% dels total de drets pendents de cobrament i no hi ha trobat deficiències significatives.

El moviment de l'exercici 2018 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, per entitats, és el següent:

**Quadre 132. Obligacions pendent de pagament d'exercicis tancats**

| Entitat             | De l'exercici 2016 i anteriors | De l'exercici 2017 | Pendent 1.1.2018 | Modificacions i anul·lacions | Total obligacions | Pagaments realitzats | Pendent 31.12.2018 |
|---------------------|--------------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| ACC                 | -                              | 265                | 265              | -                            | 265               | 265                  | -                  |
| ACCO                | -                              | 11                 | 11               | -                            | 11                | 11                   | -                  |
| BC                  | 2                              | 226                | 228              | -                            | 228               | 226                  | 2                  |
| CCE                 | 264                            | 1.955              | 2.218            | (159)                        | 2.059             | 2.025                | 34                 |
| CEJFE               | -                              | 426                | 426              | -                            | 426               | 426                  | -                  |
| CEO                 | -                              | 112                | 112              | -                            | 112               | 112                  | -                  |
| EAPC                | -                              | 2.056              | 2.056            | -                            | 2.056             | 2.056                | -                  |
| ICAA                | 53                             | 849                | 903              | -                            | 903               | 894                  | 9                  |
| ICD                 | 32                             | 3.739              | 3.770            | (20)                         | 3.751             | 3.719                | 32                 |
| IDAPA               | -                              | -                  | -                | -                            | -                 | -                    | -                  |
| IDECE               | 39                             | 1                  | 41               | -                            | 41                | 1                    | 39                 |
| IDESCAT             | -                              | 347                | 347              | -                            | 347               | 347                  | -                  |
| ILC                 | 1                              | 5                  | 7                | -                            | 7                 | 5                    | 1                  |
| INCAVI              | -                              | 184                | 185              | -                            | 185               | 184                  | -                  |
| INEFC               | -                              | 1.949              | 1.950            | -                            | 1.950             | 1.949                | -                  |
| ISPC                | 2                              | 1.266              | 1.268            | -                            | 1.268             | 1.266                | 2                  |
| PMM                 | 81                             | 381                | 461              | -                            | 461               | 381                  | 81                 |
| SCT                 | -                              | 4.786              | 4.786            | -                            | 4.786             | 4.786                | -                  |
| SOC                 | 3.548                          | 175.058            | 178.605          | -                            | 178.605           | 177.955              | 650                |
| <b>Agregat EAA*</b> | <b>4.023</b>                   | <b>193.617</b>     | <b>197.639</b>   | <b>(179)</b>                 | <b>197.460</b>    | <b>196.610</b>       | <b>851</b>         |
| <b>CatSalut</b>     | <b>3</b>                       | <b>409.470</b>     | <b>409.473</b>   | <b>-</b>                     | <b>409.473</b>    | <b>409.470</b>       | <b>3</b>           |

Imports en milers d'euros.

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

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final del 2018 era la següent:

**Quadre 133. Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats de les entitats autònomes**

| Exercici          | Import     |
|-------------------|------------|
| Anteriors al 2014 | 42         |
| 2014              | 507        |
| 2015              | 101        |
| 2016              | 174        |
| 2017              | 27         |
| <b>Total</b>      | <b>851</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La major part de les obligacions a pagar d'exercicis tancats corresponen a l'exercici 2014 per 506.600 €.

### 5.3. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

#### 5.3.1. Estat de deutors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter deutor recullen els moviments relacionats amb operacions que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius. Els moviments de l'exercici 2018 van ser els següents:

**Quadre 134. Estat de deutors no pressupostaris**

| Entitat                | Saldo a 1.1.2018 (a) | Càrrecs        | Total deutors  | Abonaments     | Saldo a 31.12.2018 |
|------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| ACC                    | 5.440                | 8.100          | 13.540         | 10.331         | 3.208              |
| ACCO                   | 992                  | 2.281          | 3.273          | 1.394          | 1.879              |
| BC                     | 1.348                | 7.477          | 8.825          | 7.283          | 1.543              |
| CCE                    | 5.538                | 44.220         | 49.758         | 43.181         | 6.577              |
| CEJFE                  | 900                  | 4.312          | 5.212          | 3.702          | 1.509              |
| CEO                    | 1.074                | 1.535          | 2.609          | 1.324          | 1.285              |
| EAPC                   | 2.589                | 11.874         | 14.463         | 10.448         | 4.016              |
| ICAA                   | 3.576                | 17.502         | 21.078         | 15.633         | 5.445              |
| ICD                    | 3.567                | 6.038          | 9.605          | 6.607          | 2.998              |
| IDAPA                  | 1.444                | 2              | 1.446          | 474            | 972                |
| IDECE                  | 1.141                | 1.293          | 2.434          | 1.185          | 1.249              |
| IDESCAT                | 5.498                | 3.728          | 9.226          | 6.149          | 3.077              |
| ILC                    | 743                  | 362            | 1.105          | 881            | 224                |
| INCAVI                 | 671                  | 3.496          | 4.167          | 2.419          | 1.748              |
| INEFC                  | 2.407                | 13.440         | 15.847         | 13.786         | 2.061              |
| ISPC                   | 8.691                | 12.645         | 21.336         | 10.663         | 10.672             |
| PMM                    | 547                  | 4.038          | 4.585          | 4.231          | 355                |
| SCT                    | 26.402               | 102.352        | 128.754        | 85.510         | 43.245             |
| SOC                    | 185.314              | 301.552        | 486.866        | 354.405        | 132.462            |
| <b>Agregat EAA (b)</b> | <b>257.883</b>       | <b>546.248</b> | <b>804.131</b> | <b>579.607</b> | <b>224.524</b>     |
| <b>CatSalut</b>        | <b>258</b>           | <b>7</b>       | <b>265</b>     | <b>6</b>       | <b>259</b>         |

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

(a) S'ha modificat el saldo inicial respecte al saldo final de l'exercici anterior en 33 m€ per una regularització de saldos de tres entitats: l'ACC, l'ISPC i el PMM.

(b) EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'Estat de deutors no pressupostaris de les entitats autònomes de caràcter administratiu al final de l'exercici incloïa 224,35 M€ en concepte de dipòsits de fons de centralització de tresoreria. S'observa una disminució d'aquests dipòsits de 33,36 M€ respecte a l'exercici anterior. En el cas del SOC, aquesta disminució va ser de 52,85 M€.

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.

### 5.3.2. Estat de creditors no pressupostaris

Les operacions no pressupostàries de tresoreria de caràcter creditor recullen els moviments relacionats amb operacions no pressupostàries. Els moviments de l'exercici 2018 van ser els següents:

**Quadre 135. Estat de creditors no pressupostaris**

| Entitat                | Saldo a 1.1.2018 (a) | Abonaments        | Total creditors   | Càrrecs           | Saldo a 31.12.2018 |
|------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ACC                    | 292                  | 6.846             | 7.138             | 6.812             | 326                |
| ACCO                   | 55                   | 888               | 943               | 879               | 64                 |
| BC                     | 205                  | 2.774             | 2.979             | 2.774             | 205                |
| CCE                    | 141                  | 4.549             | 4.690             | 4.552             | 137                |
| CEJFE                  | 126                  | 1.688             | 1.814             | 1.667             | 146                |
| CEO                    | 51                   | 246               | 297               | 244               | 53                 |
| EAPC                   | 115                  | 875               | 990               | 844               | 146                |
| ICAA                   | 135                  | 695               | 830               | 670               | 160                |
| ICD                    | 110                  | 1.689             | 1.799             | 1.704             | 96                 |
| IDAPA                  | 15                   | 50                | 65                | 51                | 14                 |
| IDECE                  | 6                    | 39                | 45                | 36                | 9                  |
| IDESCAT                | 128                  | 3.977             | 4.105             | 3.966             | 140                |
| ILC                    | 38                   | 125               | 163               | 121               | 42                 |
| INCAVI                 | 165                  | 340               | 505               | 366               | 139                |
| INEFC                  | 1.344                | 3.438             | 4.782             | 3.027             | 1.756              |
| ISPC                   | 792                  | 3.002             | 3.794             | 2.761             | 1.033              |
| PMM                    | (64)                 | 551               | 487               | 577               | (90)               |
| SCT                    | 13.294               | 102.369           | 115.663           | 97.449            | 18.215             |
| SOC                    | 26.424               | 168.287           | 194.711           | 163.789           | 30.922             |
| <b>Agregat EAA (b)</b> | <b>43.373</b>        | <b>302.429</b>    | <b>345.801</b>    | <b>292.290</b>    | <b>53.512</b>      |
| <b>CatSalut</b>        | <b>(78.708)</b>      | <b>22.715.918</b> | <b>22.637.210</b> | <b>22.598.516</b> | <b>38.694</b>      |

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

(a) S'ha modificat el saldo inicial respecte al saldo final de l'exercici anterior en 26 m€ per una regularització de saldos de dues entitats: l'INCAVI i el PMM.

(b) EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

L'Estat de creditors no pressupostaris de les entitats autònomes de caràcter administratiu inclouen 42,96M€ per ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, 4,1 M€ per

fiances definitives en metàl·lic i 2,90 M€ per quotes d'IRPF pendents de pagament. Aquests comptes presenten un augment del 23,4% respecte a l'exercici anterior. El 57,8% del saldo agregat correspon al SOC i el 34% al SCT.

En el quadre següent es mostra el detall dels saldos de l'Estat de creditors no pressupostaris a 31 de desembre del 2017 i del 2018 del CatSalut.

**Quadre 136. Estat de creditors no pressupostaris del CatSalut**

| Concepte                                                                | 2018          | 2017            |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| Dipòsits de fons de centralització de tresoreria                        | (73.183)      | (955.799)       |
| Generalitat creditora per préstecs FLA                                  | 348.815       | 255.498         |
| Tresoreria Salut intersocietària                                        | (211.845)     | 439.952         |
| Generalitat creditora per pagaments a compte de bestreta de finançament | -             | 196.799         |
| Ingressos pendents d'aplicació                                          | (28.231)      | (18.306)        |
| Creditors diversos                                                      | 1.238         | 1.187           |
| Fiances definitives metàl·lic                                           | 119           | 89              |
| Retrocessió entitats financeres                                         | 998           | 1.341           |
| IRPF                                                                    | 650           | 670             |
| Diferències per tipus de canvi                                          | 151           | 151             |
| Quotes Seguretat Social                                                 | 5             | (307)           |
| Altres                                                                  | (23)          | 17              |
| <b>Total</b>                                                            | <b>38.694</b> | <b>(78.708)</b> |

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

El saldo de l'Estat de creditors no pressupostaris del CatSalut al final de l'exercici 2018 era creditor per 38,69 M€.

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

El saldo de 73,18 M€ del CatSalut coincideix amb el saldo que té la Generalitat en el compte Dipòsits de fons de centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 4.3.2).

El saldo del compte Generalitat creditora per préstecs FLA recull 348,82 M€, pendents de pagament a la Generalitat per factures ateses pel FLA (vegeu l'apartat 4.3.1).

El compte Tresoreria salut intersocietària de 211,85 M€ presentava errors. Aquests errors,

que es van originar en el moment de la segregació de les tresoreries de l'ICS i del CatSalut, van deixar saldos pendents en comptes d'enllaç que cal regularitzar (vegeu l'apartat 5.7).

El compte Ingressos pendents d'aplicació inclou transitòriament els cobraments abans que siguin comptabilitzats en els conceptes que corresponguin del pressupost. El saldo deutor de 28,23 M€ de finals de l'exercici 2018 era contrari al caràcter creditor d'aquest compte.

El 18 de maig de 1999 la Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni per regular les relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social. Mitjançant una addenda del 28 de novembre del 2001 es va incloure el CatSalut en el sistema de relació comptable establert en el conveni a partir de l'1 de gener del 2002.

Atenint-se a les condicions establertes en el conveni, el CatSalut abona, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social (quota patronal i quota obrera) del personal al servei del CatSalut, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici tenint en compte la mitjana de la recaptació de l'any anterior.

Acabat cada exercici pressupostari, es fa la liquidació definitiva dels deutes corresponents a les quotes a la Seguretat Social, dins del primer trimestre de l'exercici següent.

#### **5.4. ROMANENT DE TRESORERIA**

El Romanent de tresoreria està integrat pels fons líquids, els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i les partides pendents d'aplicació a 31 de desembre del 2018.

Del Romanent de tresoreria total s'ha de distingir la part afectada destinada a cobrir despeses amb finançament afectat, en cas que hi hagi desviacions de finançament positives, i l'import dels drets que es considerin de dubtós cobrament.

En l'exercici 2018 i d'acord amb el PGCPGC, del Romanent de tresoreria total no afectat, resultant del càlcul anterior, s'havia d'informar de la part compromesa destinada a finançar la despesa meritada inclosa en el compte 413, Creditors per operacions meritades.

El detall del Romanent de tresoreria del 2018 presentat individualment per les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i pel CatSalut és el següent:

**Quadre 137. Romanent de tresoreria**

| Entitat                  | Fons líquids  | Drets pendents de cobrament |                  |                        | Obligacions pendents de pagament |                  |                        | Partides pendents d'aplicació | Romanent de tresoreria | Romanent de tresoreria afectat | Drets de dublós cobrament | Romanent de tresoreria no afectat | Oblig. pendents de recon. | Romanent de tresoreria total |
|--------------------------|---------------|-----------------------------|------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|
|                          |               | Pressup. corrent            | Pressup. tancats | Operacions no pressup. | Pressup. corrent                 | Pressup. tancats | Operacions no pressup. |                               |                        |                                |                           |                                   |                           |                              |
| AOC                      | -             | 4.328                       | 7.829            | 3.208                  | 489                              | -                | 299                    | (21)                          | 14.556                 | 352                            | 6.360                     | 7.844                             | 140                       | 7.704                        |
| ACCO                     | (5)           | 244                         | -                | 1.879                  | 27                               | -                | 64                     | -                             | 2.027                  | -                              | -                         | 2.027                             | 17                        | 2.010                        |
| BC                       | 15            | 21                          | 6                | 1.543                  | 312                              | 2                | 199                    | (6)                           | 1.064                  | 4                              | 5                         | 1.056                             | 113                       | 942                          |
| CCE                      | -             | 3.907                       | 124              | 6.577                  | 1.949                            | 34               | 137                    | -                             | 8.487                  | 112                            | 122                       | 8.253                             | 4.341                     | 3.912                        |
| CEJFE                    | -             | 476                         | -                | 1.509                  | 449                              | -                | 146                    | -                             | 1.390                  | -                              | -                         | 1.390                             | 69                        | 1.322                        |
| CEO                      | -             | -                           | -                | 1.285                  | 169                              | -                | 49                     | (4)                           | 1.063                  | 65                             | -                         | 998                               | 17                        | 981                          |
| EAPC                     | -             | 5.484                       | 453              | 4.016                  | 2.176                            | -                | 136                    | (8)                           | 7.632                  | 1.975                          | 460                       | 5.197                             | 137                       | 5.060                        |
| ICAA                     | 100           | -                           | 1                | 5.445                  | 876                              | 9                | 149                    | (11)                          | 4.500                  | -                              | -                         | 4.500                             | 293                       | 4.207                        |
| ICD                      | -             | 6.023                       | -                | 2.998                  | 4.174                            | 32               | 58                     | (38)                          | 4.720                  | -                              | -                         | 4.720                             | 87                        | 4.633                        |
| IDAPA                    | -             | 1.064                       | -                | 972                    | 382                              | -                | 14                     | -                             | 1.641                  | -                              | -                         | 1.641                             | 5                         | 1.635                        |
| IDECE                    | 411           | 669                         | 121              | 1.249                  | 7                                | 39               | 9                      | -                             | 2.394                  | -                              | -                         | 2.394                             | 4                         | 2.391                        |
| IDESCAT                  | 4             | 3.486                       | -                | 3.077                  | 525                              | -                | 140                    | -                             | 5.902                  | -                              | -                         | 5.902                             | 79                        | 5.822                        |
| ILC                      | -             | 1.323                       | -                | 224                    | 181                              | 1                | 36                     | (6)                           | 1.322                  | -                              | -                         | 1.322                             | 0                         | 1.322                        |
| INCAVI                   | 6             | 326                         | -                | 1.748                  | 107                              | -                | 68                     | (71)                          | 1.834                  | -                              | -                         | 1.834                             | 34                        | 1.800                        |
| INEFC                    | 529           | 103                         | 15               | 2.061                  | 246                              | -                | 711                    | (1.045)                       | 707                    | 13                             | -                         | 694                               | 176                       | 518                          |
| ISPC                     | 111           | 2.153                       | 598              | 10.672                 | 987                              | 2                | 140                    | (894)                         | 11.512                 | 5                              | -                         | 11.507                            | 1.447                     | 10.061                       |
| PMM                      | (56)          | 208                         | 86               | 355                    | 383                              | 81               | (91)                   | 16                            | 235                    | -                              | 20                        | 215                               | 38                        | 178                          |
| SCT                      | 12.425        | 82.653                      | 101.190          | 43.245                 | 6.103                            | -                | 422                    | (17.793)                      | 215.195                | -                              | 50.833                    | 164.361                           | 895                       | 163.467                      |
| SOC                      | 3             | 431.156                     | 100.081          | 132.462                | 206.603                          | 650              | 7.868                  | (23.054)                      | 425.525                | 43.512                         | 6.720                     | 375.293                           | 131.425                   | 243.868                      |
| <b>Agregat EAA 2018*</b> | <b>13.543</b> | <b>543.624</b>              | <b>210.503</b>   | <b>224.524</b>         | <b>226.146</b>                   | <b>851</b>       | <b>10.554</b>          | <b>(42.935)</b>               | <b>711.708</b>         | <b>46.037</b>                  | <b>64.521</b>             | <b>601.150</b>                    | <b>139.318</b>            | <b>461.832</b>               |
| <b>CatSalut 2018</b>     | <b>-</b>      | <b>46.848</b>               | <b>208</b>       | <b>249</b>             | <b>257.544</b>                   | <b>3</b>         | <b>92.898</b>          | <b>28.242</b>                 | <b>(274.898)</b>       | <b>-</b>                       | <b>-</b>                  | <b>(274.898)</b>                  | <b>1.366.581</b>          | <b>(1.641.478)</b>           |

Imports en milers d'euros.

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

\* EAA: Entitats autònomes de caràcter administratiu.

En l'exercici 2018 totes les entitats autònomes administratives presentaven un Romanent de tresoreria positiu. El Romanent de tresoreria del SOC i del SCT representava un 88,2% del total. El 31 de desembre del 2017 les dinou entitats tenien un Romanent de tresoreria no afectat positiu de 200,56 M€, dels quals 138,14 M€ corresponien al SCT, entitat no finançada per la Generalitat. La resta d'entitats tenia un Romanent de tresoreria positiu no afectat de 62,42 M€.

En cas que aquest romanent derivés d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat, en les condicions que disposa l'article 13.4 de la LPGC per al 2017, el departament competent en matèria de pressupostos hauria d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2018, per l'import que determinés la Intervenció General.

No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que els diferents departaments havien de transferir.

El Romanent de tresoreria del CatSalut va continuar essent negatiu per 1.641,48 M€.

#### **5.5. COMPTE GENERAL D'ENDEUTAMENT**

Segons els comptes presentats, en l'exercici 2018 cap entitat autònoma de caràcter administratiu es va endeutar.

Pel que fa al CatSalut, el deute financer va ser assumit per la Generalitat d'acord amb l'article 30.2 de la LPGC per al 2004 de forma que tota la càrrega financera va quedar centralitzada en la Generalitat.

#### **5.6. ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS FUTURS**

L'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs integra els compromisos de despeses amb un abast pluriennal. En els dos quadres següents es presenten aquests compromisos de l'exercici 2018 detallats per conceptes, entitats i exercicis:

**Quadre 138. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

| Concepte                                                         | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | Resta anualitats | Total  |
|------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------------|--------|
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 1.390  | 1.293  | 1.293  | 1.293  | -                | 5.268  |
| <b>Total Agència Catalana del Consum</b>                         | 1.390  | 1.293  | 1.293  | 1.293  | -                | 5.268  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 111    | 111    | 111    | 111    | -                | 445    |
| <b>Total Autoritat Catalana de la Competència</b>                | 111    | 111    | 111    | 111    | -                | 445    |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 295    | 24     | 24     | 25     | -                | 367    |
| Capítol 6. Inversions reals                                      | 50     | 27     | 27     | -      | -                | 104    |
| <b>Total Biblioteca de Catalunya</b>                             | 345    | 51     | 51     | 25     | -                | 471    |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 27     | 28     | 28     | 29     | -                | 113    |
| <b>Total Centre d'Estudis d'Opinió</b>                           | 27     | 28     | 28     | 29     | -                | 113    |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 288    | 242    | 200    | 200    | -                | 930    |
| <b>Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada</b> | 288    | 242    | 200    | 200    | -                | 930    |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 869    | 656    | 669    | 698    | -                | 2.892  |
| Capítol 4. Transferències corrents                               | 1.903  | 1.713  | 1.417  | 1.313  | 2.665            | 9.012  |
| Capítol 6. Inversions reals                                      | 377    | 377    | 377    | 377    | 377              | 1.887  |
| Capítol 7. Transferències de capital                             | 12.550 | 13.313 | 13.762 | 12.964 | 15.846           | 68.434 |
| <b>Total Consell Català de l'Esport</b>                          | 15.698 | 16.059 | 16.226 | 15.352 | 18.889           | 82.225 |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 531    | 561    | 588    | 617    | 0                | 2.297  |
| <b>Total Escola d'Administració Pública de Catalunya</b>         | 531    | 561    | 588    | 617    | 0                | 2.297  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 8      | 8      | 9      | 9      | -                | 34     |
| <b>Total Institució de les Lletres Catalanes</b>                 | 8      | 8      | 9      | 9      | -                | 34     |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 3.742  | 275    | -      | -      | -                | 4.017  |
| Capítol 4. Transferències corrents                               | 100    | 5      | -      | -      | -                | 105    |
| <b>Total Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció</b>      | 3.842  | 280    | -      | -      | -                | 4.122  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 113    | 114    | 56     | 58     | -                | 342    |
| <b>Total Institut Català de la Vinya i el Vi</b>                 | 113    | 114    | 56     | 58     | -                | 342    |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 230    | 233    | 236    | 78     | -                | 778    |
| Capítol 4. Transferències corrents                               | 3.203  | 154    | -      | -      | -                | 3.357  |
| <b>Total Institut Català de les Dones</b>                        | 3.433  | 388    | 236    | 78     | -                | 4.135  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 332    | 435    | 440    | 316    | -                | 1.524  |
| <b>Total Institut d'Estadística de Catalunya</b>                 | 332    | 435    | 440    | 316    | -                | 1.524  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 1.152  | 1.183  | 725    | 711    | -                | 3.771  |
| <b>Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya</b>          | 1.152  | 1.183  | 725    | 711    | -                | 3.771  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis                   | 235    | 22     | 23     | 24     | -                | 304    |
| <b>Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya</b>      | 235    | 22     | 23     | 24     | -                | 304    |

| Concepte                                           | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | Resta anualitats | Total          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis     | 27            | 28            | 28            | 29            | -                | 112            |
| <b>Total Patronat de la Muntanya de Montserrat</b> | <b>27</b>     | <b>28</b>     | <b>28</b>     | <b>29</b>     | <b>-</b>         | <b>112</b>     |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis     | 8.470         | 5.044         | 3.836         | 3.231         | -                | 20.581         |
| Capítol 4. Transferències corrents                 | 646           | -             | -             | -             | -                | 646            |
| <b>Total Servei Català de Trànsit</b>              | <b>9.116</b>  | <b>5.044</b>  | <b>3.836</b>  | <b>3.231</b>  | <b>-</b>         | <b>21.227</b>  |
| Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis     | 36.768        | 26.167        | 14.440        | 14.435        | 2.351            | 94.160         |
| Capítol 4. Transferències corrents                 | 7.522         | 5.092         | 4.200         | -             | -                | 16.814         |
| <b>Total Servei Públic d'Ocupació de Catalunya</b> | <b>44.290</b> | <b>31.259</b> | <b>18.640</b> | <b>14.435</b> | <b>2.351</b>     | <b>110.975</b> |
| <b>Total entitats autònomes administratives</b>    | <b>80.937</b> | <b>57.105</b> | <b>42.492</b> | <b>36.519</b> | <b>21.240</b>    | <b>238.293</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

El 90% del total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a tres entitats: el SOC, amb un 46,6%; el CCE, amb un 34,5% i el SCT, amb un 8,9%. Els compromisos de despeses del CCE corresponen principalment a obres o condicionaments d'equipaments esportius. El compromisos de despeses del SCT corresponen majoritàriament a subministraments de serveis relacionats amb el trànsit.

