



BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

XIV* legislatura · sisè període · número 692 · dimarts 31 d'octubre de 2023

TAULA DE CONTINGUT

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 a l'exercici del 2021

257-00003/13

Presentació: síndic major, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

3

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals presentats al Registre General del Parlament.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Imprès al Parlament

ISSN: 0213-7798

DL: B-20.066-1980

www.parlament.cat

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 a l'exercici del 2021

257-00003/13

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

Reg. 113206 / Admissió a tràmit i tramesa a la Comissió de la Sindicatura de Comptes: Mesa del Parlament, 24.10.2023

Informe 18/2023. Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2021

Índex

Abreviacions

Aclariment sobre arrodoniments

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Informe
 - 1.1.1. Objecte i abast
 - 1.1.2. Metodologia
2. CONCLUSIONS
 - 2.1. Observacions
 - 2.2. Recomanacions
3. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES
 - 3.1. Entitats incloses en el Compte general
 - 3.2. Control formal de les entitats incloses en el Compte general
 - 3.2.1. Control formal del Servei Català de la Salut, de les entitats autònomes de caràcter administratiu i de les entitats autònomes de caràcter comercial
 - 3.2.2. Control formal de les entitats de dret públic
 - 3.2.3. Control formal de les societats mercantils
 - 3.2.4. Control formal dels consorcis
 - 3.2.5. Control formal de les fundacions
4. COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
 - 4.1. Perímetre i procediment de consolidació
 - 4.2. Estats consolidats i ajustos de consolidació
5. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA
 - 5.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària
 - 5.2. Objectiu de deute públic
 - 5.3. Regla de despesa
 - 5.4. Període mitjà de pagament
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT
 - 6.1. Crèdits inicials autoritzats i modificacions de crèdit de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut
 - 6.1.1. Romanents incorporats
 - 6.1.2. Crèdits ampliables
 - 6.1.3. Crèdits generats per ingressos
 - 6.1.4. Transferències de crèdit
 - 6.1.5. Retenció de crèdits
 - 6.2. Liquidació del pressupost d'ingressos
 - 6.2.1. Impostos directes i indirectes
 - 6.2.2. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos
 - 6.2.3. Transferències corrents
 - 6.2.4. Transferències de capital
 - 6.2.5. Variació d'actius financers
 - 6.2.6. Variació de passius financers

- 6.3. Liquidació del pressupost de despeses
- 6.3.1. Remuneracions del personal
- 6.3.2. Despeses corrents de béns i serveis
- 6.3.3. Despeses financeres
- 6.3.4. Transferències corrents
- 6.3.5. Inversions reals
- 6.3.6. Transferències de capital
- 6.3.7. Variacions d'actius financers
- 6.3.8. Variacions de passius financers
- 7. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS
- 7.1. Immobilitzat intangible
- 7.2. Immobilitzat material
- 7.2.1. Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya
- 7.2.2. Immobilitzat material del Servei Català de la Salut
- 7.2.3. Immobilitzat material d'altres entitats
- 7.3. Inversions financeres a llarg i curt termini en entitats del grup, Multigrup i associades i en la resta d'entitats
- 7.4. Actius per impostos diferits
- 7.5. Deutors i altres comptes a cobrar
- 7.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents
- 7.7. Patrimoni net
- 7.8. Deutes a llarg i curt termini
- 7.8.1. Endeutament a llarg termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya
- 7.8.2. Endeutament a curt termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya
- 7.8.3. Anualitats de les operacions de crèdit de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya
- 7.9. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades
- 7.10. Creditors i altres comptes a pagar
- 8. ALTRES ESTATS
- 8.1. Estat de canvis en el patrimoni net i Estat de fluxos d'efectiu
- 8.2. Memòria
- 8.3. Romanent de tresoreria
- 8.4. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors
- 8.5. Altra informació
- 9. ANNEX: COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
- 10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
- 10.1. Al·legacions rebudes
- 10.2. Tractament de les al·legacions

Aprovació de l'informe

ABREVIACIONS

AGGC	Administració general de la Generalitat de Catalunya
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona
CatSalut	Servei Català de la Salut
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
FLA	Fons de liquiditat autonòmic
ICF	Institut Català de Finances
ICFE	ICF Equipaments, SAU
ICO	Institut de Crèdit Oficial
ICS	Institut Català de la Salut
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
Infraestructures.cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
INVICAT	Infraestructures Viàries de Catalunya
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LPGC	Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya
M€	Milions d'euros
MRR	Mecanisme de recuperació i resiliència
PCI	Punt central d'informació
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIB	Producte interior brut
SCS	Servei Català de la Salut
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2021.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'exercici 2021 és el primer en què el Compte general de la Generalitat ha inclòs el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat del perímetre d'entitats participades majoritàriament per l'AGGC, els pressupostos de les quals consten en la LPGC.