L'exercici 2018 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs va disminuir en 32,82 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 11,4%. D'aquesta disminució destaquen el SOC, amb 16,33 M€, i el CCE, amb 13,87 M€.

El 57,9% dels compromisos de despeses corresponen als exercicis 2019 i 2020.

**Quadre 139. Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs del CatSalut**

| Capítol                                | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | Resta anualitats | Total            |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 311.950        | 312.388        | 288.791        | 105.773        | 1.098.184        | 2.117.086        |
| 4. Transferències corrents             | 21.436         | 20.623         | 19.942         | 20.309         | 113.013          | 195.323          |
| 6. Inversions reals                    | 117.493        | 95.189         | 68.747         | 95.888         | 89.996           | 467.314          |
| 7. Transferències de capital           | 19.792         | 20.404         | 19.269         | 20.414         | 220.905          | 300.783          |
| 8. Variació d'actius financers         | 42.265         | 40.320         | 39.166         | 34.839         | 329.592          | 486.182          |
| <b>Total CatSalut</b>                  | <b>512.936</b> | <b>488.924</b> | <b>435.916</b> | <b>277.222</b> | <b>1.851.690</b> | <b>3.566.688</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El 2018 l'import total dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut va disminuir en 284,59 M€ respecte a l'any anterior, el que representa un 7,4% de disminució.

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs més significatius del CatSalut van ser els següents:

- En el capítol 2:
  - a) Conveni amb l'Ordre Hospitalària de Sant Joan de Déu, per 722,50 M€, per al període 2019-2036 per la prestació de serveis sanitaris de l'hospital del municipi de Sant Boi de Llobregat.
  - b) Contractació del transport sanitari urgent, per 426,42 M€, per al període 2019-2021.
  - c) Acord del 28 de desembre del 2018 pel qual s'autoritza el CatSalut a realitzar despesa TIC a càrrec d'exercicis futurs, per un total de 118,97 M€, per al període 2019-2020.
- En el capítol 7:
  - a) Pagament de les obligacions per amortització del principal d'un préstec a favor de la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, per 232,18 M€, per al període 2019-2032 per finançar la construcció i posada en funcionament de l'hospital.
  - b) Pagament per fer front a la devolució a la Fundació de Gestió Sanitària Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, del principal d'un préstec de 208,27 M€, per al període 2019-2032.
  - c) Conveni amb la Fundació privada Althaia per finançar l'ampliació de l'Hospital Sant Joan de Déu de Manresa, per 32,00 M€, per al període 2019-2026.
- En el capítol 8:
  - a) Conveni amb el Consorci Sanitari Integral, per 144,51 M€, per al període 2019-2039, per a la construcció, l'equipament i la posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.
  - b) Conveni amb l'Hospital Clínic de Barcelona, per 66,74 M€, per al període 2019-2025, per fer front al deute històric amb aquesta entitat.

L'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs del CatSalut, elaborat per la Intervenció, presenta la despesa pels censos emfitèutics en el capítol 6, Inversions reals. La despesa financera, 10,91 M€, generada pels censos, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 3, i l'amortització del principal, de 77,86 M€, en el capítol 9, Variació de passius financers.

### 5.6.1. Compromisos adquirits respecte al pressupost prorrogat de l'exercici 2019

En el quadre següent es comparen, per capítols pressupostaris, els compromisos adquirits per a l'exercici 2019 de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut amb els crèdits inicials dels pressupostos prorrogats de l'exercici 2019.

**Quadre 140. Compromisos de despeses de l'exercici 2019**

| Capítol                                                          | Crèdit inicial* (CI) | Compromisos exercicis futurs (CF) | CF/CI (%)   |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------|
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 2.371                | 1.390                             | 58,6        |
| Altres capítols                                                  | 7.577                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Agència Catalana del Consum</b>                         | <b>9.948</b>         | <b>1.390</b>                      | <b>14,0</b> |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 364                  | 111                               | 30,5        |
| Altres capítols                                                  | 1.101                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Autoritat Catalana de la Competència</b>                | <b>1.465</b>         | <b>111</b>                        | <b>7,6</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 1.502                | 295                               | 19,6        |
| 6. Inversions reals                                              | 363                  | 50                                | 13,8        |
| Altres capítols                                                  | 5.392                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Biblioteca de Catalunya</b>                             | <b>7.257</b>         | <b>345</b>                        | <b>4,8</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 598                  | 27                                | 4,5         |
| Altres capítols                                                  | 855                  | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Centre d'Estudis d'Opinió</b>                           | <b>1.453</b>         | <b>27</b>                         | <b>1,9</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 1.776                | 288                               | 16,2        |
| Altres capítols                                                  | 2.106                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Centre d'Estudis Jurídics i Formació especialitzada</b> | <b>3.882</b>         | <b>288</b>                        | <b>7,4</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 5.740                | 869                               | 15,1        |
| 4. Transferències corrents                                       | 16.965               | 1.903                             | 11,2        |
| 6. Inversions reals                                              | 7.271                | 377                               | 5,2         |
| 7. Transferències de capital                                     | 11.671               | 12.550                            | 107,5       |
| Altres capítols                                                  | 5.817                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Consell Català de l'Esport</b>                          | <b>47.464</b>        | <b>15.698</b>                     | <b>33,1</b> |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 5.522                | -                                 | -           |
| Altres capítols                                                  | 4.832                | -                                 | -           |
| <b>Total Escola d'Administració Pública de Catalunya</b>         | <b>10.354</b>        | <b>-</b>                          | <b>-</b>    |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 752                  | 8                                 | 1,1         |
| Altres capítols                                                  | 573                  | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institució de les Lletres Catalanes</b>                 | <b>1.325</b>         | <b>8</b>                          | <b>0,6</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                           | 5.416                | 3.742                             | 69,1        |
| 4. Transferències corrents                                       | 7.835                | 100                               | 1,3         |
| Altres capítols                                                  | 3.268                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció</b>     | <b>16.519</b>        | <b>3.842</b>                      | <b>23,3</b> |

| Capítol                                                                         | Crèdit inicial* (CI) | Compromisos exercicis futurs (CF) | CF/CI (%)   |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------|
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 1.400                | 230                               | 16,4        |
| 4. Transferències corrents                                                      | 4.335                | 3.203                             | 73,9        |
| Altres capítols                                                                 | 2.251                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institut Català de les Dones</b>                                       | <b>7.986</b>         | <b>3.433</b>                      | <b>43,0</b> |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 572                  | 113                               | 19,8        |
| Altres capítols                                                                 | 1.852                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institut Català de la Vinya i el Vi</b>                                | <b>2.424</b>         | <b>113</b>                        | <b>4,7</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 7.804                | 1.152                             | 14,8        |
| Altres capítols                                                                 | 4.750                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institut de Seguretat Pública de Catalunya</b>                         | <b>12.554</b>        | <b>1.152</b>                      | <b>9,2</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 1.766                | 332                               | 18,8        |
| Altres capítols                                                                 | 5.410                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institut d'Estadística de Catalunya</b>                                | <b>7.176</b>         | <b>332</b>                        | <b>4,6</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 2.661                | 235                               | 8,8         |
| Altres capítols                                                                 | 8.852                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Institut Nacional Educació Física de Catalunya</b>                     | <b>11.513</b>        | <b>235</b>                        | <b>2,0</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 808                  | -                                 | -           |
| Altres capítols                                                                 | 820                  | -                                 | -           |
| <b>Total Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre</b>         | <b>1.628</b>         | <b>-</b>                          | <b>-</b>    |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 466                  | -                                 | -           |
| Altres capítols                                                                 | 597                  | -                                 | -           |
| <b>Total Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran</b> | <b>1.063</b>         | <b>-</b>                          | <b>-</b>    |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 724                  | 27                                | 3,7         |
| Altres capítols                                                                 | 3.396                | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Patronat de la Muntanya de Montserrat</b>                              | <b>4.120</b>         | <b>27</b>                         | <b>0,7</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 39.996               | 8.470                             | 21,2        |
| 4. Transferències corrents                                                      | 45.368               | 646                               | 1,4         |
| Altres capítols                                                                 | 16.048               | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Servei Català de Trànsit</b>                                           | <b>101.412</b>       | <b>9.116</b>                      | <b>9,0</b>  |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 56.720               | 36.768                            | 64,8        |
| 4. Transferències corrents                                                      | 258.189              | 7.522                             | 2,9         |
| Altres capítols                                                                 | 49.423               | -                                 | 0,0         |
| <b>Total Servei Públic d'Ocupació de Catalunya</b>                              | <b>364.332</b>       | <b>44.290</b>                     | <b>12,2</b> |
| <b>Total entitats autònomes de caràcter administratiu</b>                       | <b>613.875</b>       | <b>80.407</b>                     | <b>13,1</b> |
| 1. Remuneracions del personal                                                   | 26.995               | -                                 | -           |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis                                          | 5.096.769            | 311.950                           | 6,1         |
| 4. Transferències corrents                                                      | 3.715.317            | 21.436                            | 0,6         |
| 6. Inversions reals                                                             | 154.537              | 117.493                           | 76,0        |
| 7. Transferències de capital                                                    | 19.792               | 19.792                            | 100,0       |
| 8. Variació d'actius financers                                                  | 81.845               | 42.265                            | 51,6        |
| <b>Total CatSalut</b>                                                           | <b>9.095.255</b>     | <b>512.936</b>                    | <b>5,6</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* El crèdit inicial s'ha obtingut del pressupost prorrogat, ja que en l'exercici 2019 no es va aprovar el pressupost.

El CCE i l'ICD tenen compromeses despeses en els capítols 4 o 7 que limiten la gestió pressupostària de l'entitat.

Els compromisos adquirits per a l'exercici 2018 en els capítols 6 i 7 del CatSalut representen un percentatge elevat dels crèdits inicials, la qual cosa limita la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió pressupostària de l'entitat.

## **5.7. COMPTES ANUALS**

Fins a l'exercici 2018, les entitats autònomes de caràcter administratiu aplicaven el PGCPGC aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. El CatSalut aplicava el Pla especial de comptabilitat pública del CatSalut aprovat el 27 de setembre de 1999.

L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, va aprovar un nou PGCPGC d'aplicació a partir de l'exercici comptable iniciat l'1 de gener del 2018 i que derogava l'anterior Pla. Les adaptacions anteriors del PGCPGC, com el Pla especial del CatSalut, continuen aplicant-se en tot el que no s'oposi al que estableix el PGCPGC fins que, si escau, entrin en vigor les noves adaptacions o disposicions de desplegament del nou Pla.

D'acord amb el PGCPGC els comptes anuals comprenen l'estat de liquidació del pressupost, comentat en l'apartat 5.1 d'aquest informe, i els documents següents: el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

Els estats financers dels primers comptes anuals formulats aplicant el PGCPGC no han de reflectir xifres comparades amb les de l'exercici anterior i la Memòria ha d'incloure una nota que reculli els aspectes derivats de la transició de les noves normes comptables.

En els apartats següents es transcriu el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2018 i es comenta la Memòria presentada per la IGGC.

### **5.7.1. Balanç**

El Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu a 31 de desembre del 2018 formulat per la Intervenció General es mostra a continuació:

**Quadre 141. Balanç agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

| ACTIU                                                                                   | 2018             | PATRIMONI NET I PASSIU                                                   | 2018             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                                                                 | <b>159.775</b>   | <b>PATRIMONI NET</b>                                                     | <b>648.784</b>   |
| I. Immobilitzat intangible                                                              | 10.579           | I. Patrimoni aportat                                                     | 385.537          |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual                                                 | 1                |                                                                          |                  |
| 3. Aplicacions informàtiques                                                            | 820              | II. Patrimoni generat                                                    | 177.056          |
| 4. Altre immobilitzat intangible                                                        | 9.757            | 1. Resultats d'exercicis anteriors                                       | (8)              |
|                                                                                         |                  | 2. Resultats de l'exercici                                               | 177.065          |
| II. Immobilitzat material                                                               | 130.727          |                                                                          |                  |
| 1. Terrenys                                                                             | 3.910            | III. Ajustaments per canvis de valor                                     | -                |
| 2. Construccions                                                                        | 54.696           |                                                                          |                  |
| 3. Infraestructures                                                                     | 35.300           | IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats      | 86.191           |
| 5. Altre immobilitzat material                                                          | 36.820           |                                                                          |                  |
| III. Inversions immobiliàries                                                           | 4.894            |                                                                          |                  |
| 2. Construccions                                                                        | 4.894            |                                                                          |                  |
| IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades | 6.821            | <b>PASSIU NO CORRENT</b>                                                 | <b>10.282</b>    |
| 1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic                      | 6.821            | I. Provisions a llarg termini                                            | 2.125            |
| V. Inversions financeres a llarg termini                                                | 6.755            | II. Deutes a llarg termini                                               | 8.158            |
| 2. Crèdits i valor representatiu de deute                                               | -                | 4. Altres deutes                                                         | 8.158            |
| 4. Altres inversions financeres                                                         | 6.755            |                                                                          |                  |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                                                                    | <b>928.364</b>   | <b>PASSIU CORRENT</b>                                                    | <b>429.072</b>   |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar                                                  | 131.992          | I. Provisions a curt termini                                             | 1.308            |
| 1. Deutors per operacions de gestió                                                     | 131.156          |                                                                          |                  |
| 2. Altres comptes a cobrar                                                              | 690              | II. Deutes a curt termini                                                | 4.837            |
| 3. Administracions públiques                                                            | 146              | 4. Altres deutes                                                         | 4.837            |
| IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades  | 558.440          | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini | 50.801           |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                             | 558.440          |                                                                          |                  |
| V. Inversions financeres a curt termini                                                 | 224.374          | IV. Creditors i altres comptes a pagar                                   | 365.102          |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                             | 20               | 1. Creditors per operacions de gestió                                    | 175.707          |
| 4. Altres inversions financeres                                                         | 224.354          | 2. Altres comptes a pagar                                                | 187.799          |
|                                                                                         |                  | 3. Administracions públiques                                             | 1.596            |
| VI. Ajustaments per periodificació                                                      | -                | V. Ajustaments per periodificació                                        | 7.024            |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                        | 13.557           |                                                                          |                  |
| Altres actius líquids equivalents                                                       | (1)              |                                                                          |                  |
| Tresoreria                                                                              | 13.558           |                                                                          |                  |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                                                      | <b>1.088.139</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                                      | <b>1.088.139</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Balanç individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per simplificar-ne la presentació es detallen per separat l'actiu i el passiu amb les masses patrimonials més representatives.

**Quadre 142. Balanç. Actiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

| Entitat              | Immobilitzat   | Inversions<br>financeres a<br>llarg termini | Deutors        | Inversions<br>financeres a<br>curt termini | Tresoreria    | Total            |
|----------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|---------------|------------------|
| ACC                  | 117            | -                                           | 2.588          | 6.417                                      | -             | 9.122            |
| ACCO                 | 57             | -                                           | 6              | 2.118                                      | (5)           | 2.176            |
| BC                   | 30.849         | -                                           | 16             | 1.551                                      | 15            | 32.431           |
| CCE                  | 26.299         | -                                           | 170            | 10.321                                     | -             | 36.791           |
| CEJFE                | 211            | -                                           | 48             | 1.939                                      | -             | 2.197            |
| CEO                  | 9              | -                                           | (647)          | 1.929                                      | 3             | 1.295            |
| EAPC                 | 141            | -                                           | (44)           | 9.537                                      | -             | 9.634            |
| ICAA                 | 59             | -                                           | (1.361)        | 6.810                                      | 100           | 5.608            |
| ICD                  | 118            | -                                           | (4.021)        | 13.044                                     | -             | 9.141            |
| IDAPA                | 3              | -                                           | -              | 2.036                                      | -             | 2.039            |
| IDECE                | 434            | -                                           | 75             | 1.968                                      | 411           | 2.887            |
| IDESCAT              | 2.119          | -                                           | 117            | 6.552                                      | 4             | 8.792            |
| ILC                  | 13             | -                                           | 2              | 1.545                                      | -             | 1.560            |
| INCAVI               | 1.245          | -                                           | 30             | 2.067                                      | 6             | 3.348            |
| INEFC                | 3.028          | -                                           | 134            | 2.052                                      | 529           | 5.743            |
| ISPC                 | 18.157         | -                                           | 1.119          | 12.304                                     | 123           | 31.703           |
| PMM                  | 8.278          | -                                           | 278            | 431                                        | (56)          | 8.931            |
| SCT                  | 26.390         | -                                           | 132.910        | 43.348                                     | 12.425        | 215.072          |
| SOC                  | 28.670         | 13.576                                      | 975            | 656.846                                    | 3             | 700.069          |
| <b>Agregat 2018*</b> | <b>146.199</b> | <b>13.576</b>                               | <b>132.395</b> | <b>782.813</b>                             | <b>13.557</b> | <b>1.088.539</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

\* El total agregat no coincideix amb el total agregat del quadre 141 en 400.480,84€, ja que algunes de les entitats han reclassificat els comptes d'actiu i passiu amb saldo creditor o deutor a comptes de passiu o d'actiu, respectivament.

L'epígraf Deutors inclou principalment 132,91 M€ de deutors que corresponen al SCT.

L'epígraf Inversions financeres a curt termini inclou principalment les aportacions dels diferents departaments a les entitats que estaven pendents de cobrar a 31 de desembre del 2018 i els dipòsits de fons de *cash pooling*. El 83,8% d'aquest epígraf correspon al SOC, del qual 524,42 M€ corresponen a inversions financeres a curt termini en empreses del grup, multigrup i associades i 132,43 M€ a dipòsit de fons de *cash pooling*. El saldo de Tresoreria està integrat pels comptes restringits de tresoreria de les diferents entitats.

**Quadre 143. Balanç. Passiu per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

| Entitat              | Patrimoni net  | Passiu no corrent | Passiu corrent | Total            |
|----------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------|
| ACC                  | 8.165          | -                 | 957            | 9.122            |
| ACCO                 | 2.067          | -                 | 109            | 2.176            |
| BC                   | 31.795         | 81                | 556            | 32.431           |
| CCE                  | 28.081         | 1.253             | 7.457          | 36.791           |
| CEJFE                | 1.533          | -                 | 664            | 2.197            |
| CEO                  | 1.056          | -                 | 239            | 1.295            |
| EAPC                 | 6.902          | -                 | 2.732          | 9.634            |
| ICAA                 | 4.262          | -                 | 1.346          | 5.608            |
| ICD                  | 4.433          | -                 | 4.708          | 9.141            |
| IDAPA                | 1.638          | -                 | 401            | 2.039            |
| IDECE                | 2.824          | -                 | 63             | 2.887            |
| IDESCAT              | 7.941          | -                 | 851            | 8.792            |
| ILC                  | 1.325          | -                 | 235            | 1.560            |
| INCAVI               | 3.074          | -                 | 274            | 3.348            |
| INEFC                | 3.561          | -                 | 2.182          | 5.743            |
| ISPC                 | 27.817         | 404               | 3.481          | 31.703           |
| PMM                  | 8.456          | -                 | 475            | 8.931            |
| SCT                  | 189.808        | 10                | 25.255         | 215.072          |
| SOC                  | 314.046        | 8.534             | 377.489        | 700.069          |
| <b>Agregat 2018*</b> | <b>648.784</b> | <b>10.282</b>     | <b>429.473</b> | <b>1.088.539</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

\* El total agregat no coincideix amb el total agregat del quadre 141 en 400.480,84€, ja que algunes de les entitats han reclassificat els comptes d'actiu i passiu amb saldo creditor o deutor a comptes de passiu o d'actiu, respectivament.

L'epígraf Patrimoni net inclou 385,54 M€ en concepte de patrimoni aportat, 177,06 M€ en concepte de patrimoni generat i 86,19 M€ en concepte d'altres increments patrimonials pendents de distribuir. Segons la informació inclosa en les memòries de les entitats autònomes administratives l'impacte quantificat en el patrimoni net per la variació d'algun dels criteris comptables aplicats l'1 de gener del 2018 va ser de 3,28 M€.

L'epígraf Creditors a curt termini inclou principalment 365,10 M€ de creditors i altres comptes a pagar; 50,80 M€ de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini; 4,84 M€ de deutes a curt termini i 7,02 M€ en concepte d'ajustaments per periodificació.

En el quadre següent es transcriu el Balanç de situació a 31 de desembre del 2018 del CatSalut, tramès amb el Compte general corresponent.

**Quadre 144. Balanç del CatSalut**

| ACTIU                                                                                   | 2018             | PATRIMONI NET I PASSIU                                                   | 2018             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                              | <b>2.505.432</b> | <b>A) PATRIMONI NET</b>                                                  | <b>821.867</b>   |
| I. Immobilitzat immaterial                                                              | 3.441            | I. Patrimoni aportat                                                     | 1.010.817        |
| 3. Aplicacions informàtiques                                                            | 3.441            |                                                                          |                  |
| 5. Altre immobilitzat intangible                                                        | -                | II. Patrimoni generat                                                    | (530.859)        |
|                                                                                         |                  | 1. Resultats d'exercicis anteriors                                       | (148.959)        |
| II. Immobilitzat material                                                               | 1.470.400        | 2. Resultat de l'exercici                                                | (381.900)        |
| 1. Terrenys                                                                             | 428.942          |                                                                          |                  |
| 2. Construccions                                                                        | 821.460          | III. Ajustaments per canvis de valors                                    | (2)              |
| 5. Altre immobilitzat                                                                   | 115.574          | 2. Actius financers disponibles per a la venda                           | (2)              |
| 6. Immobilitzat en curs i a compte                                                      | 104.424          |                                                                          |                  |
| III. Inversions immobiliàries                                                           | -                | IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats      | 341.910          |
| IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades | 1.031.591        |                                                                          |                  |
| 1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic                      | 1.022.536        | <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                              | <b>59.530</b>    |
| 2. Inversions financeres en el patrimoni de societats mercantils                        | 9.055            | I. Provisions a llarg termini                                            | 4.141            |
| V. Inversions financeres a llarg termini                                                | -                | II. Deutes a llarg termini                                               | 55.388           |
| 1. Inversions financeres a patrimoni                                                    | -                | 4. Altres deutes                                                         | 55.388           |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                                 | <b>355.898</b>   | <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                                 | <b>1.979.933</b> |
| II. Existències                                                                         | 480              | I. Deutes a curt termini                                                 | 28.652           |
| 2. Mercaderies i productes acabats                                                      | 480              | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                         | -                |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar                                                  | 476              | 4. Altres deutes                                                         | 28.652           |
| 1. Deutors per operacions de gestió                                                     | 200              | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini | 192.186          |
| 2. Altres comptes a cobrar                                                              | 253              |                                                                          |                  |
| 3. Administracions públiques                                                            | 23               | IV. Creditors i altres comptes a pagar                                   | 1.759.096        |
| IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades  | 93.960           | 1. Creditors i altres comptes a pagar                                    | 59.284           |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                             | 93.960           | 2. Altres comptes a pagar                                                | 1.698.093        |
|                                                                                         |                  | 3. Administracions públiques                                             | 1.719            |
| V. Inversions financeres a curt termini                                                 | 120.153          |                                                                          |                  |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                             | 46.970           |                                                                          |                  |
| 4. Altres inversions financeres                                                         | 73.183           |                                                                          |                  |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                        | 140.829          |                                                                          |                  |
| 2. Tresoreria                                                                           | 140.829          |                                                                          |                  |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                                                      | <b>2.861.330</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                                      | <b>2.861.330</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018 del CatSalut.

## a) Immobilitzat material

En l'epígraf Immobilitzat material del CatSalut, Construccions en règim de cens, de 77,86 M€, es recull l'import pendent de pagar, sense la càrrega financera, dels censos emfitèutics a 31 de desembre del 2018. L'import pagat anualment es traspasa erròniament a l'epígraf Construccions per compte propi. A continuació es presenta un detall dels censos emfitèutics vigents a 31 de desembre del 2018.

**Quadre 145. Censos emfitèutics del CatSalut constituïts i vigents a 31 de desembre del 2018**

| Entitat censalista    | Data de constitució | Descripció de l'immoble                    | Preu cens      | Pensió total a satisfer pel CatSalut | Obligacions reconeg. 2018 | Pensions pendents a 31.12.2018 |               | Redempció |
|-----------------------|---------------------|--------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------|-----------|
|                       |                     |                                            |                |                                      |                           | Capital                        | Interessos    |           |
| BBVA                  | 28.09.2000          | Hospital de Mataró i aparcament            | 60.720         | 105.162                              | 5.258                     | 8.708                          | 494           | 09.2020   |
| BBVA                  | 26.09.2001          | P.B. c/ Sardanya, 466-468 (BCN)            | 1.419          | 2.413                                | 121                       | 298                            | 33            | 09.2021   |
| Dexia Banco Local, SA | 26.09.2001          | Hospital i CAP de Móra d'Ebre              | 30.279         | 50.152                               | 2.508                     | 6.368                          | 528           | 09.2021   |
| Deixa Banco Local, SA | 26.09.2001          | Hospital Comarcal de la Selva              | 30.279         | 50.152                               | 2.508                     | 6.368                          | 528           | 09.2021   |
| BBVA                  | 25.07.2002          | CAP Eixample de Lleida                     | 1.292          | 2.188                                | 109                       | 383                            | 55            | 11.2022   |
| BBVA                  | 25.07.2002          | Seu de la Regió Sanitària Terres de l'Ebre | 541            | 916                                  | 46                        | 160                            | 23            | 11.2022   |
| CAM                   | 19.12.2002          | CAP Manresa -1                             | 2.049          | 3.217                                | 161                       | 576                            | 67            | 12.2022   |
| BBVA                  | 23.07.2003          | Hospital comarcal Alt Penedès              | 27.104         | 41.365                               | 2.068                     | 8.540                          | 940           | 07.2023   |
| BBVA                  | 30.07.2003          | CAP Passeig de Sant Joan                   | 1.377          | 2.153                                | 108                       | 470                            | 68            | 07.2023   |
| BBVA                  | 27.11.2003          | Parc Sanitari Pere Virgili                 | 101.886        | 160.297                              | 8.015                     | 34.939                         | 4.467         | 11.2023   |
| CAM                   | 08.07.2004          | Centre Assistència Primària de Valldoreix  | 3.070          | 4.844                                | 242                       | 1.237                          | 216           | 07.2024   |
| BBVA                  | 02.03.2005          | Centre Assistència Primària Viladecavalls  | 2.031          | 3.032                                | 152                       | 904                            | 157           | 03.2025   |
| CAM                   | 27.09.2006          | CAP Terrassa Oest                          | 2.491          | 3.749                                | 187                       | 1.249                          | 251           | 09.2026   |
| BBVA                  | 19.12.2007          | Hospital de Viladecans                     | 1.359          | 2.139                                | 107                       | 776                            | 187           | 12.2027   |
| BBVA                  | 28.10.2008          | Hospital Lleuger de Granollers             | 1.411          | 2.389                                | 119                       | 894                            | 300           | 10.2028   |
| BBVA                  | 19.12.2008          | CAP Can Bou Castelldefels                  | 2.697          | 4.562                                | 228                       | 1.709                          | 572           | 12.2028   |
| BBVA                  | 05.11.2009          | Hospital Lleuger de Granollers (ampliació) | 1.422          | 2.459                                | 123                       | 975                            | 378           | 11.2029   |
| BBVA                  | 27.12.2010          | CAP Baix Mar Vilanova i la Geltrú          | 4.428          | 8.262                                | 413                       | 3.307                          | 1.650         | 12.2030   |
| <b>Total</b>          |                     |                                            | <b>275.855</b> | <b>449.452</b>                       | <b>22.473</b>             | <b>77.861</b>                  | <b>10.914</b> |           |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Dades elaborades a partir del càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre del 2018 que inclou l'import del dret de redempció.

Per adaptar els saldos inicials vinculats a operacions de censos emfitèutics al PGCPGC la IGGC va suprimir el saldo del compte Despeses financeres diferides d'altres deutes que recollia la diferència entre el valor al comptat dels edificis i terrenys 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.

Els epígrafs Deutes a llarg termini del CatSalut i Altres Comptes a pagar a curt termini inclouen 55,39 M€ i 22,47 M€ per les pensions pendents de pagament dels censos emfitèutics.

Tal com va suggerir la Sindicatura de Comptes en els informes del Compte general d'exercicis anteriors, l'any 2007 es va constituir un grup de treball, sota la direcció de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, amb la participació de personal dels serveis econòmics del CatSalut i de l'ICS, per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació de les inversions en béns immobles i mobles, per determinar les inversions esmentades i reflectir-les correctament en els balanços corresponents, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels plans de comptabilitat del CatSalut i de l'ICS.

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS es va iniciar en l'exercici 2008 i en l'exercici 2018 encara no havia finalitzat, i per aquest motiu els comptes de Balanç de situació del CatSalut i de l'ICS no reflecteixin les mateixes dades.

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

#### **b) Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades**

Aquest epígraf inclou les inversions en el patrimoni net de les entitats dependents del CatSalut, per 1.031,59 M€. Entre les més significatives es detallen les següents:

**Quadre 146. Inversions financeres a llarg termini del CatSalut**

| Concepte                                | Import           |
|-----------------------------------------|------------------|
| Hospital Clínic de Barcelona            | 139.755          |
| Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona | 113.723          |
| Institut Català de la Salut             | 96.318           |
| Institut d'Assistència Sanitària        | 92.347           |
| Consorci Sanitari Integral              | 85.025           |
| Consorci Sanitari de l'Anoia            | 78.593           |
| Altres                                  | 425.832          |
| <b>Total</b>                            | <b>1.031.591</b> |

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

Els actius financers s'han valorat pel seu valor comptable al tancament de 2017, atès que a l'entitat no li són d'aplicació la resta de regles específiques previstes en els apartats *f*, *g* i *h* de la disposició transitòria segona del PGCPGC.

En aplicació de la norma de valoració vuitena del PGCPGC a finals de l'exercici s'haurien de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament segons el patrimoni net de l'entitat participada. De la revisió efectuada per la Sindicatura del 59% del saldo del compte Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, el CatSalut hauria de dotar una provisió per deteriorament de 257,12 M€.

#### **c) Tresoreria**

El compte Tresoreria del Balanç, de 140,83 M€, presentava errors que cal regularitzar (vegeu l'apartat 5.3.2).

#### **d) Patrimoni net**

En l'exercici 2018 el CatSalut va realitzar una sèrie d'ajustaments i reclassificacions per adaptar-se al PGCPGC.

L'impacte quantificat en el patrimoni net de la variació d'algun dels criteris comptables aplicats l'1 de gener del 2018 correspon principalment a la regularització de les inversions financeres a llarg termini que van ser de 38,80 M€.

El Patrimoni net del CatSalut està sobrevalorat en 93,95 M€, ja que es van duplicar diverses subvencions rebudes durant l'exercici 2018: una subvenció de capital de 46,85 M€ i d'altres de corrents que sumen un total de 47,10 M€, que afecten els comptes Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats i Resultat de l'exercici, respectivament.

#### **e) Creditors i altres comptes a pagar**

L'epígraf Creditors i altres comptes a pagar inclou, entre altres imports, 1.366,58 M€ en concepte de despeses meritades però no imputades al pressupost de l'exercici (vegeu l'apartat 5.1.5).

### **5.7.2. Compte del resultat econòmic patrimonial**

En el quadre següent es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu de l'exercici 2018.

**Quadre 147. Compte del resultat econòmic patrimonial agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu (sense el CatSalut)**

| COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL                                              | 2018             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials                                        | 3.035            |
| b) Taxes                                                                              | 3.035            |
| 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts                            | 624.937          |
| a) De l'exercici                                                                      | 624.619          |
| b) Imputació de subvencions, donacions i llegats rebuts per a l'immobilitzat financer | 318              |
| 3. Vendes netes i prestació de serveis                                                | 5.673            |
| a) Vendes netes                                                                       | 40               |
| b) Prestació de serveis                                                               | 5.633            |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària                                               | 146.035          |
| 7. Excés de provisions                                                                | 6.214            |
| <b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+6+7)</b>                             | <b>785.894</b>   |
| 8. Despeses de personal                                                               | (131.772)        |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                         | (100.860)        |
| b) Càrregues socials                                                                  | (30.912)         |
| 9. Transferències i subvencions concedides                                            | (334.523)        |
| 10. Aprovisionaments                                                                  | (14.037)         |
| b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments | (14.037)         |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària                                               | (85.157)         |
| a) Subministraments i serveis exteriors                                               | (85.408)         |
| b) Tributs                                                                            | 250              |
| 12. Amortització de l'immobilitzat                                                    | (10.015)         |
| <b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>                           | <b>(575.504)</b> |
| <b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>                | <b>210.389</b>   |
| 14. Altres partides no ordinàries                                                     | 1.973            |
| a) Ingressos                                                                          | 1.973            |
| <b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+14)</b>                            | <b>212.362</b>   |
| 15. Ingressos financers                                                               | 5.369            |
| b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat                         | 5.369            |
| 16. Despeses financeres                                                               | (70)             |
| b) Altres                                                                             | (70)             |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers         | (39.799)         |
| a) D'entitats del grup, multigrup i associades                                        | (9.841)          |
| b) Altres                                                                             | (29.958)         |
| <b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+20)</b>                          | <b>(34.500)</b>  |
| <b>IV. Resultat estalvi o (desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>                 | <b>177.862</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

A continuació es mostra el Compte del resultat econòmic patrimonial individual de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu. Per simplificar la presentació, es detallen per separat els ingressos i les despeses.

**Quadre 148. Compte del resultat econòmic patrimonial. Ingressos per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

| Entitat             | Vendes netes i prestació de serveis | Transferències i subvencions | Altres ingressos de la gestió ordinària | Altres ingressos no ordinaris | Ingressos financers i altres ingressos | Total          |
|---------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|----------------|
| ACC                 | 4                                   | 7.788                        | 3.751                                   | -                             | 65                                     | 11.608         |
| ACCO                | -                                   | 1.485                        | -                                       | -                             | -                                      | 1.485          |
| BC                  | 39                                  | 7.066                        | 16                                      | 12                            | -                                      | 7.133          |
| CCE                 | 395                                 | 40.934                       | 96                                      | 160                           | 100                                    | 41.685         |
| CEJFE               | 44                                  | 4.101                        | -                                       | -                             | -                                      | 4.146          |
| CEO                 | -                                   | 1.450                        | 73                                      | 1                             | -                                      | 1.525          |
| EAPC                | 133                                 | 11.672                       | 126                                     | -                             | -                                      | 11.931         |
| ICAA                | -                                   | 16.083                       | -                                       | 18                            | -                                      | 16.101         |
| ICD                 | -                                   | 7.996                        | -                                       | 83                            | -                                      | 8.079          |
| IDAPA               | -                                   | 1.044                        | -                                       | -                             | -                                      | 1.044          |
| IDECE               | -                                   | 1.001                        | -                                       | -                             | -                                      | 1.001          |
| IDESCAT             | 1                                   | 7.022                        | 129                                     | -                             | -                                      | 7.152          |
| ILC                 | -                                   | 1.323                        | -                                       | -                             | -                                      | 1.323          |
| INCAVI              | 408                                 | 1.894                        | 19                                      | 4                             | -                                      | 2.324          |
| INEFC               | 3.712                               | 7.792                        | 27                                      | 7                             | -                                      | 11.537         |
| ISPC                | 939                                 | 9.648                        | 97                                      | 25                            | -                                      | 10.710         |
| PMM                 | -                                   | 2.173                        | 2.016                                   | -                             | -                                      | 4.189          |
| SCT                 | -                                   | 357                          | 148.591                                 | -                             | 5.193                                  | 154.140        |
| SOC                 | -                                   | 494.108                      | 342                                     | 1.661                         | 97                                     | 496.208        |
| <b>Agregat 2018</b> | <b>5.673</b>                        | <b>624.937</b>               | <b>155.284</b>                          | <b>1.973</b>                  | <b>5.454</b>                           | <b>793.320</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En l'exercici 2018 els ingressos de les entitats autònomes administratives en concepte de transferències i subvencions representaven el 78,8% dels ingressos totals, amb un increment del 15,1% respecte a l'exercici anterior. El 79,1% de les transferències i subvencions corresponien al SOC i representaven el 99,6% dels seus ingressos. L'exercici 2018, les transferències i subvencions del SOC van augmentar un 16,4% i van passar de 424,59 M€, en l'exercici 2017 a 494,11 M€, en l'exercici 2018.

L'epígraf Altres ingressos de la gestió ordinària presenta en l'exercici 2018 una disminució

del 7,1% respecte a l'exercici anterior i inclou, entre d'altres, la recaptació de sancions per infraccions de trànsit i seguretat vial del SCT.

**Quadre 149. Compte del resultat econòmic patrimonial. Despeses per entitats i masses patrimonials (sense el CatSalut)**

| Entitat             | Despeses de gestió ordinària | Transferències i subvencions | Despeses financeres i altres | Estalvi (+) / desestalvi (-) | Total          |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
| ACC                 | 8.930                        | 1.278                        | 1.211                        | 189                          | 11.608         |
| ACCO                | 1.320                        | 16                           |                              | 149                          | 1.485          |
| BC                  | 7.224                        | -                            | (17)                         | (75)                         | 7.133          |
| CCE                 | 10.761                       | 33.055                       | 72                           | (2.202)                      | 41.685         |
| CEJFE               | 3.724                        | 60                           | -                            | 361                          | 4.146          |
| CEO                 | 1.386                        | -                            | -                            | 139                          | 1.525          |
| EAPC                | 8.745                        | 2.183                        | 11                           | 992                          | 11.931         |
| ICAA                | 8.832                        | 6.930                        | -                            | 340                          | 16.101         |
| ICD                 | 3.166                        | 4.183                        | -                            | 730                          | 8.079          |
| IDAPA               | 499                          | 355                          | -                            | 190                          | 1.044          |
| IDECE               | 908                          | 4                            | -                            | 89                           | 1.001          |
| IDESCAT             | 6.716                        | 1                            | -                            | 435                          | 7.152          |
| ILC                 | 1.056                        | -                            | -                            | 267                          | 1.323          |
| INCAVI              | 1.997                        | -                            | -                            | 326                          | 2.324          |
| INEFC               | 11.928                       | 249                          | -                            | (640)                        | 11.537         |
| ISPC                | 11.456                       | -                            | 2                            | (748)                        | 10.710         |
| PMM                 | 2.324                        | 1.877                        | -                            | (12)                         | 4.189          |
| SCT                 | 40.585                       | 45.566                       | 38.675                       | 29.313                       | 154.140        |
| SOC                 | 109.423                      | 238.766                      | -                            | 148.019                      | 496.208        |
| <b>Agregat 2018</b> | <b>240.982</b>               | <b>334.523</b>               | <b>39.954</b>                | <b>177.862</b>               | <b>793.320</b> |
| <b>Agregat 2017</b> | <b>239.284</b>               | <b>371.917</b>               | <b>50.857</b>                | <b>50.218</b>                | <b>712.276</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

Les transferències i subvencions van disminuir en 37,39 M€ respecte a l'any anterior. Les transferències i subvencions del SOC representaven el 71,4% del total en l'exercici 2018, i van disminuir en 40,61 M€.

L'exercici 2018 l'estalvi agregat de les entitats autònomes de caràcter administratiu va ser positiu per 177,86 M€, fet que va suposar una millora de l'estalvi de 127,64 M€ respecte a l'exercici 2017, principalment pels resultats del SOC i del SCT en l'exercici 2018, que van augmentar l'estalvi en 108,25 M€ i 13,51 M€, respectivament.

A continuació es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial del CatSalut de l'exercici 2018.

**Quadre 150. Compte del resultat econòmic patrimonial del CatSalut**

| COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL                                              | 2018        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials                                        | 4.582       |
| b) Taxes                                                                              | 4.582       |
| 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts                            | 9.532.320   |
| a) De l'exercici                                                                      | 9.532.320   |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat                          | 2.529       |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària                                               | 653         |
| 7. Excés de provisions                                                                | 132         |
| A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+7)                                  | 9.540.216   |
| 8. Despeses de personal                                                               | (26.762)    |
| a) Sous, salaris i similars                                                           | (21.283)    |
| b) Càrregues socials                                                                  | (5.480)     |
| 9. Transferències i subvencions concedides                                            | (4.077.974) |
| 10. Aprovisionaments                                                                  | (5.760.369) |
| a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments                                    | 7           |
| b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments | (5.760.376) |
| 11. Altres despeses de gestió                                                         | (30.078)    |
| a) Subministraments i serveis exteriors                                               | (30.002)    |
| b) Tributs                                                                            | (76)        |
| 12. Amortització de l'immobilitzat                                                    | (21.201)    |
| B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+7)                                   | (9.916.385) |
| I. Resultat (desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)                                 | (376.169)   |
| 14. Altres partides ordinàries                                                        | (489)       |
| a) Ingressos                                                                          | 579         |
| b) Despeses                                                                           | (1.068)     |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)                                | (376.658)   |
| 16. Despeses financeres                                                               | (5.242)     |
| b) Altres                                                                             | (5.242)     |
| III. Resultat de les operacions financeres                                            | (5.242)     |
| IV. Resultat (desestalvi) net de l'exercici (II+III)                                  | (381.900)   |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2018 del CatSalut.

En el quadre següent es mostra la conciliació entre el resultat pressupostari de l'exercici i el del Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2018 del CatSalut:

**Quadre 151. Conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic patrimonial del CatSalut**

| Concepte                                                                                               | Import           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Resultat pressupostari a 31.12.2018</b>                                                             | <b>76.171</b>    |
| <b>Ingressos i despeses pressupostàries no imputables al Compte del resultat econòmic patrimonial:</b> | <b>(110.909)</b> |
| Capítol 6. Inversions reals                                                                            | 79.829           |
| Capítol 7. Transferències de capital                                                                   | (183.275)        |
| Capítol 8. Variació d'actius financers – Aportacions de capital                                        | (7.487)          |
| Capítol 8. Variació d'actius financers – Concessió de bestretes al personal                            | 62               |
| Capítol 8. Variació d'actius financers – Reintegrament de bestretes al personal                        | (39)             |
| <b>Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:</b>                                          | <b>(347.162)</b> |
| Variació d'existències de talonaris                                                                    | (2)              |
| Altres ingressos i despeses no recollits en el resultat pressupostari                                  | (601)            |
| Serveis bancaris i similars                                                                            | (0,3)            |
| Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions                                                  | (21.201)         |
| Despeses financeres de censos emfitèutics                                                              | (5.242)          |
| Despeses extraordinàries                                                                               | (1.068)          |
| Ingressos extraordinaris (provisions i contingències)                                                  | 132              |
| Treballs realitzats per a l'immobilitzat immaterial                                                    | 2.529            |
| Variació de les despeses reconegudes al pressupost amb posterioritat a la seva meritació               | (367.347)        |
| Altres ingressos no ordinaris. Reintegraments                                                          | 579              |
| Subvenció corrent rebuda no imputada al resultat pressupostari                                         | 45.059           |
| <b>Resultat patrimonial a 31.12.2018</b>                                                               | <b>(381.900)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

### 5.7.3. Memòria

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, aplicable l'exercici 2018, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals, i ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals: Balanç, Compte del resultat econòmic patrimonial, Estat de liquidació del pressupost, Estat de fluxos d'efectiu i Estat de canvis en el patrimoni net. La Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat.

Totes les entitats autònomes administratives i el CatSalut han aplicat el que estableix la disposició transitòria tercera del PGCPGC en la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2018.

L'Estat de canvis en el Patrimoni net, presentat en la Memòria del CatSalut, no inclou informació sobre l'Estat d'operacions amb l'entitat propietària, i les operacions no pressupostàries de tresoreria no diferencien l'Estat de partides pendents d'aplicació. El PGCPGC, en les normes d'elaboració dels comptes anuals i en la nota 20 de la Memòria, estableix que s'ha d'informar sobre aquests aspectes.

No totes les memòries presentades per les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut inclouen informació sobre quin ha estat el grau de realització dels objectius previstos. Algunes entitats només indiquen quins eren els objectius previstos però no els resultats aconseguits i d'altres només indiquen els resultats aconseguits. Totes les memòries inclouen informació sobre els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

## 5.8. DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL DE LES DESPESES D'INVERSIÓ

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 2018 va ser la següent:

**Quadre 152. Capítols 6 i 7, distribució de les obligacions reconegudes per comarques**

| Comarca          | CatSalut            |                              |        | Entitats autònomes de caràcter administratiu |                              |       |
|------------------|---------------------|------------------------------|--------|----------------------------------------------|------------------------------|-------|
|                  | Inversions<br>reals | Transferències<br>de capital | Total  | Inversions<br>reals                          | Transferències<br>de capital | Total |
| Alt Camp         | -                   | 179                          | 179    | -                                            | -                            | -     |
| Alt Empordà      | 116                 | -                            | 116    | -                                            | 21                           | 21    |
| Alt Penedès      | 2.106               | -                            | 2.106  | 88                                           | -                            | 88    |
| Alt Urgell       | -                   | -                            | -      | -                                            | -                            | -     |
| Alta Ribagorça   | -                   | -                            | -      | -                                            | -                            | -     |
| Anoia            | 350                 | -                            | 350    | 18                                           | 71                           | 89    |
| Bages            | 206                 | 4.000                        | 4.206  | -                                            | 154                          | 154   |
| Baix Camp        | 2                   | -                            | 2      | -                                            | 8                            | 8     |
| Baix Ebre        | 65                  | -                            | 65     | 50                                           | 257                          | 307   |
| Baix Empordà     | 98                  | -                            | 98     | -                                            | 78                           | 78    |
| Baix Llobregat   | 723                 | 2.600                        | 3.323  | 282                                          | 476                          | 758   |
| Baix Penedès     | -                   | -                            | -      | -                                            | -                            | -     |
| Barcelonès       | 32.952              | 13.952                       | 46.904 | 1.135                                        | 1.799                        | 2.934 |
| Berguedà         | -                   | -                            | -      | -                                            | 114                          | 114   |
| Cerdanya         | -                   | -                            | -      | -                                            | 53                           | 53    |
| Conca de Barberà | -                   | -                            | -      | -                                            | 85                           | 85    |

| Comarca                    | CatSalut            |                              |                | Entitats autònomes de caràcter administratiu |                              |               |
|----------------------------|---------------------|------------------------------|----------------|----------------------------------------------|------------------------------|---------------|
|                            | Inversions<br>reals | Transferències<br>de capital | Total          | Inversions<br>reals                          | Transferències<br>de capital | Total         |
| Garraf                     | 458                 | -                            | 458            | -                                            | -                            | -             |
| Garrigues                  | -                   | -                            | -              | -                                            | 100                          | 100           |
| Garrotxa                   | 12                  | -                            | 12             | -                                            | 5                            | 5             |
| Gironès                    | 378                 | -                            | 378            | -                                            | 81                           | 81            |
| Maresme                    | 5.360               | -                            | 5.360          | -                                            | 606                          | 606           |
| Moianès                    | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Montsià                    | 231                 | -                            | 231            | 27                                           | 140                          | 167           |
| Noguera                    | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Osona                      | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Pallars Jussà              | 5                   | -                            | 5              | 1                                            | -                            | 1             |
| Pallars Sobirà             | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Pla d'Urgell               | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Pla de l'Estany            | -                   | -                            | -              | -                                            | 41                           | 41            |
| Priorat                    | -                   | -                            | -              | -                                            | 330                          | 330           |
| Ribera d'Ebre              | 3.151               | -                            | 3.151          | 33                                           | -                            | 33            |
| Ripollès                   | -                   | -                            | -              | -                                            | 152                          | 152           |
| Segarra                    | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Segrià                     | 176                 | -                            | 176            | 14                                           | 160                          | 175           |
| Selva                      | 2.531               | -                            | 2.531          | -                                            | 71                           | 71            |
| Solsonès                   | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Tarragonès                 | 435                 | 5.049                        | 5.484          | 190                                          | 172                          | 362           |
| Terra Alta                 | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Urgell                     | 1                   | -                            | 1              | -                                            | 31                           | 31            |
| Vall d'Aran                | -                   | -                            | -              | -                                            | -                            | -             |
| Vallès Occidental          | 605                 | -                            | 605            | 26                                           | 1.041                        | 1.066         |
| Vallès Oriental            | 293                 | 2.500                        | 2.793          | 159                                          | 142                          | 301           |
| <b>Total comarcalitzat</b> | <b>50.253</b>       | <b>28.280</b>                | <b>78.533</b>  | <b>2.024</b>                                 | <b>6.186</b>                 | <b>8.210</b>  |
| No comarcalitzat           | 29.576              | -                            | 29.576         | 1.100                                        | 6.525                        | 7.625         |
| <b>Total</b>               | <b>79.829</b>       | <b>28.280</b>                | <b>108.109</b> | <b>3.124</b>                                 | <b>12.711</b>                | <b>15.835</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

### **6.1. INTRODUCCIÓ**

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

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

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

El 30 de juliol del 2019 la IGGC va presentar a la Sindicatura de Comptes, dins el Compte general de la Generalitat de Catalunya, els comptes anuals individuals<sup>12</sup> i l'informe d'auditoria financera de les entitats esmentades en el paràgraf anterior. Per primer cop la IGGC ha inclòs una liquidació pressupostària consolidada del sector públic administratiu i no administratiu i un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats de les entitats que formen part del sector públic no administratiu (vegeu l'apartat 3.2 i l'annex).