L'exercici 2021 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 2020, aprovat per la Llei 4/2020, del 29 d'abril. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van concretar en el Decret 146/2020, del 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entrin en vigor els del 2021.

Així, doncs, el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2021 està integrat pels comptes d'un total de 205 entitats, i té l'estructura següent:

Quadre 1. Relació d'entitats que formen part del Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2021

Concepte	Nombre
Compte general de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	1
Comptes anuals del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu	20
Comptes anuals de les entitats autònomes de caràcter comercial	1
Comptes anuals de les entitats de dret públic	45
Comptes anuals dels consorcis amb participació majoritària o adscrits a la Generalitat	60
Comptes anuals dels consorcis creats per la Llei 22/1998, de la Carta Municipal de Barcelona*	5
Comptes anuals de les societats mercantils participades majoritàriament per la Generalitat	32
Comptes anuals de les fundacions participades majoritàriament per la Generalitat o que hi estan adscrites	37
Comptes anuals de les entitats independents creades amb règim singular	4
Total	205

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

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

Aquest perímetre de 205 entitats no inclou les entitats multigrup i associades a l'AGGC, que la IGGC preveu incorporar en propers comptes consolidats del Compte general.

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

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

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

- Objectiu 1: Revisió de la tramesa dels comptes anuals individuals inclosos en el Compte general pel que fa al temps de tramesa i a la forma.
- Objectiu 2: Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Objectiu 3: Compliment dels principis i criteris comptables establerts en l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la

Generalitat de Catalunya (PGCPGC), respecte de les magnituds pressupostàries i financeres més rellevants dels comptes anuals individuals que integren el Compte general en especial de l'AGGC i del CatSalut.

- Objectiu 4: Compliment dels preceptes de la LPGC i del TRLFPC que fan referència a la tramitació de les modificacions de crèdit, l'autorització de l'endeutament i els increments retributius del personal.

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

En relació amb les entitats incloses en el Compte general de la Generalitat, també s'ha de tenir present que, d'acord amb el Programa anual d'activitats aprovat pel seu Ple, la Sindicatura de Comptes preveu anualment l'elaboració d'informes 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 3).

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2021, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització del Compte general 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, d'acord amb l'objectiu i l'abast establert en el l'apartat 1.1.1.

L'apartat 3 recull el resultat de la revisió formal dels comptes anuals individuals tramesos a la Sindicatura i presentats dins del Compte general de la Generalitat.

L'apartat 4 inclou l'anàlisi realitzada per la Sindicatura sobre els comptes anuals consolidats del sector públic de la Generalitat de Catalunya i sobre el compliment de la normativa d'aplicació, i l'apartat 5 la revisió dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les entitats que, d'acord amb la normativa del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC), s'inclouen dins del sector administracions públiques.

El treball realitzat sobre aspectes concrets dels comptes individuals, principalment de l'AGGC i del CatSalut, queda recollit en els apartats del 6 al 8 de l'informe.

2. CONCLUSIONS

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.

L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya. Segons l'Ordre VEH/6/2019, el perímetre de consolidació comptable correspon inicialment a l'àmbit subjectiu establert en l'article 80 del TRLFPC i en un termini màxim de 5 anys ha d'incloure la resta d'entitats multigrup i associades.

El Compte general de la Generalitat i els comptes anuals consolidats de l'exercici 2021 van ser presentats a la Sindicatura per la IGGC el 28 de juliol del 2022 i el 31 d'octubre del 2022, respectivament, dins dels terminis legalment establerts. En l'exercici 2021 els comptes anuals consolidats incloïen l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del perímetre de consolidació del Compte general i, per primera vegada com a estats comptables consolidats, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial.