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

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

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

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

---

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

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

A més, en l'apartat 3.2 s'ha revisat la liquidació del pressupost consolidada del sector públic administratiu i no administratiu i els estats financers agregats del sector públic no administratiu presentats per la IGGC.

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

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2018:

**Quadre 153. Entitats incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes**

| Tipus d'ens            | Entitat                                                                | Exercici fiscalitzat | Pressupost prorrogat 2018 |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Entitat de dret públic | Institut Català d'Energia                                              | 2018                 | 7.036                     |
| Entitat de dret públic | Servei Meteorològic de Catalunya                                       | 2018                 | 7.148                     |
| Societat mercantil     | Aeroports Públic de Catalunya, SLU                                     | 2018                 | 18.060                    |
| Societat mercantil     | Circuits de Catalunya, SL                                              | 2018                 | 39.869                    |
| Societat mercantil     | Sistema d'Emergències Mèdiques, SA*                                    | 2016-2018            | 303.960                   |
| Consorti               | Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria                | 2018                 | 8.737                     |
| Consorti               | Consorti d'Educació de Barcelona                                       | 2018                 | 161.428                   |
| Consorti               | Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya                             | 2018                 | 15.277                    |
| Fundació               | Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau | 2018                 | 335.303                   |
| Fundació               | Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats             | 2018                 | 29.511                    |

Imports en milers d'euros.

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

\* Resolució 175/XII del Parlament de Catalunya.

Durant l'exercici 2020 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat els informes 15/2020 Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. Seguiment de les observacions i recomanacions d'informes anteriors, exercici 2018; i 27/2020 Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics en l'Enginyeria, exercici 2018.

### 6.3. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La LPGC per al 2017 va aprovar els pressupostos de cent seixanta-una entitats del sector públic no sotmeses a fiscalització prèvia, participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i d'entitats independents creades amb règim singular i que es relacionaven amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Per a l'exercici 2018 els pressupostos d'aquestes entitats van ser prorrogats.

La IGGC va trametre dins del Compte general informació sobre el comptes de cent seixanta-set entitats. El detall, per tipus d'entitat, del nombre d'entitats que va incloure la IGGC en el Compte general de l'exercici 2018 es presenta en el quadre següent:

**Quadre 154. Nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2018**

| Tipus d'entitat                          | Tramesa dins del Compte general |       |           |      | Total |
|------------------------------------------|---------------------------------|-------|-----------|------|-------|
|                                          | Aprovats                        |       | Formulats |      |       |
|                                          | Nombre                          | %     | Nombre    | %    |       |
| Entitats autònomes de caràcter comercial | 2                               | 100,0 | -         | -    | 2     |
| Entitats de dret públic                  | 43                              | 97,7  | 1         | 2,3  | 44    |
| Societats mercantils                     | 24                              | 88,9  | 3         | 11,1 | 27    |
| Consorcis                                | 51                              | 85,0  | 9         | 15,0 | 60    |
| Fundacions                               | 34                              | 100,0 | -         | -    | 34    |
| Total                                    | 154                             | 92,2  | 13        | 7,8  | 167   |

Font: Elaboració pròpia.

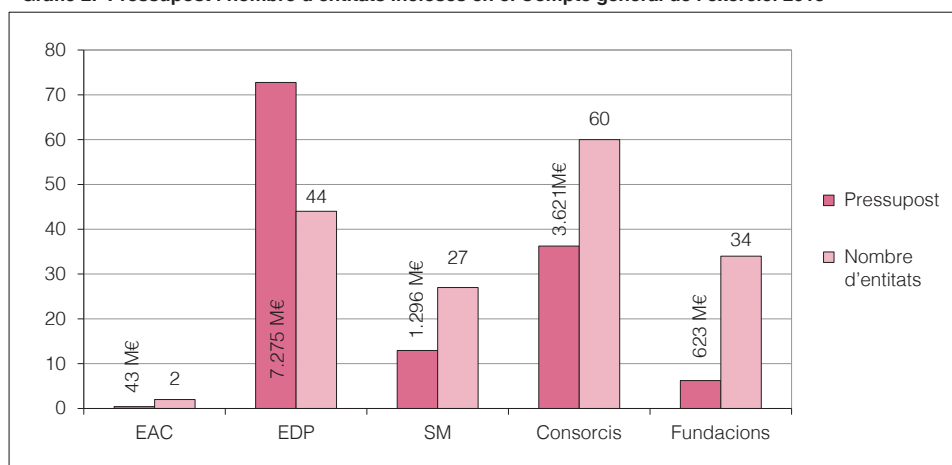
La IGGC va incloure dins del Compte general i en el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC els comptes anuals aprovats del 92,2% d'entitats actives que estaven incloses en la LPGC per al 2017, els pressupostos de les quals van ser prorrogats per a l'exercici 2018, i de les que a 31 de desembre del 2018, tot i no estar incloses en els pressupostos de l'Administració, havien adaptat els seus estatuts amb indicació de la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat.

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura de Comptes tretze entitats havien tramès a la IGGC els comptes anuals formulats però no els aprovats, per tant no van complir el termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

La Sindicatura ha observat que els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA UAB Centre de Recerca Agrigenòmica, de la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia i de la Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'Administració de la Generalitat, tot i que a 31 de desembre del 2018 els seus estatuts no havien estat adaptats.

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

**Gràfic 2. Pressupost i nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2018**



Nota: El pressupost dels consorcis no inclou el del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes (CUPCB-IB) ni el del Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars (ICCC), perquè es van liquidar durant l'exercici 2018.

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

L'article 81 del TRLFPC disposa que les entitats no sotmeses a fiscalització prèvia han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la IGGC i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior. Aquestes entitats han de trametre els comptes anuals<sup>13</sup> degudament aprovats amb l'informe d'auditoria a la IGGC abans del 30 de juny de l'any posterior. La IGGC ha de confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol.

L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, va entrar en vigor l'1 de gener del 2018.

L'article 3 d'aquesta Ordre disposa els següents plans de comptabilitat aplicables a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya:

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

- La comptabilitat de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat, la dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, i també la de les entitats autònomes comercials que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, amb l'autorització prèvia de la IGGC, poden regir-se pel Pla general de comptabilitat privat i les seves adaptacions. En cas de no complir les condicions indicades anteriorment es regeixen pel PGCPGC.
- La comptabilitat de les societats mercantils es regeix pel Pla general de comptabilitat privat i les seves adaptacions.
- La comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre de la Generalitat de Catalunya es regeix pel Pla general de comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Les entitats del sector públic de la salut amb personalitat jurídica diferenciada, que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en règim de mercat intern regulat, que financen llur activitat majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contraprestació de serveis i que compleixen amb els requisits per gaudir del règim d'autonomia de gestió establert a la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.
- Els consorcis que disposen de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què es reconeixen com a centres de recerca de Catalunya, i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixen d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA, Centres de recerca de Catalunya, i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.

D'acord amb la disposició transitòria cinquena de l'ordre VEH/137/2017, les entitats que hagin d'aplicar el PGCPGC i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent del Pla de comptabilitat pública, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de la seva entrada en vigor.

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

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

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

La majoria dels comptes del 2018 de les entitats que els van trametre han estat objecte d'auditoria externa, ja fos per obligació legal, com és el cas de les societats mercantils i les fundacions, o per estar incloses en el Pla d'actuacions de control de la IGGC.

A continuació es mostra el nombre d'entitats que van presentar informe d'auditoria juntament amb els comptes anuals de l'exercici 2018 i el tipus d'opinió de l'informe:

**Quadre 155. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2018**

| Tipus d'entitat                          | Opinió no modificada |             | Opinió modificada amb excepcions |             | Total      |
|------------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------------------|-------------|------------|
|                                          | Nombre               | Percentatge | Nombre                           | Percentatge |            |
| Entitats autònomes de caràcter comercial | 1                    | 100,0       | -                                | -           | 1          |
| Entitats de dret públic                  | 29                   | 78,4        | 8                                | 21,6        | 37         |
| Societats mercantils                     | 23                   | 95,8        | 1                                | 4,2         | 24         |
| Consortis                                | 39                   | 72,2        | 15                               | 27,8        | 54         |
| Fundacions                               | 26                   | 76,5        | 8                                | 23,5        | 34         |
| <b>Total</b>                             | <b>118</b>           | <b>78,7</b> | <b>32</b>                        | <b>21,3</b> | <b>150</b> |

Font: Elaboració pròpia.

El 89,8% de les entitats que havien tramès comptes van presentar informe d'auditoria.

En l'anàlisi dels informes d'auditoria externa tramesos s'ha observat que cent-divuit (78,7%) presentaven una opinió no modificada o favorable. Els trenta-dos informes restants (21,3%) presentaven una opinió modificada amb excepcions. Cap dels informes d'auditoria revisats presentava una opinió desfavorable o denegada.

En els apartats següents es detallen, per tipus, les entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2018 i es presenta el resultat del control formal realitzat per la Sindicatura.

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

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

**Quadre 156. Detall de la tramesa de comptes del 2018. Entitats autònomes de caràcter comercial**

| Abreviació | Entitat                                                                | Tramesa         |                 | Pla comptable | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |               |                           | Informe de la Intervenció General |
|------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------------------|---------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|
|            |                                                                        | Dins de termini | Fora de termini |               |                             | Data                | Opinió        |                           |                                   |
|            |                                                                        |                 |                 |               |                             |                     | No modificada | Modificada amb excepcions |                                   |
| EADOP      | Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat | ✓               |                 | PGC públic    | Sí                          | 19.6.2019           | ✓             |                           |                                   |
| EAJA       | Entitat Autònoma de Jocs i Apostes                                     | ✓               |                 | PGC privat    | No                          |                     |               |                           |                                   |

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes de les dues entitats autònomes de caràcter comercial van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2018 presentat per la IGGC el 30 de juliol del 2019 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això ha suposat un grau de retiment del 100%.

La IGGC va informar que les dues entitats havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general.

Els comptes de l'EADOP van ser formulats i signats pel director general de l'entitat i van ser comunicats a la IGGC dins del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

Els comptes anuals presentats per l'EAJA no estaven signats. Els comptes anuals formulats van ser comunicats a la IGGC fora del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

La Sindicatura ha pogut comprovar que els comptes anuals de les dues entitats van ser aprovats pels seus òrgans col·legiats dins del termini màxim de sis mesos. Els comptes anuals aprovats de l'EADOP van ser tramesos a la IGGC amb posterioritat al termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC, concretament l'1 de juliol del 2019. L'EADOP va aplicar el PGCPGC.

L'EAJA tenia previst convertir-se en societat mercantil des de l'exercici 2018. La Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, estableix la transformació d'aquesta entitat en societat mercantil, motiu pel qual ha continuat aplicant el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, que aprova el Pla general de comptabilitat privat.

L'EAJA no va trametre cap informe d'auditoria però no estava obligada a auditar-se ni estava inclosa en el Pla d'actuacions de control de la IGGC.

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

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

**Quadre 157. Detall de la tramesa de comptes del 2018. Entitats de dret públic**

| Abreviació | Entitat                                                         | Tramesa         |                 |           | Pla comptable      | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |               |                           | Informe de la Intervenció General |
|------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|--------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|
|            |                                                                 | Dins de termini | Fora de termini | No tramès |                    |                             | Data                | No modificada | Modificada amb excepcions |                                   |
| ACA        | Agència Catalana de l'Aigua                                     | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 11.04.2019          |               | ✓                         |                                   |
| ACCD       | Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament               | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 01.04.2019          |               | ✓                         |                                   |
| ACCIÓ      | Agència per a la Competitivitat de l'Empresa                    | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 01.07.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ACDPC      | Agència Catalana del Patrimoni Cultural                         | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 21.06.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ACJ        | Agència Catalana de la Joventut                                 | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 07.06.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ACT        | Agència Catalana de Turisme                                     | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 21.05.2019          | ✓             |                           |                                   |
| AGAU       | Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca            | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 10.07.2019          | ✓             |                           |                                   |
| AHC        | Agència de l'Habitatge de Catalunya                             | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 12.04.2019          | ✓             |                           |                                   |
| APDCAT     | Autoritat Catalana de Protecció de Dades                        | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 03.07.2019          | ✓             |                           |                                   |
| AQU        | Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 14.06.2019          | ✓             |                           | 10.04.2020                        |
| AQUAS      | Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya         | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 14.06.2019          | ✓             |                           | 26.11.2019                        |
| ARC        | Agència de Residus de Catalunya                                 | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 27.03.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ATC        | Agència Tributària de Catalunya                                 | ✓               |                 |           | PGC privat (b)     | Si                          | 25.06.2019          | ✓             |                           | 13.03.2020                        |
| BST        | Banc de Sang i Teixits                                          | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          |                     |               |                           | 26.11.2019                        |
| CAC        | Consell de l'Audiovisual de Catalunya                           | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          |                     |               |                           |                                   |
| CAR        | Centre d'Alt Rendiment Esportiu                                 | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 21.03.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CAT112     | Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya  | ✓               |                 |           | PGC públic         | Si                          | 10.04.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CCMA       | Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals                     | ✓               |                 |           | PGC privat (c)     | Si                          | 10.04.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CIRE       | Centre d'iniciatives per a la Reinserció                        | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 29.03.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CNUC       | Consell Nacional de la Joventut de Catalunya                    | ✓               |                 |           | PGC fundacions (a) | Si                          | 07.02.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CONCA      | Consell Nacional de la Cultura i de les Arts                    | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 07.06.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CPF        | Centre de la Propietat Forestal                                 | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 08.05.2019          | ✓             |                           |                                   |
| CTESC      | Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya              | ✓               |                 |           | PGC públic         | No                          |                     |               |                           | 04.02.2020                        |
| CTTI       | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació      | ✓               |                 |           | PGC privat (a)     | Si                          | 24.04.2019          | ✓             |                           |                                   |
| FGC        | Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya                     | ✓               |                 |           | PGC privat (c)     | Si                          | 30.05.2019          | ✓             |                           |                                   |
| GPSS       | Gestió i Prestació de Serveis de Salut                          | ✓               |                 |           | PGC privat (b)     | Si                          | 29.05.2019          | ✓             |                           | 26.11.2019                        |

| Abreviació | Entitat                                           | Tramesa         |                 |           | Pla comptable                  | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |               |                           | Informe de la Intervenció General |
|------------|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|
|            |                                                   | Dins de termini | Fora de termini | No tramès |                                |                             | Data                | No modificada | Modificada amb excepcions |                                   |
| GSS        | Gestió de Serveis Sanitaris                       | ✓               |                 |           | PGC privat (b)                 | Si                          | 27.06.2019          |               | ✓                         | 26.11.2019                        |
| IAS        | Institut d'Assistència Sanitària                  | ✓               |                 |           | PGC privat (b)                 | Si                          | 21.06.2019          | ✓             |                           | 26.11.2019                        |
| ICAEN      | Institut Català d'Energia                         | ✓               |                 |           | PGC privat (a)                 | Si                          | 08.04.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ICEC       | Institut Català de les Empreses Culturals         | ✓               |                 |           | PGC públic                     | Si                          |                     |               |                           |                                   |
| ICF        | Institut Català de Finances                       | ✓               |                 |           | Circular 4/2004 Banc d'Espanya | Si                          | 23.04.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ICGC       | Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya      | ✓               |                 |           | PGC públic                     | Si                          | 28.03.2019          | ✓             |                           |                                   |
| ICIP       | Institut Català Internacional per la Pau          | ✓               |                 |           | PGC privat (a)                 | No                          |                     |               |                           |                                   |
| ICO        | Institut Català d'Oncologia                       | ✓               |                 |           | PGC privat (b)                 | Si                          | 18.06.2019          |               | ✓                         | 26.11.2019                        |
| ICS        | Institut Català de la Salut                       | ✓               |                 |           | PGC públic                     | Si                          |                     |               |                           | 11.04.2019 (d)                    |
| IDI        | Institut de Diagnòstic per la Imatge              | ✓               |                 |           | PGC privat (b)                 | Si                          | 27.06.2019          |               | ✓                         | 26.11.2019                        |
| IFERCAT    | Infraestructures Ferroviàries de Catalunya        | ✓               |                 |           | PGC privat (e)                 | No                          |                     |               |                           |                                   |
| INCASOL    | Institut Català del Sol                           | ✓               |                 |           | PGC privat (c)                 | Si                          | 14.05.2019          | ✓             |                           |                                   |
| IRTA       | Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries | ✓               |                 |           | PGC privat (f)                 | Si                          | 28.03.2019          |               | ✓                         |                                   |
| MD         | Memorial Democràtic                               | ✓               |                 |           | PGC privat (a)                 | Si                          | 12.06.2019          | ✓             |                           |                                   |
| OSIC       | Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural        | ✓               |                 |           | PGC públic                     | Si                          | 18.06.2019          |               | ✓                         |                                   |
| PG         | Ports de la Generalitat                           | ✓               |                 |           | PGC privat (e)                 | Si                          | 27.02.2019          | ✓             |                           |                                   |
| PSPV       | Parc Sanitari Pere Virgili                        | ✓               |                 |           | PGC privat (b)                 | Si                          | 28.06.2019          | ✓             |                           | 26.11.2019                        |
| SMC        | Servei Meteorològic de Catalunya                  | ✓               |                 |           | PGC públic                     | Si                          | 30.04.2019          | ✓             |                           |                                   |

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Aplica la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.
- (b) Gestiona serveis sanitaris amb règim d'autonomia de gestió.
- (c) Aplica el Pla general de comptabilitat privat amb autorització prèvia de la IGGC.
- (d) La IGGC ha realitzat informes de control financer permanent de diferents gerències territorials de l'ICS, de l'ICS serveis centrals, de compres i de l'ICS unificats.
- (e) La IGGC té pendent d'analitzar si compleix els requisits per ser exceptuada d'aplicar el PGCPGC.
- (f) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.

Els comptes anuals de les quaranta-quatre entitats de dret públic van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2018 presentat per la IGGC el 30 de juliol del 2019 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100% d'aquestes entitats.

La IGGC va informar que els comptes presentats per Infraestructures Ferroviàries de Catalunya eren els comptes anuals formulats però no aprovats.

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

La Sindicatura ha verificat que trenta-sis dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i tres van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no va disposar de l'Acta d'aprovació dels comptes de les quatre entitats restants, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

L'exercici 2018 va ser el primer any d'aplicació del PGCPGC. Totes les entitats van aplicar el pla que li corresponia, d'acord amb l'article 3 i les disposicions transitòries del PGCPGC, llevat d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, que va continuar aplicant el Pla privat, ja que la IGGC tenia pendent d'analitzar si complia els requisits per ser exceptuada d'aplicar el PGCPGC.

Els comptes anuals del Consell del Treball Econòmic i Social de Catalunya no inclouen l'estat de canvis en el patrimoni net ni l'estat de fluxos d'efectiu, que són obligatoris, d'acord amb el PGCPGC.

La Memòria dels comptes anuals d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya i de l'Institut Català Internacional per la Pau informa que els comptes van ser sotmesos a auditoria. No obstant això, la Sindicatura no ha pogut disposar de l'informe d'auditoria corresponent.

Els informes d'auditoria externa de vint-i-nou entitats (78,4%) de les trenta-set entitats que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 157 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers i de regularitat o d'informes de supervisió d'auditories a entitats del sector públic realitzades per auditors externs.

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

El detall de la tramesa dels comptes de les vint-i-set societats mercantils és el següent:

**Quadre 158. Detall de la tramesa de comptes del 2018. Societats mercantils**

| Abreviació           | Entitat                                                                         | Tramesa               |                       | Pla comptable                           | Infor-<br>mació<br>tramesa<br>completa | Informe d'auditoria |                  |                                 | Informe<br>de la<br>Intervenció<br>General |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|
|                      |                                                                                 | Dins<br>de<br>termini | Fora<br>de<br>termini |                                         |                                        | Data                | Opinió           |                                 |                                            |
|                      |                                                                                 |                       |                       |                                         |                                        |                     | No<br>modificada | Modificada<br>amb<br>excepcions |                                            |
| ACMUSA               | Actius de Muntanya, SA                                                          | ✓                     |                       | PGC privat                              | No                                     | 27.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| APC                  | Aeroports Públics de Catalunya, SLU                                             | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 26.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| AUTOMETRO            | Autometro, SA                                                                   | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     |                     |                  |                                 |                                            |
| AVANÇSA              | Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA                  | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 14.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| BARNACLINIC          | Barnaclinic, SA                                                                 | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 24.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| CARGOMETRO           | Cargometro Rail Transport, SA                                                   | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 10.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| CCMASA               | Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA                                 | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 23.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| CCSL                 | Circuits de Catalunya, SL                                                       | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 18.06.2019          | ✓                |                                 | 14.04.2020                                 |
| CIMALSA              | Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA | ✓                     |                       | PGC privat PIME                         | Si                                     | 17.06.2019          | ✓                |                                 | 26.11.2019                                 |
| CLS                  | Coordinació Logística Sanitària, AIE                                            | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     |                     |                  |                                 |                                            |
| CMCSL                | Circuit de Motocicls de Catalunya, SL                                           | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 06.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| EQUACAT              | Equacat, SA                                                                     | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 26.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| F2000                | Fira 2000, SA                                                                   | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 24.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| FGORAIL              | FGORAIL, SA                                                                     | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 26.06.2019          | ✓                |                                 | 10.04.2020                                 |
| FOCASA               | Forestal Catalana, SA                                                           | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 23.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IOFC                 | Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU                                 | ✓                     |                       | Circular empreses<br>serveis d'inversió | Si                                     |                     |                  |                                 |                                            |
| IFEM                 | Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU                           | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 23.04.2019          | ✓                |                                 | 14.04.2020                                 |
| Infraestructures.cat | Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU                            | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 30.07.2019          | ✓                |                                 | 10.04.2020                                 |
| INTRACAT             | Intracatlònia, SA                                                               | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 14.06.2019          | ✓                | ✓                               | 26.11.2019                                 |
| LOGARITME            | Logaritme, Serveis Logístics, AIE                                               | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 19.06.2019          | ✓                |                                 | 26.11.2019                                 |
| PRODECA              | Promotora d'Exportacions Catalanes, SA                                          | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 18.06.2019          | ✓                |                                 | 26.11.2019                                 |
| SEMSA                | Sistema d'Emergències Mèdiques, SA                                              | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 26.03.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| SGG                  | Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA                                        | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 16.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| TIE                  | Terminal Intermodal de l'Empordà, SL                                            | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 04.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| TNC                  | Teatre Nacional de Catalunya, SA                                                | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 10.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| TVCMULTI             | TVC Multimèdia, SL                                                              | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     | 05.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| VALLTER              | Vallter, SA                                                                     | ✓                     |                       | PGC privat                              | Si                                     |                     |                  |                                 |                                            |

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les vint-i-set societats mercantils van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2018 presentat per la IGGC el 30 de juliol del 2019 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100% de les societats mercantils.