En aquest exercici no s'ha inclòs l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu consolidats que estableix l'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019, els quals es preveu presentar en els anys següents juntament amb la incorporació al perímetre de consolidació dels comptes de les entitats multigrup i associades.

La Sindicatura de Comptes ha constatat la delicada situació financera de l'AGGC a 31 de desembre del 2021 pel que fa a les necessitats de finançament, ja que el Romanent de tresoreria i el Patrimoni net són negatius, l'endeutament financer és elevat i perquè existeix un volum important de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

2.1. 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 2021 d'acord amb l'objecte i abast fixats en l'apartat 1.1.1, que, si escau, caldria esmenar.

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

1. En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 1 entitat –el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès– no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. La Sindicatura ha comprovat que aquesta entitat va trametre posteriorment, mitjançant el Punt central d'informació (PCI), els comptes anuals formulats i auditats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

S'ha observat que algunes entitats van formular i/o aprovar els seus comptes anuals i els van trametre a la IGGC amb posterioritat al termini establert per a l'exercici 2021.

De les entitats que formen part del Compte general, 6 (3 societats mercantils, 2 consorcis i 1 fundació) no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació legalment establerta; en algun cas hi faltava l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost o l'informe d'auditoria i en un altre cas hi faltava la Memòria i l'informe d'auditoria (vegeu els apartats 3.1, 3.2.3, 3.2.4 i 3.2.5).

2. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i del Consorci del Barri de la Mina 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 2021 els estatuts no havien estat adaptats (vegeu l'apartat 3.1).
3. Les societats mercantils Comercial de la Forja, SA, Computational and Information Technologies, SA, Fresh Water Nature, SL, i CSC Serveis instrumentals, SAU, s'haurien d'haver inclòs en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que a 31 de desembre del 2021 tenien un percentatge majoritari de participació directa o indirecta de l'AGGC (vegeu l'apartat 3.1).
4. Dels comptes tramesos pel CatSalut i les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu, 15 havien estat signats pels presidents o directors generals i per l'interventor de les entitats amb posterioritat al 30 de juny, fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La normativa reguladora de 12 de les 20 entitats anteriors no atribueix la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans. La Sindicatura no té evidència de la data en què els comptes anuals van ser tramesos a la IGGC, ni de la data d'aprovació pel Ple, la Junta de govern o òrgan corresponent de les 8 entitats que sí que tenien regulada l'aprovació dels seus comptes, ja que aquestes entitats no van trametre els comptes ni l'acta d'aprovació dels comptes mitjançant el PCI (vegeu l'apartat 3.2.1).

5. A la data de finalització del treball de camp, maig del 2023, 12 consorcis i 5 fundacions, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 3.2.4 i 3.2.5).

Comptes anuals consolidats

6. De la fiscalització de la consolidació de l'exercici 2021 s'ha observat que, per una banda, el perímetre consolidat no inclou l'Agència de Salut Pública de Barcelona, perquè no està inclosa en la LPGC per a l'exercici 2020 i, per una altra banda, el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès s'ha inclòs en la consolidació de l'Estat de liquidació del pressupost però no en la del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial (vegeu els apartats 4 i 4.1).
7. En l'Estat de liquidació del pressupost consolidat presentat s'ha observat que els crèdits definitius de despeses estan sobrevalorats en 560,90 M€ i les previsions definitives d'ingressos en 257,77 M€, ja que les modificacions de crèdit corresponents a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) hi són duplicades (vegeu l'apartat 4.2).
8. Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, ni dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar (vegeu l'apartat 4.2).
9. Els ajustos de consolidació han estat efectuats, en gran part, per un programa informàtic que realitza ajustos automàtics per l'eliminació inversió-patrimoni net o que corresponen a l'agregació de diferents tipus d'ajustaments per cada subgrup de consolidació. La complexitat del procediment de consolidació i el funcionament del programa informàtic dificulta la validació dels assentaments de forma completa, i per a conèixer cada contrapartida comptable s'ha d'anar filtrant i desglossant els ajustaments per a cada subgrup de consolidació, el que en dificulta i limita el seguiment i control (vegeu l'apartat 4.2).

10. D'acord amb l'article 21.3 de l'Ordre HAP/1489/2013, el fons de comerç de consolidació no s'ha d'amortitzar i se n'ha d'analitzar anualment el possible deteriorament amb caràcter irreversible.

El fons de comerç de consolidació de l'exercici 2021, de 3.711,68 M€, no es va crear per l'adquisició d'una entitat per la qual es paga un valor superior al comptable per intangibles que es recuperen amb el temps. En el cas de l'AGGC correspon majoritàriament a pèrdues del valor comptable que no es recuperen en el temps ni equivalen a una major expectativa de servei públic, i per tant aquest fons de comerç requereix estimar un deteriorament del seu valor donada aquesta manca de recuperabilitat futura o expectativa de servei públic.

Una part del fons de comerç de consolidació de l'exercici 2021 recull la inversió efectuada per l'AGGC en diverses entitats participades, mitjançant l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors per 3.187,19 M€, el qual requereix estimar el seu deteriorament per manca d'expectativa de servei públic o de recuperabilitat futura. D'acord amb la fiscalització efectuada, la Sindicatura estima aquest deteriorament en 3.130,97 M€ (vegeu l'apartat 4.2).

11. L'import registrat en l'epígraf Actius per impostos diferits del Balanç consolidat per 2.622,33 M€ inclou deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar com préstecs i crèdits atorgats per l'ICF a tercers en la seva activitat creditícia ordinària. Per la seva naturalesa aquest tipus d'operacions haurien de registrar-se en l'epígraf Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar a llarg termini del Balanç consolidat (vegeu l'apartat 7.4).

Estats financers individuals

12. L'aportació de l'AGGC, de 256,15 M€, a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals reconeguda en el capítol 8 del pressupost de despeses, correspon a una aportació ordinària no finalista. La Sindicatura considera que hauria d'haver estat enregistrada com a transferència corrent en el capítol 4 del pressupost de despeses de l'AGGC (vegeu l'apartat 6.3.7).
13. El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2021.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2021 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació entre el CatSalut i l'ICS i en l'exercici 2020 es va iniciar el procés de conciliació patrimonial del

CatSalut amb la resta d'entitats del grup. El 31 de desembre del 2021 aquests processos de conciliació estaven pendents de finalitzar.

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

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material de l'AGGC i del CatSalut no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que en permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 7.2.1, 7.2.2 i 7.2.3).

14. En el procés de consolidació, la IGGC va identificar elements duplicats en l'actiu del CatSalut i en el d'algunes de les seves entitats dependents per 128,93 M€ que el CatSalut ha de regularitzar en el seu Balanç individual (vegeu els apartats 4.2 i 7.2.2).
15. L'AGGC va registrar com a inversió en entitats participades l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors per 3.187,19 M€, dels quals 1.356,03 M€ provenien del CatSalut, 1.046,72 M€ de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), 731,71 M€ d'Infraestructures.cat i la resta, 52,74 M€, d'altres entitats. La Sindicatura considera que s'hauria de deteriorar aquesta participació en els comptes individuals de l'AGGC per manca de recuperabilitat futura (vegeu l'apartat 7.3).
16. IFERCAT disposa en el seu Balanç individual d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.355,43 M€ que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En contrapartida, el passiu d'IFERCAT recull 1.980,09 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 375,35 M€ en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'IFERCAT estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com ajust en la consolidació (vegeu els apartats 7.3 i 7.7).
17. L'AGGC registra els fons rebuts de les diferents entitats del grup en l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu. Les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i 5 entitats més registren els fons aportats en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 694,60 M€, mentre la resta d'entitats de dret públic, societats mercantils o consorcis adherits al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) el registren en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'Actiu per 2.151,89 M€. D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien d'enregistrar en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup associades a curt termini del Passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'Actiu, segons correspongui. Aquests saldos no s'han eliminat en el Balanç consolidat,

per la qual cosa l'actiu i el passiu estan sobrevalorats en 2.846,49 M€ (vegeu els apartats 7.3, 7.6 i 7.8.1).

18. El 31 de desembre del 2021 hi havia 558,47 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. L'AGGC no tenia informació fiable sobre l'antiguitat del deute pendent de cobrament. Només disposava d'un llistat generat per l'Agència Tributària de Catalunya, que no coincidia amb les dades comptables de l'AGGC, amb una relació de drets pendents de cobrament de deutes tributaris classificats segons l'exercici de comptabilització del dret i l'aplicació pressupostària.