La IGGC va informar que els comptes presentats per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA, i Actius de Muntanya, SA, eren els comptes anuals formulats però no aprovats. Posteriorment la Sindicatura ha comprovat que aquestes entitats havien presentat els comptes anuals aprovats al Punt Central d'Informació (PCI) de la IGGC.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes anuals de quatre societats van ser formulats amb posterioritat al 31 de març i disset dels vint-i-set comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini previst en l'article 81.2 del TRLFPC.

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

La Sindicatura ha verificat que setze dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010 i tres van ser aprovats fora del termini establert. Deu dels comptes anuals aprovats van ser comunicats a la IGGC dins del termini i nou fora del termini previst en l'article 81.3 del TRLFPC. La Sindicatura no ha disposat de l'Acta d'aprovació dels comptes de vuit entitats, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

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

Vint-i-tres informes d'auditoria externa (95,8%) dels vint-i-quatre que es van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Actius de Muntanya, SA; Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, i Empresa de Promoció i

Localització Industrial de Catalunya, SA, no van trametre l'informe d'auditoria corresponent però no estaven obligades a auditar-se.

La memòria dels comptes anuals d'Actius de Muntanya, SA, informa de l'existència d'honoraris d'auditoria. La Sindicatura no ha pogut disposar de l'informe d'auditoria corresponent.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 158 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte d'informes de supervisió d'auditories realitzades per auditors externs.

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

El detall de la tramesa dels comptes dels seixanta consorcis és el següent:

**Quadre 159. Detall de la tramesa de comptes del 2017. Consorcis**

| Abreviació | Entitat                                                                    | Tramesa         |                 |           | Pla comptable        | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |               |                                     | Informe de la Intervenció General | Adaptació dels Estatuts |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
|            |                                                                            | Dins de termini | Fora de termini | No tramès |                      |                             | Data                | No modificada | Opinió<br>Modificada amb excepcions |                                   |                         |
| AECT-HC    | Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya        | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 23.07.2019          | ✓             |                                     | 21.05.2020                        |                         |
| AOC        | Consorci Administració Oberta de Catalunya                                 | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 13.05.2019          |               | ✓                                   |                                   | 24.03.2015              |
| ATM        | Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità                          | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 16.04.2019          | ✓             |                                     |                                   | 21.02.2017              |
| ATMG       | Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona                          | ✓               |                 |           | PGC públic           | No                          |                     |               |                                     | 05.03.2020                        | 27.01.2015              |
| ATML       | Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida                          | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 27.06.2019          |               | ✓                                   | 27.02.2020                        | 27.01.2015              |
| ATMT       | Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona                        | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 13.06.2019          | ✓             |                                     | 05.03.2020                        | 27.01.2015              |
| BOÍ        | Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí                               | ✓               |                 |           | PGC públic local (c) | Si                          | 17.06.2019          | ✓             |                                     |                                   | 11.07.2017              |
| CAPSBE     | Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerri                    | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 28.06.2019          | ✓             |                                     | 20.01.2020                        | 31.05.2016              |
| CASAP      | Consorci de Castells dels Agents de Salut                                  | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 28.06.2019          | ✓             |                                     | 20.01.2020                        |                         |
| CCAM       | Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya                          | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 23.05.2019          | ✓             |                                     |                                   | 12.05.2015              |
| CEB        | Consorci d'Educació de Barcelona                                           | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 04.06.2019          | ✓             |                                     | 31.07.2020                        |                         |
| CED        | Centre d'Estudis Demogràfics                                               | ✓               |                 |           | PGC privat (b)       | Si                          | 25.06.2019          |               | ✓                                   |                                   | 04.08.2015              |
| CEINR      | Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès  | ✓               |                 |           | PGC públic local (c) | No                          |                     |               |                                     | 10.04.2020                        | 11.07.2017              |
| CFCC       | Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya                           | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 31.05.2019          | ✓             |                                     |                                   | 12.05.2015              |
| CFPA       | Consorci de Formació Professional d'Automoció                              | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          |                     |               |                                     | 31.01.2020                        | 05.05.2015              |
| CGCS       | Consorci de Gestió Corporació Sanitària                                    | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 26.06.2019          | ✓             |                                     | 20.01.2020                        |                         |
| CHV        | Consorci Hospitalari de Vic                                                | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 10.07.2019          |               | ✓                                   | 20.01.2020                        |                         |
| CIMNE      | Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria                    | ✓               |                 |           | PGC privat (b)       | Si                          | 11.06.2019          |               | ✓                                   |                                   | 30.05.2017              |
| CLILAB DIA | Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garra | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 21.06.2019          | ✓             |                                     | 20.01.2020                        | 10.05.2016              |
| COMEBE     | Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre                      | ✓               |                 |           | PGC públic           | No                          |                     |               |                                     |                                   | 24.03.2015              |
| COP        | Consorci de l'Observatori del Paisatge                                     | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 12.06.2019          | ✓             |                                     |                                   | 23.06.2015              |
| CPNL       | Consorci per a la Normalització Lingüística                                | ✓               |                 |           | PGC privat (c)       | Si                          | 30.07.2019          |               | ✓                                   |                                   | 04.08.2015              |

| Abreviació  | Entitat                                                                                                                                        | Tramesa         |                 |           | Pla completable           | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |               |        | Informe de la Intervenció General | Adaptació dels Estatuts |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|--------|-----------------------------------|-------------------------|
|             |                                                                                                                                                | Dins de termini | Fora de termini | No tramès |                           |                             | Data                | No modificada | Opinió |                                   |                         |
| CPRETB      | Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona                                                                         | ✓               |                 |           | PGC públic local (c)      | Si                          | 15.05.2019          | ✓             |        | 16.03.2020                        | 04.08.2015              |
| CREAF       | Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals                                                                                   | ✓               |                 |           | PGC privat (b)            | Si                          | 17.05.2019          |               | ✓      |                                   | 04.02.2020              |
| CREI        | Centre de Recerca en Economia Internacional                                                                                                    | ✓               |                 |           | PGC privat (b)            | Si                          | 17.05.2019          | ✓             |        | 13.03.2020                        | 28.07.2015              |
| CRM         | Consorci Centre de Recerca Matemàtica                                                                                                          | ✓               |                 |           | PGC privat (b)            | No                          | 31.05.2019          |               | ✓      | 17.07.2020                        | 03.11.2015              |
| CSA         | Consorci Sanitari de l'Anoia                                                                                                                   | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 27.06.2019          | ✓             |        | 19.05.2020                        | 10.05.2016              |
| CSAP        | Consorci Sanitari de l'Alt Penedès                                                                                                             | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 29.07.2019          | ✓             |        | 26.11.2019                        | 16.06.2018              |
| CSB         | Consorci Sanitari de Barcelona (d)                                                                                                             | ✓               |                 |           | PGC públic                | Si                          | 27.06.2019          | ✓             |        | 20.01.2020                        |                         |
| CSG         | Consorci Sant Gregori, de Girona                                                                                                               | ✓               |                 |           | PGC públic                | Si                          | 25.06.2019          | ✓             |        | 05.03.2020                        |                         |
| CSI         | Consorci Sanitari Integral                                                                                                                     | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 21.06.2019          | ✓             |        | 26.11.2019                        |                         |
| CSM         | Consorci Sanitari del Maresme                                                                                                                  | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 19.06.2019          |               | ✓      | 28.11.2019                        | 10.05.2016              |
| CSMS        | Corporació de Salut del Maresme i la Selva                                                                                                     | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 28.06.2019          | ✓             |        | 26.11.2019                        | 26.06.2018              |
| CSPT        | Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell                                                                                                    | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 21.06.2019          | ✓             |        | 26.11.2019                        | 10.05.2016              |
| CSSB        | Consorci de Serveis Socials de Barcelona                                                                                                       | ✓               |                 |           | PGC públic                | Si                          | 05.07.2019          |               | ✓      |                                   |                         |
| CST         | Consorci Sanitari de Terrassa                                                                                                                  | ✓               |                 |           | PGC privat (a)            | Si                          | 28.06.2019          | ✓             |        | 26.11.2019                        |                         |
| CTFC        | Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya                                                                                  | ✓               |                 |           | PGC privat (b)            | Si                          | 07.08.2019          | ✓             |        | 05.05.2020                        | 28.06.2016              |
| CU CA N'AL  | Consorci Urbanístic per al desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltebon | ✓               |                 |           | PGC públic de l'Estat (c) | Si                          | 03.05.2019          | ✓             |        |                                   | 19.01.2018              |
| CU ESTRELLA | Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona     | ✓               |                 |           | PGC públic                | No                          |                     |               |        |                                   | 24.11.2017              |
| CUC         | Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès                                                                            | ✓               |                 |           | PGC públic local (c)      | Si                          | 03.06.2019          | ✓             |        |                                   | 04.08.2015              |
| CVC         | Centre de Visió per Computador                                                                                                                 | ✓               |                 |           | PGC privat (b)            | Si                          | 18.06.2019          |               | ✓      |                                   | 31.03.2015              |
| CVN         | Consorci Patronat de la Vall de Núria                                                                                                          | ✓               |                 |           | PGC privat (c)            | Si                          | 28.07.2019          | ✓             |        |                                   | 27.01.2015              |
| DELTA       | Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat                                                           | ✓               |                 |           | PGC públic local (c)      | No                          |                     |               |        | 13.03.2020                        | 19.05.2015              |

| Abreviació | Entitat                                                             | Tramesa         |                 |           | Pla comptable        | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |               |                           | Informe de la Intervenció General | Adaptació dels Estatuts |
|------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
|            |                                                                     | Dins de termini | Fora de termini | No tramès |                      |                             | Data                | No modificada | Modificada amb excepcions |                                   |                         |
| DIPLOCAT   | Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 08.07.2019          | ✓             |                           | 18.02.2020                        | 27.01.2015              |
| GALLECS    | Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs           | ✓               |                 |           | PGC públic local (c) | Si                          | 28.03.2019          | ✓             |                           |                                   |                         |
| HAMB       | Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona        | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 28.03.2019          | ✓             |                           |                                   |                         |
| HB         | Consorci de l'Habitatge de Barcelona                                | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 05.04.2019          | ✓             |                           |                                   |                         |
| HCB        | Hospital Clínic de Barcelona                                        | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 30.05.2019          |               | ✓                         | 05.12.2019                        | 14.07.2015              |
| ICAC       | Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica                     | ✓               |                 |           | PGC privat (b)       | Si                          | 13.06.2019          | ✓             |                           | 05.03.2020                        | 13.10.2015              |
| IDIBAPS    | Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer   | ✓               |                 |           | PGC privat (b)       | Si                          | 29.05.2019          |               | ✓                         | 22.05.2020                        |                         |
| IFAE       | Institut de Física d'Altes Energies                                 | ✓               |                 |           | PGC públic           | No                          | 25.06.2019          |               | ✓                         |                                   | 20.10.2015              |
| IRLL       | Consorci de l'Institut Ramon Llull                                  | ✓               |                 |           | PGC públic local (c) | Si                          | 21.05.2019          |               | ✓                         |                                   | 04.08.2015              |
| IVÀLLUA    | Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques        | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 02.04.2019          | ✓             |                           |                                   | 21.07.2015              |
| MARPARC    | Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona                             | ✓               |                 |           | PGC privat (a)       | Si                          | 26.06.2019          | ✓             |                           | 20.01.2020                        |                         |
| MATARÓ     | Consorci Port de Mataró                                             | ✓               |                 |           | PGC públic (c)       | No                          | 05.04.2019          | ✓             |                           |                                   | 27.01.2015              |
| MNAC       | Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya                          | ✓               |                 |           | PGC privat (c)       | Si                          | 26.06.2019          | ✓             |                           |                                   | 07.04.2015              |
| MUME       | Consorci del Museu Memorial de l'Exili                              | ✓               |                 |           | PGC públic local (c) | Si                          | 27.06.2019          | ✓             |                           | 10.04.2020                        | 24.03.2015              |
| PORTBOU    | Consorci Port de Portbou                                            | ✓               |                 |           | PGC públic local (c) | Si                          | 05.04.2019          | ✓             |                           |                                   | 27.01.2015              |
| PRBB       | Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona                     | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 23.05.2019          | ✓             |                           |                                   | 29.09.2015              |
| TERMCAT    | Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT                         | ✓               |                 |           | PGC públic           | Si                          | 19.03.2019          | ✓             |                           |                                   | 04.08.2015              |

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Gestiona serveis sanitaris amb règim d'autonomia de gestió.
- (b) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.
- (c) Aplica la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.
- (d) El CSB ha tramès els comptes de l'entitat autònoma administrativa Agència de Salut Pública de Barcelona.

El Compte general presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya el 30 de juliol del 2019 incloïa els comptes anuals de cinquanta-dos dels cinquanta-quatre consorcis inclosos en l'article 1.f de la LPGC per al 2017 els pressupostos dels quals van ser prorrogats en l'exercici 2018. Els comptes no tramesos a la IGGC van ser els de dos consorcis liquidats i dissolts a 31 de desembre del 2018: el Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars i el Consorci Urbanístic Portal Costa Brava – Illa de Blanes.

La IGGC també va trametre els comptes dels dos consorcis que en la LPGC per al 2017 estaven inclosos com a consorcis adscrits: Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria i Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona; i els comptes de sis consorcis que tenien adaptats els seus estatuts a 31 de desembre del 2018 i que determinaven que la Generalitat era l'Administració pública d'adscripció: Consorci Centre d'Estudis Demogràfics, Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès, Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona, Corporació de Salut del Maresme i la Selva i Consorci Urbanístic per al desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltabcn.

La IGGC va informar que els comptes presentats per nou consorcis eren els comptes anuals formulats però no aprovats. Posteriorment, la Sindicatura ha comprovat que el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona, el Consorci Sanitari de Barcelona, el Consorci per a la Normalització Lingüística i el Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya havien presentat al PCI els comptes anuals aprovats. A data de finalització del treball de camp no consta que els següents cinc consorcis haguessin enviat els comptes anuals aprovats a la Intervenció General: Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès, Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre, Consorci Centre de Recerca Matemàtica, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat i Consorci Port de Mataró.

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

La Sindicatura ha verificat que quaranta-un dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i sis van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no va disposar de l'Acta d'aprovació dels comptes de les entitats restants, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats.

L'exercici 2018 va ser el primer any d'aplicació del PGCPGC. Tots els consorcis van aplicar el pla que els corresponia, d'acord amb l'article 3 i les disposicions transitòries del Pla.

Els comptes presentats pel Consorci Centre de Recerca Matemàtica no inclouen l'estat de fluxos d'efectiu; els presentats pel Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat no inclouen el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu, i l'Institut de Física d'Altes Energies no inclou l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu, que, d'acord amb el PGCPGC, són obligatoris.

De la lectura de la Memòria dels comptes anuals es desprèn que els comptes del Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona, els del Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat, els del Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès i els del Consorci urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques l'Estrella i Sant Crist del terme municipal de Badalona havien estat auditats per auditors externs però no havien tramès l'informe d'auditoria corresponent.

Els informes d'auditoria externa de trenta-nou consorcis (72,2%) dels cinquanta-quatre consorcis que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 159 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers i de regularitat o d'informes de supervisió d'auditories a entitats del sector públic realitzades per auditors externs.

L'article 120 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a què està adscrit. La Sindicatura ha comprovat que, el 28 d'abril del 2020, hi havia quinze consorcis pendents d'adaptar els estatuts.

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

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

**Quadre 160. Detall de la tramesa de comptes del 2018. Fundacions**

| Abreviació | Entitat                                                                                 | Tramesa         |                 | Pla comptable  | Informació tramesa completa | Informe d'auditoria |        |                           | Informe de la Intervenció General |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------------------|---------------------|--------|---------------------------|-----------------------------------|
|            |                                                                                         | Dins de termini | Fora de termini |                |                             | Data                | Opinió | Modificada amb excepcions |                                   |
|            |                                                                                         |                 |                 |                |                             |                     |        |                           |                                   |
| CESICAT    | Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya                               | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 21.06.2019          |        | ✓                         |                                   |
| CMRB       | Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona                                            | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 27.06.2019          |        | ✓                         |                                   |
| CRG        | Fundació Centre de Regulació Genòmica                                                   | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 15.06.2019          | ✓      |                           |                                   |
| CTTC       | Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya                            | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 04.06.2018          | ✓      |                           |                                   |
| EIAEA      | Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès | ✓               |                 | PGC fundacions | No                          | 01.08.2019          | ✓      |                           |                                   |
| ESMUC      | Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya                         | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 05.06.2019          |        | ✓                         |                                   |
| FCARRERAS  | Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras                          | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 05.06.2019          | ✓      |                           |                                   |
| FCSM       | Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme                                | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 28.06.2019          |        | ✓                         |                                   |
| FJOR       | Fundació Joan Costa Roma                                                                | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 12.04.2019          | ✓      |                           |                                   |
| FMED       | Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional                           | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 04.06.2019          | ✓      |                           |                                   |
| FMR        | Fundació Privada del Món Rural                                                          | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 13.05.2019          | ✓      |                           |                                   |
| FPT        | Fundació Parc Taulí, Fundació Privada                                                   | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 13.06.2019          | ✓      |                           |                                   |
| GSSPAU     | Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau                  | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 25.06.2019          |        | ✓                         | 26.11.2019                        |
| I2CAT      | Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya                        | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 05.06.2019          |        | ✓                         |                                   |
| IBEC       | Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya                                         | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 26.06.2019          | ✓      |                           |                                   |
| IC3        | Fundació Institut Català de Ciències del Clima                                          | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 22.01.2019          | ✓      |                           |                                   |
| ICERCA     | Fundació Institut dels Centres de Recerca de Catalunya                                  | ✓               |                 | PGC fundacions | Si                          | 28.05.2019          | ✓      |                           |                                   |

| Abreviació | Entitat                                                                                             | Tramesa               |                       | Pla comptable  | Infor-<br>mació<br>tramesa<br>completa | Informe d'auditoria |                  |                                 | Informe<br>de la<br>Intervenció<br>General |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|
|            |                                                                                                     | Dins<br>de<br>termini | Fora<br>de<br>termini |                |                                        | Data                | Opinió           |                                 |                                            |
|            |                                                                                                     |                       |                       |                |                                        |                     | No<br>modificada | Modificada<br>amb<br>excepcions |                                            |
| ICFO       | Fundació Institut de Ciències Fotòniques                                                            | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 01.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| ICIQ       | Fundació Institut Català d'Investigació Química                                                     | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 24.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| ICP        | Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont                                         | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 28.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| ICRA       | Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua                                                      | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 08.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| ICREA      | Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats                                          | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 21.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| ICRPC      | Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural                                           | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 23.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IDIAP      | Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut<br>Jordi Gol i Gurina | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 25.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IDIBELL    | Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge                                             | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 28.06.2019          |                  | ✓                               |                                            |
| IDIBGI     | Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta                               | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 22.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IGTP       | Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i<br>Pujol                   | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 01.04.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IISPV      | Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili                                             | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 05.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IMIM       | Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques                                                     | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 26.07.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| IRBLl      | Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré                                       | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 14.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| JONC       | Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya                                               | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 21.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| MTV3       | Fundació La Marató de TV3                                                                           | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 16.05.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| TIC        | Fundació Ticsalut                                                                                   | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 19.06.2019          | ✓                |                                 |                                            |
| VHIR       | Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca                                    | ✓                     |                       | PGC fundacions | SI                                     | 04.06.2019          |                  | ✓                               |                                            |

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les trenta-quatre fundacions van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2018 presentat per la IGGC el 30 de juliol del 2019 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100%.

La IGGC va informar que les trenta-quatre fundacions havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general.

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

Els comptes de la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès presentats per la IGGC i inclosos en el PCI, no inclouen la memòria ni la liquidació del pressupost ni l'informe d'auditoria. La Sindicatura ha pogut verificar la presentació al Protectorat de la memòria, la liquidació del pressupost i l'informe d'auditoria de la Fundació

La Sindicatura ha comprovat que trenta-tres dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 333.9 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya. Només la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès va aprovar els comptes fora del termini establert. La comunicació de l'aprovació de comptes a la IGGC es va fer en el termini previst en l'article 81.3 del TRLFPC per part de catorze fundacions, setze fundacions ho van comunicar fora del termini i quatre fundacions no ho han comunicat.<sup>14</sup>

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

Els informes d'auditoria de vint-i-sis fundacions (76,5%) de les trenta-quatre que el van trametre presentaven una opinió no modificada.

El pla d'actuacions de control de la IGGC va incloure la fiscalització de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau en concepte d'informe de supervisió d'auditoria realitzada per auditors externs.

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

---

14. La Sindicatura ha pogut verificar l'aprovació dels comptes d'aquestes quatre fundacions amb la informació tramesa al Protectorat.

A la data de finalització del treball de camp, 28 d'abril del 2020, la Sindicatura no tenia constància de quines fundacions havien modificat i adaptat els seus estatuts i determinat l'administració d'adscripció.

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

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

## **7. ANNEX: BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

En els quadres següents es presenta el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial del sector públic administratiu i no administratiu a 31 de desembre del 2018.

**Quadre 161. Balanç agregat del sector públic administratiu de l'exercici 2018**

| ACTIU                                                                                         | 2018              | PATRIMONI NET I PASSIU                                              | 2018                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                                    | <b>34.048.192</b> | <b>A) PATRIMONI NET</b>                                             | <b>(43.290.315)</b> |
| I. Immobilitzat immaterial                                                                    | 39.351            | I. Patrimoni aportat                                                | 2.764.794           |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual                                                       | 1                 |                                                                     |                     |
| 3. Aplicacions informàtiques                                                                  | 26.235            | II. Patrimoni generat                                               | (46.581.692)        |
| 5. Altre immobilitzat intangible                                                              | 13.115            | 1. Resultat d'exercicis anteriors                                   | (45.637.499)        |
|                                                                                               |                   | 2. Resultats de l'exercici                                          | (944.194)           |
| II. Immobilitzat material                                                                     | 18.286.907        | III. Ajustaments per canvi de valor                                 | (33.722)            |
| 1. Terrenys                                                                                   | 1.061.157         | 3. Operacions de cobertura                                          | (33.722)            |
| 2. Construccions                                                                              | 4.369.117         |                                                                     |                     |
| 3. Infraestructures                                                                           | 11.924.064        | IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats | 560.306             |
| 4. Béns de patrimoni històric                                                                 | 62.147            |                                                                     |                     |
| 5. Altre immobilitzat material                                                                | 342.940           |                                                                     |                     |
| 6. Immobilitzat en curs i acompte                                                             | 527.483           |                                                                     |                     |
| III. Inversions immobiliàries                                                                 | 4.894             |                                                                     |                     |
| 2. Construccions                                                                              | 4.894             | <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                         | <b>64.976.715</b>   |
| IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades       | 14.308.492        | I. Provisions a llarg termini                                       | 266.975             |
| 1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic, fundacions i universitats | 8.840.676         | II. Deutes a llarg termini                                          | 64.709.740          |
| 2. Inversions financeres en el patrimoni de societats mercantils                              | 3.546.212         | 1. Obligacions i altres valors negociables                          | 3.825.206           |
| 3. Crèdits i valors representatius de deute                                                   | 1.921.604         | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                    | 5.767.047           |
| V. Inversions financeres a llarg termini                                                      | 1.408.548         | 3. Derivats financers                                               | 45.093              |
| 1. Inversions financeres a patrimoni                                                          | 51                | 4. Altres deutes                                                    | 55.072.394          |
| 2. Crèdits i valors representatius                                                            | 414.802           |                                                                     |                     |
| 3. Derivats financers                                                                         | 1.747             |                                                                     |                     |
| 4. Altres inversions financeres                                                               | 991.949           |                                                                     |                     |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                                       | <b>4.450.176</b>  | <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                            | <b>16.811.967</b>   |
| II. Existències                                                                               | 964               | I. Provisions a curt termini                                        | 12.228              |
| 2. Mercaderies i productes acabats                                                            | -                 | II. Deutes a curt termini                                           | 10.257.927          |
| 3. Aprovisionaments i altres                                                                  | 964               | 1. Obligacions i altres valors negociables                          | 100.131             |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar                                                        | 1.544.758         | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                    | 2.097.233           |
| 1. Deutors per operacions de gestió                                                           | 1.184.793         | 4. Altres deutes*                                                   | 8.060.563           |
| 2. Altres comptes a cobrar                                                                    | 359.203           | III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini       | 1.649.068           |
| 3. Administracions públiques                                                                  | 762               |                                                                     |                     |
| IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades        | 691.113           | IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar                   | 4.885.720           |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                                   | 691.113           | 1. Creditors per operacions de gestió                               | 896.491             |
| V. Inversions financeres a curt termini                                                       | 456.658           | 2. Altres comptes a pagar                                           | 3.726.641           |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                                   | 140.157           | 3. Administracions públiques                                        | 262.588             |
| 4. Altres inversions financeres                                                               | 316.500           | V. Ajustaments per periodificacions                                 | 7.024               |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                              | 1.756.683         |                                                                     |                     |
| 2. Altres actius líquids equivalents                                                          | (1)               |                                                                     |                     |
| 1. Tresoreria                                                                                 | 1.756.684         |                                                                     |                     |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                                                            | <b>38.498.368</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                                 | <b>38.498.368</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general del 2018.

\* Per error el Balanç presentat en la Memòria no inclou l'epígraf Altres deutes.

**Quadre 162. Compte del resultat econòmic patrimonial agregat del sector públic administratiu de l'exercici 2018**

| COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL                                             | 2018                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials</b>                                | <b>23.307.084</b>   |
| a) Impostos                                                                          | 22.947.642          |
| b) Taxes                                                                             | 330.551             |
| c) Altres ingressos tributaris                                                       | 28.891              |
| d) Cotitzacions socials                                                              | -                   |
| <b>2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts</b>                    | <b>14.722.150</b>   |
| a) De l'exercici                                                                     | 13.525.388          |
| b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer    | 359                 |
| c) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a actius corrents i altres      | 1.196.404           |
| <b>3. Vendes netes i prestació de serveis</b>                                        | <b>188.581</b>      |
| a) Vendes netes                                                                      | 59                  |
| b) Prestació de serveis                                                              | 188.523             |
| <b>5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>                  | <b>2.529</b>        |
| <b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>                                       | <b>255.138</b>      |
| <b>7. Excés de provisió</b>                                                          | <b>382.449</b>      |
| <b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+5+6+7)</b>                          | <b>38.857.932</b>   |
| <b>8. Despeses de personal</b>                                                       | <b>(5.828.149)</b>  |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                        | (4.997.103)         |
| b) Càrregues socials                                                                 | (831.045)           |
| <b>9. Transferències i subvencions concedides</b>                                    | <b>(24.474.404)</b> |
| <b>10. Aprovisionaments</b>                                                          | <b>(6.413.968)</b>  |
| a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments                                   | 7                   |
| b) Deteriorament del valor de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments | (6.413.974)         |
| <b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>                                       | <b>(1.782.020)</b>  |
| a) Subministraments i serveis exteriors                                              | (1.745.800)         |
| b) Tributs                                                                           | (17.787)            |
| c) Altres                                                                            | (18.432)            |
| <b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>                                            | <b>(456.595)</b>    |
| <b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>                          | <b>(38.955.136)</b> |

| COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL                                                                      | 2018             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)                                               | (97.203)         |
| 13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | -                |
| 14. Altres partides no ordinàries                                                                             | (17.628)         |
| a) Ingressos                                                                                                  | 26.205           |
| b) Despeses                                                                                                   | (43.833)         |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)                                                        | (114.832)        |
| 15. Ingressos financers                                                                                       | 88.442           |
| a) De participacions en instruments de patrimoni                                                              | 8                |
| b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat                                                 | 88.434           |
| b.1) En entitats del grup, multigrup i associades                                                             | 9.989            |
| b.2) Altres                                                                                                   | 78.445           |
| 16. Despeses financeres                                                                                       | (867.308)        |
| a) Per deutes amb empreses del grup, multigrup i associades                                                   | -                |
| b) Altres                                                                                                     | (867.308)        |
| 17. Despeses financeres imputades a l'actiu                                                                   | -                |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers                                                 | (9.626)          |
| a) Derivats financers                                                                                         | (9.626)          |
| 19. Diferències de canvi                                                                                      | 254              |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers                                 | (41.137)         |
| a) D'entitats del grup, multigrup i associades                                                                | (13.674)         |
| b) Altres                                                                                                     | (27.463)         |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+18+19+20)                                                   | (829.375)        |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)                                                | (944.207)        |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                                                                 | <b>(944.207)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2018.

**Quadre 163. Balanç agregat del sector públic no administratiu de l'exercici 2018**

| ACTIU                                                                                          | 2018              | PATRIMONI NET I PASSIU                                                | 2018               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                                     | <b>22.439.609</b> | <b>A) PATRIMONI NET</b>                                               | <b>12.527.943</b>  |
| <b>I. Immobilitzat immaterial</b>                                                              | <b>146.111</b>    | <b>A.1) FONS PROPIS</b>                                               | <b>6.778.895</b>   |
| 1. Desenvolupament                                                                             | 3.194             | <b>I. Capital</b>                                                     | <b>9.237.470</b>   |
| 2. Concessions                                                                                 | 35.793            | 1. Capital escripturat                                                | 9.231.893          |
| 3. Patents, llicències, marques i similars                                                     | 3.889             | 2. Capital no exigit                                                  | 5.577              |
| 4. Fons de comerç                                                                              | 3.037             | <b>II. Prima d'emissió</b>                                            | <b>(20.316)</b>    |
| 5. Aplicacions informàtiques                                                                   | 49.317            | <b>III. Reserves</b>                                                  | <b>706.150</b>     |
| 6. Recerca                                                                                     | (18)              | 1. Legal i estatutàries                                               | 148.660            |
| 7. Propietat intel·lectual                                                                     | (344)             | 2. Altres reserves                                                    | 557.490            |
| 9. Altre immobilitzat intangible                                                               | 51.244            | <b>IV. Accions i participacions en patrimoni pròpies</b>              | <b>(519)</b>       |
| <b>II. Immobilitzat material</b>                                                               | <b>13.501.860</b> | <b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>                             | <b>(3.411.002)</b> |
| 1. Terrenys i construccions                                                                    | 7.925.395         | 1. Romanent                                                           | 550.451            |
| 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material                                      | 3.970.806         | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors                           | (3.961.453)        |
| 3. Immobilitzat en curs i avançaments                                                          | 1.602.851         | <b>VI. Altres aportacions de socis</b>                                | <b>236.793</b>     |
| 6. Inversions gestionades per altres ens públics.                                              | 2.807             | <b>VII. Resultats de l'exercici</b>                                   | <b>30.319</b>      |
| <b>III. Inversions immobiliàries</b>                                                           | <b>1.521.162</b>  | <b>A.2) AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR</b>                           | <b>(211.199)</b>   |
| 1. Terrenys                                                                                    | 384.905           | <b>I. Actius financers disponibles per a la venda</b>                 | <b>34.324</b>      |
| 2. Construccions                                                                               | 1.136.257         | <b>II. Operacions de cobertura</b>                                    | <b>(245.523)</b>   |
| <b>IV. Inversions financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades</b> | <b>4.587.288</b>  | <b>A.3) SUBVENCIONES, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>                  | <b>5.960.247</b>   |
| 1. Instruments de patrimoni                                                                    | 899.612           | <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                           | <b>12.362.969</b>  |
| 2. Crèdits a empreses                                                                          | 3.687.676         | <b>I. Provisions a llarg termini</b>                                  | <b>117.915</b>     |
| <b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>                                                | <b>2.506.091</b>  | 1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal            | 49.482             |
| 1. Instruments de patrimoni                                                                    | 149.998           | 4. Altres provisions                                                  | 68.433             |
| 2. Crèdits a tercers                                                                           | 2.193.222         | <b>II. Deutes a llarg termini</b>                                     | <b>10.362.600</b>  |
| 3. Valors representatius de deute                                                              | 45.915            | 1. Obligacions i altres valors negociables                            | 482.978            |
| 4. Derivats                                                                                    | 1.746             | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                      | 4.165.535          |
| 5. Altres actius financers                                                                     | 115.103           | 3. Creditors per arrendament financer                                 | 2.433.914          |
| 6. Altres inversions                                                                           | 106               | 4. Derivats                                                           | 300.775            |
| <b>VI. Actius per impost diferit</b>                                                           | <b>45.695</b>     | 5. Altres passius financers                                           | 2.979.397          |
| <b>VII. Deutors comercials no corrents</b>                                                     | <b>131.403</b>    | <b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b> | <b>1.793.739</b>   |
|                                                                                                |                   | <b>IV. Passius per impost diferit</b>                                 | <b>(1.409)</b>     |
|                                                                                                |                   | <b>V. Periodificacions a llarg termini</b>                            | <b>90.027</b>      |
|                                                                                                |                   | <b>VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini</b>     | <b>99</b>          |

| ACTIU                                                                                  | 2018              | PATRIMONI NET I PASSIU                                              | 2018              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                                | <b>7.663.422</b>  | <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                            | <b>5.212.118</b>  |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda                                        | 10.228            | I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per la venda | 16.978            |
| II. Existències                                                                        | 1.589.219         | II. Provisions a curt termini                                       | 105.442           |
| 1. Comercials                                                                          | 39.865            | 1. Provisions drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle          | 6                 |
| 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments                                         | 66.920            | 2. Altres provisions                                                | 105.436           |
| 3. Productes en curs i semiacabats                                                     | 1.023.171         | III. Deutes a curt termini                                          | 1.434.785         |
| 4. Productes acabats                                                                   | 452.357           | 1. Obligacions i altres valors negociables                          | -                 |
| 5. Subproductes, residus i materials recuperats                                        | 678               | 2. Deutes amb entitats de crèdit                                    | 540.904           |
| 6. Avançaments a proveïdors                                                            | 6.227             | 3. Creditors per arrendament financer                               | 7.814             |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar                                                 | 3.574.229         | 4. Derivats                                                         | 13.208            |
| 1. Clients per vendes i prestació de serveis                                           | 1.385.154         | 5. Altres passius financers                                         | 872.858           |
| 2. Clients, empreses del grup i associades                                             | 586.951           | IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini        | 254.726           |
| 3. Deutors diversos                                                                    | 1.051.110         | V. Creditors comercials i altres comptes a pagar                    | 3.315.895         |
| 4. Personal                                                                            | 2.038             | 1. Proveïdors                                                       | 937.761           |
| 5. Actius per impost corrent                                                           | 1.283             | 2. Proveïdors, empreses del grup i associades                       | 61.053            |
| 6. Altres crèdits a administracions públiques                                          | 546.637           | 3. Creditors diversos                                               | 1.905.640         |
| 7. Accionistes per desemborsaments exigits                                             | 1.056             | 4. Personal                                                         | 88.652            |
| IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades | 51.998            | 5. Passius per impost corrent                                       | 13.457            |
| 2. Crèdits a empreses                                                                  | 51.998            | 6. Altres deutes amb administracions públiques                      | 284.576           |
| 5. Altres actius financers                                                             | -                 | 7. Avançaments de clients                                           | 24.756            |
| V. Inversions financeres a curt termini                                                | 814.676           | VI. Periodificacions a curt termini                                 | 84.292            |
| 1. Instruments de patrimoni                                                            | 2.498             |                                                                     |                   |
| 2. Crèdits a empreses                                                                  | 254.163           |                                                                     |                   |
| 3. Valors representatius de deute                                                      | 460.467           |                                                                     |                   |
| 5. Altres actius financers                                                             | 97.549            |                                                                     |                   |
| VI. Periodificacions a curt termini                                                    | 93.497            |                                                                     |                   |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                       | 1.529.574         |                                                                     |                   |
| 1. Tresoreria                                                                          | 971.677           |                                                                     |                   |
| 2. Altres actius líquids equivalents                                                   | 557.898           |                                                                     |                   |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                                                     | <b>30.103.031</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                                 | <b>30.103.031</b> |

Imports en milers d'euros.  
Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2018.

**Quadre 164. Compte del resultat econòmic patrimonial agregat del sector públic no administratiu de l'exercici 2018**

| Compte del resultat econòmic patrimonial                                     | 2018               |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1. Import net de la xifra de negocis</b>                                  | <b>5.402.405</b>   |
| a) Vendes                                                                    | 632.918            |
| b) Prestacions de serveis                                                    | 4.769.487          |
| <b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>              | <b>(7.528)</b>     |
| <b>3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>                 | <b>7.213</b>       |
| <b>4. Aprovisionaments</b>                                                   | <b>(3.607.090)</b> |
| a) Consum de mercaderies                                                     | (1.398.457)        |
| b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles                 | (857.481)          |
| c) Treballs realitzats per altres empreses                                   | (1.343.337)        |
| d) Deteriorament de mercaderies, primeres matèries i altres aprovisionaments | (7.815)            |
| <b>5. Altres ingressos d'explotació</b>                                      | <b>6.234.355</b>   |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                           | 363.040            |
| b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici           | 5.871.315          |
| <b>6. Despeses de personal</b>                                               | <b>(4.605.750)</b> |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                | (4.034.430)        |
| b) Càrregues socials                                                         | (573.102)          |
| c) Provisions                                                                | 1.782              |
| <b>7. Altres despeses d'explotació</b>                                       | <b>(2.848.728)</b> |
| a) Serveis exteriors                                                         | (1.158.581)        |
| b) Tributs                                                                   | (51.131)           |
| c) Pèrdues, deteriorament i variacions de provisió per operacions comercials | (14.989)           |
| d) Altres despeses de gestió corrent                                         | (1.623.086)        |
| e) Despeses per emissió de gasos d'efecte hivernacle                         | (941)              |
| <b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>                                     | <b>(616.864)</b>   |
| <b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>       | <b>267.825</b>     |
| <b>10. Excessos de provisions</b>                                            | <b>8.043</b>       |
| <b>11. Deteriorament i resultats per alineacions de l'immobilitzat</b>       | <b>(12.051)</b>    |
| a) Deteriorament i pèrdues                                                   | (6.994)            |
| b) Resultats per alineacions i altres                                        | (5.073)            |
| c) Deteriorament i resultats per alineacions de l'immobilitzat               | 16                 |
| <b>13. Altres resultats</b>                                                  | <b>125.706</b>     |
| <b>Resultat d'explotació</b>                                                 | <b>347.537</b>     |

| Compte del resultat econòmic patrimonial                                              | 2018             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>14. Ingressos financers</b>                                                        | <b>128.934</b>   |
| a) De participacions en instruments de patrimoni                                      | 4.776            |
| a.1) En empreses del grup i associades                                                | 3.989            |
| a.2) En tercers                                                                       | 787              |
| b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments | 103.933          |
| b.1) D'empreses del grup i associades                                                 | 2.509            |
| b.2) De tercers                                                                       | 101.424          |
| Imputació de subvencions, donacions i llegats financers                               | 20.225           |
| <b>15. Despeses financeres</b>                                                        | <b>(375.880)</b> |
| a) Per deutes amb empreses del grup i associades                                      | (4.995)          |
| b) Per deutes amb tercers                                                             | (370.545)        |
| c) Per actualització de provisions                                                    | (341)            |
| <b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>                        | <b>(20.367)</b>  |
| a) Cartera de negociació i altres                                                     | (20.367)         |
| <b>17. Diferències de canvi</b>                                                       | <b>484</b>       |
| <b>18. Deterioració i resultat per alienació d'instruments financers</b>              | <b>(46.023)</b>  |
| a) Deterioraments i pèrdues                                                           | (47.882)         |
| b) Resultat per alienacions i altres                                                  | 1.859            |
| <b>19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer</b>                           | <b>972</b>       |
| <b>Resultat financer</b>                                                              | <b>(311.880)</b> |
| <b>Resultat abans d'impostos</b>                                                      | <b>35.657</b>    |
| <b>20. Impost sobre beneficis</b>                                                     | <b>(5.339)</b>   |
| <b>Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades</b>                      | <b>30.319</b>    |
| <b>Resultat de l'exercici</b>                                                         | <b>30.319</b>    |

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2018.

## 8. 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 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 8.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació:

Títol: Tramesa documentació sol·licitada  
Cos de la tramesa:

Referència:

Codi del projecte d'informe: 32/2019-G

Títol: Al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 32/2019-G

Us faig arribar les al·legacions de la Intervenció General al projecte d'informe de fiscalització núm. 32/2019-G, sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018.

---

Generalitat de Catalunya  
Intervenció General

Vist el projecte d'informe relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2018, lliurat per la Sindicatura de Comptes, l'Interventor General efectua les següents al·legacions:

- En aquest informe la Sindicatura recull en l'apartat 2.1. d'opinió i observacions, un total de 24 observacions,<sup>[15]</sup> de les quals 9 es consideren excepcions en

---

15. En la versió definitiva aprovada pel Ple de la Sindicatura s'han agrupat les observacions de contractació en una única observació passant de 24 a 17 observacions. Per això les al·legacions a l'apartat de contractació s'han d'entendre respecte a les observacions que apareixen en l'apartat 4.9.3 de l'informe. (Nota de la Sindicatura)

l'opinió, i també formula 8 recomanacions. Llevat de les 8 noves observacions relatives a la contractació, la resta corresponen a incidències ja identificades en informes anteriors.

- Valorem positivament la introducció de diversos paràgrafs d'èmfasi en l'opinió en els quals es posa de manifest el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària durant el 2018 i els canvis introduïts per la Intervenció en el compte general, com ara l'adequació del compte general al previst en el nou Pla General de comptabilitat pública de 2017, la presentació de estats pressupostaris consolidats del sector públic o la comptabilització de part de les infraestructures i equipaments vinculats a concessions i drets de superfície.
- Sens perjudici de les excepcions referides, 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 i també de les recomanacions per tal de corregir-les, si bé es formularan també a continuació aclariments o matisos al respecte.

## OBSERVACIONS

De les 16 observacions formulades relatives a aspectes comptables, la pràctica totalitat son recurrents d'exercicis anteriors i en la majoria d'elles s'han produït millores en la informació aquest exercici 2018, que seran objecte d'anàlisi en les observacions corresponents.

### Comptes consolidats

1. Observació: En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat que ha passat per les modificacions del TRLFPC i l'aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, que va entrar en vigor el 19 de gener del 2019.

L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. El perímetre de consolidació comptable, segons l'Ordre VEH/6/2019, correspon inicialment a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i aquest s'ha d'incrementar a la resta d'entitats multigrup i associades en un període màxim de 5 anys.

El Compte General de l'exercici 2018 recull l'Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt del perímetre d'entitats que formen part del Compte General.

Aquesta consolidació s'ha realitzat, pel que fa al pressupost de despeses, sobre els crèdits inicials, crèdits definitius i obligacions reconegudes i, en relació amb el pressupost d'ingressos, sobre les previsions inicials, previsions definitives i drets reconeguts. No s'ha inclòs informació pressupostària consolidada dels pagaments i cobraments de l'exercici corrent.

La IGGC també ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic administratiu i un altre del sector públic no administratiu sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Aquesta agregació, implica que els estats presentats no siguin representatius de la situació econòmic patrimonial i financera del sector públic en el seu conjunt al produir-se duplicitats i sobrevaloracions en alguns dels epígrafs.

La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat comprèn la informació que es detalla en l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, referent al conjunt de la Generalitat i el seu sector públic, llevat la relativa als compromisos amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs i la distribució territorial de les despeses d'inversió (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

Resposta a l'observació: La consolidació dels comptes és un procés complex que afecta un volum d'entitats molt considerable i que, necessàriament, s'ha de desenvolupar per fases. En aquest exercici 2018 es va procedir, com bé indica la Sindicatura, a formular per primer cop les liquidacions consolidades del pressupost d'ingressos i despeses del perímetre d'entitats que integren el compte general. Entenem que és un pas molt rellevant disposar per primer cop de la liquidació dels pressupostos consolidats, la qual cosa permet una millor anàlisi de l'activitat econòmicofinancera del conjunt del sector públic de la Generalitat. Respecte a l'observació relativa a la manca d'informació sobre els cobraments i pagaments de l'exercici corrent, informem que la causa de no haver facilitat aquesta informació rau en el fet que la major part d'entitats del sector públic de la Generalitat treballen a partir de la informació econòmicofinancera i que amb posterioritat elaboren la informació pressupostària, el que comporta que moltes d'aquestes entitats no disposin d'informació pressupostària que distingeixi entre cobraments i pagaments d'exercicis corrent i tancats de manera satisfactòria. És per això que es va decidir no publicar les dades de recaptació i pagaments del consolidat.

Respecte a la consolidació dels comptes financers, el 2018 es va avançar en el camí de la consolidació financera, a través de la presentació dels comptes financers agregats, com a pas previ a la consolidació, distingint els estats financers del sector públic administratiu i del sector públic no administratiu. Informem que el compte general de 2019 ja inclou per primer cop la consolidació del balanç, compte de resultats i l'estat de canvis del patrimoni net del sector públic administratiu, integrat per l'Administració de la Generalitat, el Servei Català de la Salut i les entitats autònomes administratives.

Es preveu continuar en aquest procés de consolidació financera, que s'ha de completar en una primera fase respecte a les entitats del grup de la Generalitat, i posteriorment s'ampliarà amb les entitats multigrup i associades. Recordem que l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, dona un termini de 5 anys per incloure a les entitats multigrup i associades en el perímetre de consolidació.

Respecte a l'afirmació que la memòria del Compte General no informa dels compromisos plurianuals i de la distribució territorial de la inversió, cal tenir en compte que les notes 27 i 28 de la memòria de l'Administració General detallen

aquesta informació. Recordem que la finalitat de la redacció donada a l'article 4.3 de l'Ordre VEH/137/2017 és completar el contingut de la memòria amb aspectes no recollits en les notes que ja preveu el propi Pla General de Comptabilitat Pública.

#### Estats financers

2. Observació: 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 2018.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2018 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació. El 31 de desembre del 2018 aquest procés de conciliació estava pendent de finalitzar.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material no es troben recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables. (vegeu els apartats 4.8.1 i 5.7.1).

Resposta a l'observació: La Intervenció General és conscient de la necessitat d'avançar en la integració de la comptabilitat i els inventaris gestionats per la Direcció General del Patrimoni i, durant aquest exercici 2020, s'ha constituït un grup de treball amb la Direcció General esmentada per tal de dissenyar i desenvolupar la integració de la informació relativa als edificis i terrenys en l'inventari en els sistemes corporatius GPG i GECAT. Es preveu que durant 2021 es continuïn aquests treballs, que d'una banda actualitzin el valors comptables dels edificis i terrenys registrats en el balanç a partir de la informació disponible en el GPG, i per altra banda s'implementin els circuits de relació entre GPG i GECAT que garanteixin la seva actualització.

Respecte a la manca de concordança entre l'àrea d'immobilitzat material i patrimoni de l'SCS i l'ICS, entenem que cal posar en valor la feina de conciliació feta en el marc de la Comissió de Comptabilitat constituïda a tal efecte el 2008. A la vista de la pràctica finalització dels treballs, es preveu que durant el 2021 la Comissió doni per acabada la tasca de conciliació dels actius anteriors a 2008. Recordem que des del 2009 totes les operacions d'adscripció entre SCS i ICS es registren correctament d'acord amb els circuits acordats.

Finalment, també es preveu constituir una nova comissió de comptabilitat, en aquest cas entre el SCS i les seves entitats dependents, per tal de conciliar els seus actius.

3. Observació: Amb efectes 1 de gener de 2018, la Intervenció va registrar en l'actiu i passiu de l'Administració de la Generalitat les infraestructures i els equipaments vinculats a concessions i drets de superfície, que havien estat considerats per la

Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) inversions públiques per aplicació dels criteris SEC-2010, en l'exercici 2015.

La Sindicatura considera que els edificis judicials inclosos en el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i posterior manteniment i explotació de la Ciutat de la Justícia i els equipaments de l'administració de la Generalitat i del CatSalut arrendats a ICF Equipaments, SAU (ICFE), actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat), poden ser considerats arrendaments financers d'acord amb la norma de valoració sisena del PGCPGC i per tant han de ser inclosos en l'actiu i passiu de l'Administració de la Generalitat (vegeu els apartats 4.6.2 i 5.1.3.2).

Resposta a l'observació: Durant l'exercici 2020 es registraran com arrendaments financers els equipaments de la Generalitat i del SCS arrendats a ICF Equipaments, SAU, actualment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

4. Observació: L'Administració de la Generalitat no ha realitzat una anàlisi detallat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials que a 31 de desembre del 2018 eren 627,54 M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import a provisionar per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions (vegeu els apartats 4.2 i 4.8.1).

Resposta a l'observació: No es registra la provisió perquè la Intervenció General no coneix l'antiguitat dels drets pendents de cobrament, informació que gestiona l'Agència Tributària de Catalunya. S'ha realitzat durant el 2020 uns controls per part de la Intervenció General per tal de determinar l'import i l'antiguitat dels drets pendents. Tenim previst completar aquesta tasca durant el 2021 i, posteriorment, caldrà analitzar conjuntament amb l'ATC la temporització final d'aquests saldos

5. Observació: En la liquidació dels contractes programa de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) es preveia la generació d'un dèficit del sistema del transport públic d'aproximadament 463,53 M€ a 31 de desembre del 2018. El 6 de març del 2014 el Consell d'Administració de l'ATM va aprovar el Pla marc del programa de sanejament financer del sistema de transport públic i de refinançament del deute. Aquest pla delimitava les aportacions que havia de realitzar l'Administració general de l'Estat, l'AGGC, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona per al període 2014-2031 però no diferenciava quina part d'aquestes aportacions estava destinada a cobrir el dèficit del sistema del transport públic. L'AGGC no ha registrat cap passiu per aquest concepte (vegeu l'apartat 4.8.1.h).

Resposta a l'observació: D'acord amb l'article 21.3 de ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya., cal que l'obligació de pagament tingui un valor que pugui ser determinat, així com que s'hagi dictat l'acte de reconeixement de l'obligació corresponent per part de l'òrgan competent. Es per això, que considerem que les obligacions a càrrec de la Generalitat no es generen per acords dels beneficiaris de les transferències. No existeix cap obligació de registre d'un passiu fins que no es produeix l'acte administratiu corresponent per part de la pròpia administració de la Generalitat com a entitat atorgant de la transferència.

6. Observació: La modificació de les condicions de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 va suposar la creació d'un compte compensatori entre la Generalitat i la concessionària que caldria computar anualment i que al final de la concessió seria compensat per l'Administració mitjançant l'atorgament d'un període addicional de durada de la concessió.

La Sindicatura de Comptes va disposar d'un càlcul efectuat pel Departament de Territori i Sostenibilitat que estimava en 314,46M€ el saldo de compensació a 31 de desembre del 2017. En l'exercici 2018 s'ha dotat una provisió de 34,10M€. Caldria actualitzar l'estimació d'aquest deute a 31 de desembre de 2018 amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de les concessionàries (vegeu l'apartat 4.1.3.4).

Resposta a l'observació: En el compte 413 de creditors per obligacions meritades de 2019 s'ha registrat un total de 223,5M€ corresponents als imports acumulats derivats dels compromisos assumits per l'administració de la Generalitat, en virtut de modificacions introduïdes en els contractes de concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes de peatge C-31, C-32 i C-33. També es van provisionar el 2019 54M€ corresponents a compromisos relatius a inversions del Conveni Maresme.

7. Observació: D'acord amb els criteris de valoració del PGCPGC, les inversions financeres realitzades en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut s'han de depreciar, si escau.

De la revisió efectuada per la Sindicatura s'observa que a 31 de desembre del 2018 no s'havia fet la correcció valorativa de la inversió de l'Administració de la Generalitat en Infraestructures.cat per 1.206,25M€ i la correcció corresponent a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals estava infravalorada en 63,45M€ (vegeu l'apartat 4.8.1.b).

Pel que fa al CatSalut aquest no ha calculat les possibles correccions valoratives per deteriorament segons el patrimoni net de l'entitat participada a final de l'exercici. De la revisió efectuada per la Sindicatura, es desprèn que el CatSalut hauria de dotar una provisió per deteriorament de 257,12M€ (vegeu l'apartat 5.7.1.b).

Resposta a l'observació: Amb efectes 1 de gener de 2018 es va procedir a la reclassificació i valoració de les participacions en les entitats del grup, multigrup i associades, i es va realitzar la corresponent dotació per deteriorament en el cas que el valor comptable de la participació segons el patrimoni net de l'entitat participada a 31/12/2017 fos inferior al valor individual registrat de la participació. En el cas d'Infracat la desviació de 1.206,25M€ va aconsellar realitzar una revisió més exhaustiva abans de provisionar. Un cop analitzat el tema al 2020 s'ha pogut comprovar que el valor de la participació que s'havia tingut en compte era erroni, atès que incloïa préstecs, i per tant, amb el valor de participació real no procedia la dotació per deteriorament.

En el cas de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals no apreciem que estigui infravalorada; s'ha fet com en la resta d'actius, per la diferència entre valor comptable i el seu patrimoni net.

Pel que fa al CatSalut es realitzaran les correccions valoratives al tancament de l'exercici 2020.

8. Observació: Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2018 per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdits.

Aquest fet suposa l'incompliment dels articles 35 i 28.b del TRLFPC.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2018 i no registrada en el pressupost, tot i que s'ha registrat una provisió en el balanç, va ser de 2.026,54 M€. D'aquest total l'import de l'AGGC era de 520,63 M€, el de les entitats autònomes de caràcter administratiu de 139,32 M€ i el del CatSalut de 1.366,58 M€. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2018 i realitzada l'exercici 2017 va ser de 1.673,73 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 352,81 M€ (vegeu els apartats 4.1.5 i 5.1.5).

Resposta a l'observació: Malgrat compartir que es tracta d'una pràctica inadequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, cal dir que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i en els comptes 413 (creditors per obligacions meritades) de la comptabilitat financera de la Generalitat, SCS i ICS, que es tenen en compte en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional corresponent a l'exercici en què es realitzen.

Habitualment aquest fet es produeix sobretot en els crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del CatSalut, 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, la qual cosa comporta haver de registrar en el compte de creditors per obligacions pendents d'imputar al pressupost el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària al tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària d'aquestes partides ha de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

Cal fer esment que durant el 2018 s'han fet ampliacions de crèdit en aplicació de l'article 9.1 d) de la Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017, el qual preveu la possibilitat d'ampliar els crèdits pressupostaris afectats per aquesta insuficiència pressupostària, especialment concerts, farmàcia del SCS i capítol 2 de l'ICS, i sempre per l'import de les obligacions imputades al pressupost vigent registrades en els comptes 413 a tancament de l'exercici 2017.

## Memòria

9. **Observació:** La Memòria del Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya presentada per la IGGC no s'adequa en la seva totalitat als requisits mínims establerts en l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el PGCPGC. La nota sobre endeutament no informa de l'import pendent de pagament corresponent a les liquidacions negatives del sistema de finançament dels exercicis 2008 i 2009 que està reconegut en el Balanç per 1.622,31 M€ (vegeu l'apartat 4.5.1).

El format d'alguns dels estats presentats en la Memòria del CatSalut no s'adequa a l'establert al PGCPGC.

D'altra banda, les memòries presentades de l'Administració general, del CatSalut i de les entitats autònomes administratives comprenen la informació que es detalla en els articles 4.2 i 4.3 de l'Ordre esmentada anteriorment llevat la relativa al grau de realització dels objectius previstos. Algunes entitats només indiquen quins eren els objectius previstos però no els resultats aconseguits i d'altres només indiquen els resultats aconseguits (vegeu els apartats 4.8.3 i 5.7.3).

**Resposta a l'observació:** La Memòria del compte de l'Administració general de la Generalitat consta de 37 notes, que inclouen diferents subapartats. En la nota 5, i d'acord amb el previst en l'apartat 10 de la Tercera part del PGPC de 2017, es detallen les notes de la Memòria no emplenades per manca d'informació o per no haver-se considerat significativa:

- 11.1.d. Correccions per deteriorament de valor
- 11.3.a. Risc de tipus de canvi
- 16.1. Actius construïts o adquirits per altres entitats
- 20. Actius en estat de venda
- 21. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial
- 22. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics
- 26.4.2. Gestió de la despesa pressupostària
- 30.2. Resum del cost per elements de les activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics.
- 30.3. Resum de costos per activitats. Activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics.
- 30.4. Resum relacionant costos i ingressos d'activitats amb ingressos finalistes.
- 35. Indicadors de gestió

Respecte a la manca de reflex en l'apartat d'endeutament de l'import pendent de pagament de les liquidacions negatives del sistema de finançament dels exercicis 2008 i 2009 que està reconegut en el Balanç per 1.622,31 M€, s'informa que en el compte general de 2019 ja s'ha esmenat aquesta incidència.

Pel que fa a l'observació sobre les mancances de la nota en relació amb el grau d'assoliment dels objectius previstos, cal tenir en compte que durant el 2018 no es

va aprovar el pressupost i, per tant, no es van fixar objectius en els programes, i aquest es el motiu que en alguns casos, com la pròpia Administració General, només s'informi dels resultats i no dels objectius.

#### Liquidació del pressupost

10. Observació: S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut:

- a. En la Liquidació del pressupost de despeses de l'AGGC i del CatSalut hi ha algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, que haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital (vegeu els apartats 4.1.3.7 i 5.1.3.6).

Resposta a l'observació: La Intervenció General considera que des del punt de vista pressupostari és correcte que es registrin en el capítol VIII de despeses les aportacions de capital o patrimonials fetes per l'Administració de la Generalitat o el SCS que tinguin per destinatària una entitat en què aquestes tenen participació majoritària, i que reuneixin els requisits següents:

- 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.

Segons aquest criteri 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 per altra banda, augmenta el valor de les inversions financeres per participació en empreses del grup de la Generalitat. El fet que en molts casos 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.

El punt 3.3 de les instruccions de la Intervenció General de 8 de novembre de 2016 sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades estableixen aquestes directrius.

- b. L'aportació de l'Administració de la Generalitat de 248,40M€ a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals reconeguda en el capítol 8 del pressupost de despeses, inclou una aportació ordinària no finalista de 220M€

que la Sindicatura considera que hauria d'haver estat enregistrada com a transferència corrent (vegeu l'apartat 4.1.3.7).

Resposta a l'observació: Es proposarà a la Direcció General de Pressupostos que es reclassifiqui la part que correspongui com a transferència corrent.

#### Altres estats inclosos en el Compte general

11. Observació: Els comptes Tresoreria del Balanç i Tresoreria salut intersocietària del Compte d'operacions de tresoreria de caràcter creditor del CatSalut de 140,83M€ i 211,85M€, respectivament presentaven errors que cal regularitzar (vegeu els apartats 5.3.2 i 5.7).

Resposta a l'observació: Es regularitzarà la incidència durant l'exercici 2020.

12. Observació: L'import del capítol 2 de l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs presentat per la IGGC continua incloent quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA) el que suposa que aquest estat estigui sobrevalorat en aproximadament 276,98M€ (vegeu l'apartat 4.6).

En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2019 del capítol 9 de l'AGGC no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3, 6 i 7 de l'AGGC i en els capítols 6 i 7 del CatSalut tenien uns compromisos adquirits del 96,6%, 59,4%, 50,7%, 76,0% i 100,0%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la capacitat d'inversió directa i indirecta i de gestió corrent (vegeu els apartats 4.6.1 i 5.6.1).

Resposta a l'observació: Els imports informats en el sistema GECAT de l'any 2019 s'ajusten als compromisos de despeses adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs en el cas dels arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície de l'administració de la Generalitat.

Respecte a les restriccions pressupostàries derivades dels compromisos plurianuals assumits, cal deixar constància de l'esforç fet en els darrers anys per reconduir el pes dels compromisos d'origen financer i especialment de la resta de compromisos plurianuals.

#### Contractació administrativa

Les observacions derivades de la fiscalització d'una mostra d'expedients de contractació de l'Administració de la Generalitat són les següents (vegeu l'apartat 4.9.3):

13. En els expedients número 11 i 12 s'ha presentat en un mateix sobre els criteris de judici de valor i l'econòmic en contra del que s'estableix en l'article 160.1 del Text

refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP).

14. En els expedients número 6 i 7 hi ha entregues d'elements que superen el termini d'entrega establert en el contracte, i no es té constància de l'existència de cap informe justificatiu per la dilatació del termini tal i com s'estableix en l'article 195.2 de la LCSP.
15. La composició de la mesa de contractació de l'expedient número 4 no s'ajusta al nombre mínim de membres que estableix la Resolució INT/776/2018, del 17 d'abril, per la qual es determina la composició de la Mesa de Contractació del Departament d'Interior.
16. La signatura del contracte de l'expedient número 5 ha estat anterior al requeriment de formalització del mateix incomplint el que estableix l'article 153.3 de la LCSP i, en l'expedient número 8 s'ha superat, per part de l'òrgan de contractació, el termini per formalitzar el contracte que estableix l'article 156.3 del TRLCSP.
17. S'han trobat diverses mancances en el compliment de la publicitat legalment exigida, com ara la manca de publicitat de l'adjudicació i de la formalització de diversos contractes.
18. De la revisió de l'expedient número 10 adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat, s'observa que el plec de clàusules administratives no incloïa els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació, contràriament al que estableix l'article 176 del TRLCSP i per tant tampoc consta que s'hagi realitzat el procés de negociació dels aspectes subjectes a negociació que estableix l'article 169 del TRLCSP.
19. Els contractes de gestió de serveis relatius a la provisió de places d'acolliment residencial per a persones grans dependents i serveis socials d'atenció precoç (expedients número 15, 17 i 18) adjudicats abans de l'entrada en vigor de la LCSP, han estat indegudament qualificats com a contractes de gestió de serveis públics. La naturalesa jurídica dels mateixos és la d'un contracte de serveis ja que no hi ha hagut transmissió del risc als adjudicataris.

Aquests expedients s'han tramitat mitjançant procediment negociat i no s'ha deixat constància del procés de negociació amb els licitadors per tal d'obtenir la millor oferta. Així mateix, s'ha observat que no hi ha concurrència, únicament es convida a l'empresa que ja prestava el servei sense deixar constància i acreditació clara i irrefutable que és l'única que pot realitzar l'objecte del contracte.

De la revisió dels expedients es desprèn la mancança de l'informe d'avaluació final del contracte que s'estableix al PCAP.

Tenint en compte el seu objecte, contracte de serveis i de salut, previst a la categoria 25 de l'Annex II del TRLCSP, l'òrgan de contractació també havia de comunicar la seva adjudicació a la Comissió Europea.

20. L'informe tècnic de valoració de l'expedient número 16 no motiva suficientment la puntuació atorgada en relació amb els criteris subjectius. La Sindicatura considera que la valoració s'hauria d'argumentar d'una manera més detallada i objectivable i, fins i tot, identificar el document presentat pel licitador a partir del qual el tècnic atorga la puntuació de cada criteri.

Resposta a les observacions: les observacions han estat traslladades als diferents departaments per complir el tràmit d'al·legacions. A continuació es reproduïxen les respostes rebudes:

*a) Plec de clàusules administratives particulars*

*En els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients 1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11 i 12 no es detallava la nomenclatura de la classificació nacional de productes per activitats, tal com estableix l'article 67.2.a del Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.*

Expedient 1 (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda). Aquest expedient no consta al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda i no s'ha pogut localitzar.

Expedients 4 i 5 (Departament d'Interior). La llei no fa cap referència al CPA.

Expedients 6 i 7 (Departament d'Educació)

Cal tenir en compte que el contracte relatiu al subministrament d'edificis prefabricats recuperables amb destinació a aularis de centres docents públics es tramita mitjançant procediment d'adjudicació basat en l'acord marc del subministrament d'edificis prefabricats recuperables amb destinació a aularis dels centres docents públics i es regeix pel Plec de clàusules administratives particulars i el plec de prescripcions tècniques de l'esmentat acord marc (Exp. núm. ED-2017-1462), el qual es regula pel Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, és a dir, d'acord amb l'anterior regulació a la Llei 9/2017.

Així mateix, la tramitació d'aquest expedient es realitza mitjançant el Gestor Electrònic d'Expedients de Contractació (GEEC) i, atès que aquesta eina es defineix per un conjunt de circuits de tasques i fluxos de signatures, és probable que s'endarrereixi la tramitació quant al còmput de terminis del propi procediment.

Amb l'entrada en vigor de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell de 26 de febrer de 2014 sobre contractació pública, la nomenclatura es refereix al Vocabulari comú de contractes públics (CPV), d'acord amb l'article 23 d'aquest text legal.

Expedient 8 i 9 (Departament de Salut). Al quadre de característiques que forma part del PCAP es relaciona el Codi CPV: 33651600-4 corresponent a vacunes.

En data 5 de setembre de 2015 es va publicar en el BOE número 213 el Reial Decret 773/2015, de 28 d'agost, pel qual es modifiquen determinats preceptes del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre. Amb aquest nou Reial Decret es va eliminar qual-sevol referència als codis CPA, mantenint el Vocabulari Comú de Contractes Públics (CPV), com a criteri per a la determinació de la correspondència entre els subgrups de classificació i els codis CPV de les activitats de serveis que corresponguin a cadascun d'ells.

Aquesta afirmació es pot veure ratificada, per exemple, en l'Informe 3/2016, de 25 de febrer, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó: <https://www.aragon.es/documents/20127/674325/32016.pdf/9100e-758-9908-52ee-3320-2243eae163f4>

Mitjançant aquest document, la Junta d'Aragó informa els plecs tipus aplicables als contractes de serveis i subministraments adaptant-los a la normativa vigent en aquell moment. Una de les seves observacions és la següent:

D'altra banda, per reforçar aquest argument, es pot recórrer també al propi Registre Públic de Contractes, del qual la sindicatura extreu la seva informació. Mitjançant l'Ordre ECO/294/2015, de 18 de setembre, es va adaptar el funcionament d'aquest registre a la nova normativa. A partir d'aquest moment, el codi CPA va passar a ser un indicador opcional, deixant de ser una dada obligatòria.

*b) Plec de prescripcions tècniques*

*En els expedients 1, 4, 6 i 7 no s'indicava la composició del preu de les unitats referents a l'objecte del contracte tal com estableix l'article 68.b del Reial decret 1098/2001.*

Expedient 4 (Departament d'Interior): Malgrat la previsió del reglament d'incloure la informació esmentada, en aquests casos, dita informació està indicada en el quadre de característiques del PCAP que recull les principals dades que regulen el contracte.

Expedients 6 i 7 (Departament d'Educació): En el plec de prescripcions tècniques de l'Acord marc s'especifiquen les necessitats i les característiques objecte del contracte sense fer constar les referències econòmiques. Són els posteriors contractes basats en l'acord marc, que requereixen de l'existència de crèdit, on es determinen els preus unitaris i el nombre d'unitats de tipologia modular necessaris. Aquests s'identifiquen a l'annex de la proposta del contracte basat.

*Els plecs de prescripcions tècniques dels expedients 5 i 17 no contenen els requisits per a possibles variants tècniques i, per tant, incomplien el que estableix l'article 68, apartat c, del Reial decret 1098/2001.*

Expedient 5 (Departament d'Interior)

El plec de prescripcions tècniques enumera els requisits d'execució del servei. En aquest cas atès que les possibles millores tècniques que es podien aportar van ser

valorades com a criteris d'adjudicació es van indicar a l'annex 6 del PCAP i en el punt Q del quadre de característiques.

Expedient 17 (TSF): En el quadre de característiques del plec de clàusules administratives particulars es va indicar que no s'admetien variants i per això no s'escau establir requisits, modalitats ni característiques tècniques de les variants.

*Pels expedients 1, 4, 5 i 17 la informació detallada anteriorment no inclosa en els plecs de prescripcions tècniques sí que es detallava en els plecs de clàusules administratives particulars.*

Expedient 1 (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda). Aquest expedient no consta al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda i no s'ha pogut localitzar.

Expedients 4 i 5 (Departament d'Interior): Remissió a la resposta anterior.

Expedient 17 (TSF): Remissió a la resposta anterior.

*c) Presentació de proposicions*

*En els expedients 11 i 12 es van presentar en un mateix sobre els criteris de judici de valor i l'econòmic, en contra del que estableix l'article 160.1 del TRLCSP.*

Per donar resposta a aquesta observació ens remetem a l'Informe 1/2011, de 14 d'abril, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (Comissió Permanent) en el qual ens vàrem basar en el moment en que es van elaborar els corresponents plecs de clàusules administratives, tant de l'expedient basat en acord marc corresponents a les licitacions que van donar origen als contractes 11 i 12.

D'acord amb la doctrina mantinguda per la Junta Consultiva, en les licitacions basades en acord marc i en els negociats, el Departament de Justícia va unificar en un sol sobre l'aportació de la documentació corresponent a les ofertes de les empreses, tant la corresponent a la que contenia criteris sotmesos a judicis de valor com a criteris avaluables objectivament. No obstant potser és important posar de relleu la manera de procedir de la mesa de contractació del Departament, qui, fins que no va disposar de l'informe realitzat per la ponència tècnica amb l'anàlisi dels criteris que avaluaven els primers dels criteris, com s'ha dit, sotmesos a judicis de valor, no va posar a disposició de la unitat tècnica del departament les ofertes que contenien els criteris avaluables objectivament per a que fes, amb caràcter posterior, l'anàlisi d'aquests criteris i presentés el seu informe a la mesa de contractació per a la seva consideració.

El propi Informe 1/2011, emès a petició de la Intervenció, justifica aquesta manera de procedir atès que al llarg del seu anàlisi va concretant els motius pels quals s'arriba a la conclusió esmentada al paràgraf anterior.

Fent un resum dels aspectes que interessen de cara a donar resposta a la Sindicatura, a continuació reproduïm part dels arguments extrets de l'informe de la Junta que justifiquen l'actuació del Departament de Justícia:

Del contingut d'aquest precepte es desprèn que l'atribució de la competència per a la valoració dels criteris d'adjudicació que depenguin d'un judici de valor depèn dels tres factors següents: de la naturalesa jurídica de l'entitat contractant, del tipus de procediment d'adjudicació i del percentatge de ponderació atribuït a aquest tipus de criteris d'adjudicació.

Així, d'acord amb aquest precepte, la valoració dels criteris d'adjudicació que depenguin d'un judici de valor correspon a la mesa de contractació o a l'òrgan de contractació en els supòsits següents:

– (...);

– en procediments d'adjudicació que duguin a terme els òrgans de les administracions públiques per procediments diferents a l'obert o restringit (és a dir, per diàleg competitiu, per procediment negociat i per concurs de projectes) 3;

– (...)

3 Addicionalment, també es podrien esmentar els procediments per a l'adjudicació de contractes basats en un acord marc i per a l'adjudicació de contractes en el marc d'un sistema dinàmic de contractació, tot i no estar citats en l'article 122 de la LCSP com a procediments d'adjudicació dels contractes de les administracions públiques, per trobar-se inclosa la seva regulació en l'àmbit dels sistemes de racionalització de la contractació.

Per la seva banda, l'article 26 del Reial decret 817/2009 estableix que la presentació de la documentació relativa als criteris d'adjudicació ponderables segons un judici de valor s'ha de fer "en tot cas" en un sobre independent de la resta de la proposició, per tal d'evitar el coneixement d'aquesta última abans que s'hagi efectuat la valoració d'aquells.

Una interpretació conjunta dels articles 25 i 26 del Reial decret 817/2009 porta a haver d'entendre que l'expressió "en tot cas" que conté aquest darrer precepte fa referència al fet que, "en els procediments d'adjudicació oberts o restringits que duguin a terme els òrgans de les administracions públiques" –als quals es refereix l'article 25 del Reial Decret 817/2009–, la presentació de la documentació relativa als criteris d'adjudicació que depenguin d'un judici de valor s'ha de fer en un sobre separat, amb independència de quin sigui l'òrgan competent per valorar-la, en funció de la ponderació que se'ls atribueixi.

Així, si bé no es planteja cap dubte en relació amb la necessitat que en els procediments oberts i restringits les proposicions dels interessats s'hagin de presentar en tres sobres, si els plecs estableixen diversos criteris d'adjudicació que no responen a una mateixa tipologia de valoració –és a dir, criteris sotmesos a judici de valor i criteris quantificables de forma automàtica–, aquesta afirmació no es pot efectuar, amb caràcter general i com més endavant es veurà, en relació amb els procediments negociats, atesa la pròpia naturalesa i les característiques específiques d'aquest tipus de procediment –en el qual, de fet, en ocasions ni tan sols es preveuen criteris d'adjudicació, sinó únicament aspectes de negociació.

En aquest sentit, considerar que amb l'expressió "en tot cas", que es conté en l'article 26 del Reial decret 817/2009, s'està fent referència a la necessitat de presentar en un sobre independent la documentació relativa als criteris d'adjudicació que depenguin d'un judici de valor en tot tipus de procediments, pot arribar a desvirtuar les característiques essencials dels procediments negociats.

Per tant, i com a primera conclusió, es pot afirmar que els articles 25 i 26 del Reial decret 817/2009, fins ara analitzats, fixen, pel que fa a la valoració de les proposicions en procediments d'adjudicació de les administracions públiques, d'una banda, quins són els òrgans competents per dur a terme la valoració dels criteris d'adjudicació la quantificació dels quals depengui d'un judici de valor, en funció de la ponderació que s'atribueixi a cada tipologia de criteris d'adjudicació i del procediment d'adjudicació que se segueixi; i, d'altra banda, la necessitat que, en els procediments d'adjudicació oberts o restringits, la documentació relativa a aquell tipus de criteri es presenti en un sobre independent, sigui quin sigui l'òrgan competent per dur a terme la valoració.

En canvi, no es pot considerar que aquests preceptes estiguin configurant la forma de presentació de les proposicions en tot tipus de procediments ni, específicament, que estiguin determinant l'articulació dels procediments negociats ni regulant, per via reglamentària, la forma –i el nombre de sobres– en què els convidats en aquests tipus de procediment hauran de presentar les seves proposicions.

En aquest ordre de consideracions, cal recordar que, tal com ja ha tingut ocasió de manifestar aquesta Junta Consultiva, el procediment negociat sense publicitat és un procediment excepcional i flexible que té com a tret característic, entre altres, el fet que, ni la fase de consulta i de presentació de proposicions, ni la fase de selecció del contractista i els criteris per efectuar-la estan reglats.

A més, cal també tenir present que en aquest tipus de procediment no existeix una licitació en sentit estricte com existeix en els procediments d'adjudicació ordinaris –és a dir, en l'obert i el restringit– i que, tal com ha vingut afirmant tradicionalment la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, el procediment negociat es caracteritza per l'absència d'una veritable licitació i la falta d'un tràmit preceptiu de presentació d'ofertes en sentit anàleg al de presentació de proposicions, així com pel seu caràcter necessàriament flexible i sense formalismes.

Així mateix, resulta il·lustratiu a l'efecte de determinar si resulten d'aplicació als procediments negociats les previsions sobre la valoració dels criteris d'adjudicació sotmesos a un judici de valor, el més recent pronunciament de la mateixa Junta Consultiva de l'Estat sobre aquest tipus de procediment en els termes següents: "el procediment negociat, ja sigui amb o sense publicitat, és un procediment d'adjudicació de contractes excepcional que només és d'aplicació en els supòsits determinats en la Llei i només en aquells, i que, precisament per aquella excepcionalitat, el seu règim difereix de les regles dels procediments oberts i restringits" (informe 48/09, d'1 de febrer de 2010).

Pel que fa a la regulació continguda en el Reial decret 817/2009 sobre aquesta qüestió, cal assenyalar que l'article 26 estableix la necessitat de presentar la documentació relativa als criteris subjectius en un sobre independent de la resta de la proposició "per tal d'evitar el coneixement d'aquesta última abans que s'hagi efectuat la valoració d'aquells" i que l'article 27 preveu expressament que "a aquests efectes" l'obertura de

la documentació relativa als criteris d'adjudicació ponderables en funció d'un judici de valor s'ha de dur a terme en un acte de caràcter públic i que en aquest acte només s'ha d'obrir el sobre corresponent als criteris no quantificables automàticament. En coherència amb aquest plantejament, novament, cal concloure que, per la pròpia naturalesa dels procediments negociats sense publicitat –reiteradament posada de manifest en aquest informe i de la qual es deriva la manca d'obligatorietat de presentar la documentació relativa a les proposicions en sobres independents i la manca d'obligatorietat d'intervenció de la mesa–, en aquests procediments no és obligatòria, amb caràcter general, la realització dels actes públics d'obertura de sobres previstos en el Reial decret 817/2009.

*d) Termini del contracte*

*En els expedients 6 i 7 hi havia entregues d'elements que superaven el termini d'entrega establert en el contracte, i no es té constància de l'existència de cap informe justificatiu per la dilatació del termini tal com estableix l'article 195.2 de la LCSP.*

Expedients 6 i 7 (Departament d'Educació): Aquest tipus de subministraments, que inclouen la instal·lació dels mòduls prefabricats als centres destinataris, poden comportar que la instal·lació hagi d'esmenar-se i perllongar-se respecte el termini establert inicialment.

*e) Composició de la Mesa de Contractació*

*En l'expedient 4 la composició de la Mesa de Contractació no s'ajustava al nombre mínim de membres que estableix la Resolució INT/776/2018, del 17 d'abril, per la qual es determina la composició de la Mesa de Contractació del Departament d'Interior.*

Expedient 4 (Departament d'Interior). Els membres de la Mesa de contractació segons la resolució és el següent:

Presidència: el sub-director general o la sub-directora general de Gestió Econòmica i Contractació.

Vicepresidència: el cap o la cap del Servei de Contractació i Patrimoni, que assumeix la presidència en cas d'absència de la persona titular.

Vocals:

- Una persona en representació de la unitat administrativa que proposa el contracte.
- Una persona llicenciada en dret adscrita a l'Assessoria Jurídica del Departament.
- Una persona en representació de la Intervenció Delegada.
- Una persona en representació de la Sub-direcció General de Gestió Econòmica i Contractació, preferentment del Servei de Contractació i Patrimoni.

Secretaria: el cap o la cap de la Secció de Contractació.

No obstant això, la resolució regula la composició de la Mesa però no estableix el nombre mínim de membres necessaris per tenir quòrum (entenent que aquest és el sentit de l'observació) Per tant, pel que fa al quòrum regiria el procediment administratiu comú. En aquest sentit, l'article 17.4 de la llei 26/2010, de 3 d'agost, estableix que "Per a la constitució vàlida de l'òrgan en primera convocatòria, als efectes

de la realització de sessions i deliberacions i de la presa d'acords, cal la presència dels titulars de la presidència i de la secretaria, o si escau de qui els substitueixin, i la de la meitat, com a mínim, dels seus membres, sens perjudici del que estableix l'apartat 5".

En les dues meses que es van convocar per aquest expedient (obertura de sobre únic i proposta d'adjudicació) es va donar aquest quòrum.

*f) Adjudicació del contracte*

*En els expedients 6 i 7 es va sobrepassar el termini d'adjudicació del contracte des de l'obertura del sobre C que estableix l'article 158.1 de la LCSP.*

Expedients 6 i 7 (Departament d'Educació): En data 6 de juny de 2018, la Mesa de contractació es reuneix per a l'obertura de proposicions i proposta d'adjudicació i, en data 20 de juny, la resolució d'adjudicació es valida en primer i segon ordre, i resta pendent la seva signatura per part de l'òrgan de contractació. Atès que s'han assignat dues validacions i una signatura als documents que tenen la consideració de resolucions, la signatura d'aquests pot dilatar-se en el temps i dificulta l'acompliment del còmput del termini establert a l'article 161 del TRLCSP.

*g) Formalització del contracte*

*En l'expedient 5 la signatura del contracte era anterior al requeriment de formalització i, per tant, es va incomplir el que estableix l'article 153.3 de la LCSP.*

Expedient 5 (Departament d'Interior):

Probablement per una incidència tècnica en el funcionament del GEEC, efectivament, es va fer signar el contracte amb antelació per tal que no afectés a l'inici de l'execució del contracte.

Adicionalment a això es podria afegir, que tot i que el contracte es va signar amb anterioritat al requeriment de formalització, sí que es va respectar el termini de 15 dies hàbils entre l'adjudicació i la signatura del contracte que també regula l'article 153.3 de la LCSP, ja que la resolució és de 3 d'agost de 2018 i el contracte es va signar el 3 de setembre.

*En l'expedient número 8 l'òrgan de contractació va superar el termini per formalitzar el contracte que estableix l'article 156.3 del TRLCSP.*

Expedient 8 (Departament de Salut)

Efectivament es va superar el termini per formalitzar el contracte. El termini finalitzava el 17/04 i el contracte es va signar el 07/05.

*h) Publicació als diaris oficials*

*En els expedients 2 i 3 la publicació de l'adjudicació en el Diari Oficial de la Unió Europea es va fer amb retard, i la publicació de la formalització del contracte al perfil*

*del contractant també es va fer amb posterioritat als terminis fixats per la normativa. Tot i considerar-se contractes privats exclosos de la LCSP des del moment de la seva formalització, la publicació de la formalització dels contractes al Diari Oficial de la Unió Europea no es va dur a terme.*

Expedients 2 i 3

La publicació en el DOUE (DO/S S102) de l'anunci d'adjudicació del contracte núm. 2019/S 102-247904, es va trametre en data 24/05/2019 (i publicada el 28/05/2019).

La publicació de la formalització dels 8 lots que composaven aquest contracte amb codi d'expedient EXP.DGPFAT.SGRA-ASSEG.02/18 (i al GEEC: EC-2018-257), s'efectua el 27/02/2019 (DCAN\_43269534 a la PSCP)

No hi ha constància documental d'haver efectuat la publicació de la formalització al DOUE.

*En els expedients 6, 7, 14 i 16 s'ha detectat que la publicació de la formalització del contracte en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya superava el termini establert en l'article 154 de la LCSP.*

Expedients 6 i 7 (Departament d'Educació): En data 25 de juliol de 2018, es publica al Perfil de contractant la formalització del contracte del lot 1 i del lot 2, signats en data 9 i 12 de juliol, respectivament. En aquest moment s'inicien els tràmits per la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i l'anunci de formalització surt publicat en data 25 d'octubre de 2018.

Es considera que el retard en la publicació de la formalització en el Diari, com a requisit de publicitat que estableix l'article 154 del TRLCSP, no ha produït indefensió als interessats atès que prèviament s'ha donat publicitat al Perfil de contractant.

*No es va publicar la formalització del contracte dels expedients 14 i 16 en el Butlletí Oficial de l'Estat i en el Diari Oficial de la Unió Europea i, per tant, es va incomplir la normativa esmentada.*

Expedients 14 i 16:

El retard de la publicació en el DOGC va ser degut al gran volum de contractació del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, que va impedir fer la publicació en els terminis establerts. Durant l'any 2019 es va dotar la unitat de contractació d'un tècnic més per tal d'agilitar la tramitació dels expedients i evitar la demora en els tràmits administratius.

i) *Procediment negociat*

*El plec de clàusules administratives de l'expedient 10 tramitat mitjançant el procediment negociat sense publicitat per exclusivitat, no incloïa els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació, contràriament al que estableix l'article 176 del TRLCSP.*

*Així mateix, en l'expedient no es va deixar constància del procés de negociació amb el licitador per obtenir la millor oferta.*

*El procediment negociat té per objecte obtenir la millor oferta mitjançant la negociació, els aspectes de la qual han de figurar en els plecs i ha de quedar acreditada documentalment en l'expedient, de forma que es dugui a terme una negociació efectiva, encara que existeixi un únic licitador.*

*j) Classificació incorrecta dels contractes relatius a la provisió de places d'acolliment residencial per a persones grans dependents i serveis socials d'atenció precoç.*

*De la revisió efectuada dels expedients 15, 17 i 18, contractes adjudicats previs a l'entrada en vigor de la LCSP, s'ha detectat que van ser indegudament qualificats com a contractes de gestió de serveis públics. La seva naturalesa jurídica és la d'un contracte de serveis, ja que no hi va haver transmissió del risc als adjudicataris.*

*D'aquest fet se'n deriven un seguit d'incompliments, entre els quals hi ha que aquests expedients es van tramitar mitjançant el procediment negociat sense publicitat per exclusivitat i no es va deixar constància del procés de negociació amb els licitadors per obtenir la millor oferta. Així mateix, s'ha observat que no hi va haver concurrència, únicament es va convidar l'empresa que ja prestava el servei, sense deixar constància i acreditació clara i irrefutable que era l'única que podia realitzar l'objecte del contracte.*

*A causa de la incorrecta tipificació no es van publicar les formalitzacions dels contractes en els diaris oficials pertinents, contràriament al que estableix l'article 154.2 del TRLCSP.*

*De la revisió dels expedients es desprèn que manca l'informe d'avaluació final del contracte que s'estableix al PCAP.*

*Tenint en compte el seu objecte, contracte de serveis i de salut, previst en la categoria 25 de l'annex II del TRLCSP, l'òrgan de contractació també havia de comunicar-ne l'adjudicació a la Comissió Europea.*

Expedients 15, 17 i 18 (TSF)

La qualificació va ser correcta com a serveis (socials) en tota la documentació de l'expedient. Només en aplicatiu informàtic figura l'antiga denominació de gestió de serveis per poder marcar en el propi aplicatiu informàtic el supòsit de negociació que Assessoria Jurídica (s'adjunta pronunciamient) va considerar aplicable a serveis socials per analogia amb les antigues gestions de serveis.

*k) Informe tècnic*

*L'informe tècnic de valoració de l'expedient 16 no va motivar suficientment la puntuació atorgada en relació amb els criteris subjectius. La Sindicatura considera que la valoració s'hauria d'haver argumentat d'una manera més detallada i objectivable i, fins i tot, s'hauria d'haver identificat el document presentat pel licitador a partir del qual el tècnic atorgava la puntuació de cada criteri.*

Revisat l'informe de valoració d'ofertes de l'exp. BE-2017-1706, corresponent als serveis de digitalització, enregistrament i suport administratiu a la gestió d'expedients de persones naturals 2018-19, s'observa que sí figuren les descripcions de les ofertes i la correcta aplicació dels criteris d'adjudicació. Si bé és cert, que sempre es pot fer més extensa la descripció, la Mesa de contractació i les empreses interessades van poder conèixer el contingut de les ofertes i la motivació de les puntuacions atorgades tant en la part subjecta a judici de valor com en la part objectiva de la valoració.

Del contingut de l'informe resta palès que la puntuació relativa a criteris que depenen de judici de valor es refereix al projecte tècnic presentat per les empreses en el sobre B i les puntuacions automàtiques de la documentació presentada en sobre C.

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

21. Observació: Cap de les dinou entitats autònomes administratives van presentar a la IGGC els comptes anuals aprovats abans del 31 de març, tal com disposa l'article 81.2 del TRLFPC (vegeu l'apartat 5).

Resposta a l'observació: Efectivament, l'experiència ens indica que és de molt difícil complir el termini previst per a l'aprovació dels comptes anuals de les entitats subjectes a fiscalització prèvia, bàsicament el Servei Català de la Salut i les entitats autònomes administratives. Probablement convindria modificar l'article 81.2 en el sentit que el termini del 31 de març s'entengui com el termini per presentar els comptes a la Intervenció per a la seva revisió, equivalent al termini previst en el mateix article per formular els comptes per a la resta d'entitats del sector públic. Es proposarà aquest canvi normatiu.

22. Observació: La IGGC ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals formulats però no els aprovats de tretze entitats (una entitat de dret públic, tres societats mercantils i nou consorcis) ja que aquestes entitats no els hi havien tramès en el moment d'elaborar el Compte general.

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

Algunes de les entitats que formen part del Compte general no han inclòs, en els comptes anuals tramesos, tota la informació legalment establerta com l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu (vegeu els apartats 6.3 i 6.4).

Resposta a l'observació: La Intervenció General considera força satisfactori el nivell de retiment dels comptes de les entitats que formen part del perímetre del Compte General definit en l'article 80 de la Llei de finances públiques de Catalunya. De les 189 entitats retudes, només 13 han presentat els comptes formulats pendents d'aprovar. En aquest sentit informem que en el compte general de 2019, recentment lliurat a la Sindicatura de Comptes, de les 193 entitats que el conformen només 2 han presentat comptes formulats pendents d'aprovar.

Respecte al compliment dels terminis d'aprovació previstos en la normativa volem destacar que la Intervenció General, des del mes de març de cada exercici, insta

reiteradament a les entitats al compliment dels terminis i la tramesa dels comptes aprovats a la Intervenció General.

Respecte a les incidències en algunes entitats en relació als nous estats comptables de canvis de patrimoni net i de fluxos d'efectiu, les atribuïm a les dificultats derivades del primer any d'aplicació del nou PGCPGC, i s'han resolt en el compte general de 2019.

23. Observació: Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA UAB Centre de Recerca Agrigenòmica, de la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia i de la Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya havien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per a ser considerats adscrits a l'Administració de la Generalitat tot i que a 31 de desembre del 2018 els seus estatuts no havien estat adaptats (vegeu l'apartat 6.3).

Resposta a l'observació: Es tracta d'entitats participades minoritàriament per la Generalitat i formalment no adscrites a la Generalitat, motiu pel qual no s'han integrat en el Compte General de la Generalitat de 2019. Les tres primeres entitats estaven incloses en el pressupost de la Generalitat de 2017, vigent encara el 2019, com entitats minoritàries APSEC. Informem també que durant el 2020 s'ha adscrit la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia, i que la Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya ha passat a ser considerada participada majoritàriament per la Generalitat. Per la seva part, el Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat i el Consorci CSIC-IRTA UAB Centre de Recerca Agrigenòmica continuen figurant com a entitats minoritàries APSEC en el pressupost de la Generalitat del 2020.

24. Observació: El 28 d'abril del 2020 quinze consorcis, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els seus estatuts per determinar l'Administració d'adscripció. Pel que fa a les fundacions, la Sindicatura no tenia constància de quines fundacions havien modificat i adaptat els seus estatuts i determinar l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic els estatus dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 6.4.4 i 6.4.5).

Resposta a l'observació: L'impuls i tramitació de les modificacions estatutàries necessàries per adaptar-se a la normativa de consorcis és 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. La Intervenció general està realitzant actuacions per tal que aquestes entitats realitzin les actuacions necessàries per adequar els seus estatuts.

Barcelona, 21 de desembre de 2021

Interventor general

## **8.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència la Sindicatura de Comptes ha suprimit un paràgraf de l'apartat 4.9.3 del projecte d'informe, segons s'indica en la nota a peu de pàgina corresponent. La resta d'al·legacions no han alterat el text inicial ja que la Sindicatura de Comptes entén que són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe o perquè no comparteix els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que el 30 de desembre del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 31/2020, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons i Novell, el qual figura a continuació.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

## VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC JORDI PONS I NOVELL

Respecte a l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 30 de desembre del 2020, el síndic Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 12, apartats 2 i 3, de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, va emetre el vot particular que figura a continuació:

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic en funcions de la Sindicatura de Comptes, 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 2018*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar els aspectes següents:

El síndic qui subscriu va emetre vots particulars, favorables a l'aprovació, en què expressava una opinió discrepant sobre diferents aspectes dels informes següents:

- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2008* (vegeu les pàgines 289-291 de l'informe 34/2010)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2009* (vegeu les pàgines 281-285 de l'informe 4/2012)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2010* (vegeu les pàgines 309-310 de l'informe 1/2013)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2011* (vegeu les pàgines 268-269 de l'informe 24/2013)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2012* (vegeu les pàgines 271-272 de l'informe 15/2014)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013* (vegeu les pàgines 267-269 de l'informe 22/2015)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2014* (vegeu les pàgines 261-263 de l'informe 24/2016)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015* (vegeu les pàgines 250-252 de l'informe 17/2017)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016* (vegeu les pàgines 224-226 de l'informe 29/2018)
- *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2017* (vegeu les pàgines 214-216 de l'informe 11/2019)

En aquests deu 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. A continuació, es resumeixen en tres punts els aspectes assenyalats en aquests vots particulars amb el mateix redactat que en el vot particular emès a l'informe 11/2019 (i en vots particulars d'exercicis anteriors).

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.

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.

Després de deu anys de formular el mateix vot particular, en aquest informe relatiu al *Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018*, la Sindicatura recull en l'observació número 3 i en els apartats 4.6.2 i 5.1.3.2 una part de la petició que feia el síndic qui subscriu respecte de les fórmules de col·laboració publicoprivada. Això no obstant, és una llàstima que aquesta observació només es faci un cop la Intervenció General de l'Administració de l'Estat hagi considerat, en l'exercici 2015,

les infraestructures i els equipaments inclosos en el quadre 83, excepte la Ciutat de la Justícia, inversions públiques i que, posteriorment, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, amb efectes de l'1 de gener del 2018, registrés aquests actius per primera vegada en l'actiu i el passiu de l'Administració de la Generalitat.

Aquest síndic vol posar de manifest que, malgrat el que ha expressat en el paràgraf anterior i els canvis que s'han produït en els darrers anys en la utilització de les fórmules de col·laboració publicoprivada, la Sindicatura de Comptes hauria d'analitzar el cost que ha tingut per a les finances de la Generalitat de Catalunya l'ús d'aquestes fórmules, valorar-ne en cada cas la idoneïtat davant de fórmules alternatives i estudiar l'impacte de les modificacions contractuals en la durada de les concessions.

Finalment, en opinió del síndic qui subscriu aquest vot particular, la Sindicatura de Comptes ja fa anys que hauria d'haver fet una advertència molt seriosa sobre el cost que ha tingut per a les finances de la Generalitat de Catalunya la utilització de les fórmules de col·laboració publicoprivada, atès que han estat unes "operacions d'enginyeria financera i comptable" amb uns elevats costos per al país.

Jordi Pons i Novell  
Síndic (e.f.)  
Sindicatura de Comptes

---