A partir de la informació d'aquest llistat l'AGGC ha comptabilitzat en l'exercici 2021 una provisió de 203,61 M€ per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions dels drets pendents de cobrament de les tresoreries territorials amb origen del dret en l'exercici 2017 i anteriors.

La Sindicatura no ha pogut determinar si la provisió dotada per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions és suficient ja que l'AGGC no disposava d'informació fiable per determinar l'import final a provisionar (vegeu l'apartat 7.5).

19. L'epígraf Altres increments patrimonials de l'AGGC inclou 744,53 M€ provinents principalment del fons covid-19 rebut l'exercici 2020 i registrat com un ingrés pendent d'imputar a resultats. Ja que aquesta part del fons covid-19 va ser destinada a disminuir el dèficit pressupostari, l'AGGC ha de regularitzar aquest import i imputar-lo a resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf Patrimoni generat (vegeu l'apartat 7.7).

20. La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2021 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, va ser de 2.774,42 M€ mentre que en l'exercici 2020 va ser de 2.489,65 M€. Així, doncs, hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 284,77 M€ en l'exercici 2021.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades del Passiu. D'una banda, aquest compte inclou les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 841,15 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC. D'altra banda, inclou les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2021 per 1.933,27 M€ (vegeu l'apartat 7.10).

21. Pel que fa al CatSalut, el concepte Altres comptes a pagar del Passiu inclou amb saldo deutor, com a ingressos pendents d'aplicació, 164,18 M€ pendents de cobrar que es van originar en exercicis anteriors. La Sindicatura considera que l'import d'aquest

compte està pendent de regularitzar, atès que se'n desconeix l'aplicació final (vegeu l'apartat 7.10).

Altres estats i altra informació

22. La Memòria dels comptes anuals consolidats no inclou totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013, principalment detalls del Balanç i els indicadors financers. El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no inclouen cap referència a les notes de la Memòria.

La Memòria de l'ATM no inclou la conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic financer. D'igual forma la Memòria del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) no informa del resultat pressupostari (vegeu l'apartat 8.2).

23. El Romanent de tresoreria agregat no afectat de les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 591,75 M€, dels quals 230,25 M€ corresponien al Servei Públic d'Ocupació de Catalunya i 273,74 M€ al Servei Català de Trànsit. En cas que aquest romanent derivés d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de l'AGGC, en les condicions que disposa l'article 14.4 de la LPGC per al 2020, prorrogada per a l'exercici 2021, el departament competent en matèria de pressupostos ha de retenir l'import que determinés la IGGC de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2021.

No consta que la IGGC 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 (vegeu l'apartat 8.3).

24. L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de l'AGGC no inclou 511,67 M€ que corresponen a una part d'un préstec formalitzat a finals de l'exercici 2021 i inclou l'IVA de les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície per 227,84 M€, fet que suposa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 283,83 M€ (vegeu els apartats 7.2.1 i 8.4).

25. La Relació de llocs de treball del CatSalut, que va ser modificada l'any 2020, no conté la informació mínima que estableix l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, com per exemple les característiques essencials dels llocs, els requisits per ocupar-los, el complement de destinació i l'específic, en el cas del personal funcionari, la forma de provisió dels llocs i els sistemes d'accés i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball (vegeu l'apartat 6.3.1.d).

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 2021.

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 d'entitats multigrup i associades 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'AGGC hauria d'elaborar un llistat d'antiguitat de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats coincidint amb els saldo comptable per poder fer un seguiment adequat dels deutes de dubtós cobrament, depurar els imports que haguessin prescrit i dotar la provisió corresponent.
4. El pressupost de despeses de l'AGGC, del CatSalut i d'algunes de les entitats autònomes de caràcter administratiu hauria de contenir crèdit suficient i adequat per atendre totes les despeses previsible i ineludible, d'acord amb els ingressos previstos. La insuficiència pressupostària condiciona l'adequada gestió administrativa i comptable del pressupost.
5. En la comptabilització de diversos ingressos i despeses l'AGGC hauria de fer un ús adequat dels diferents articles i conceptes pressupostaris, perquè estiguessin degudament classificats i així poder millorar la correcció de la liquidació del pressupost.
6. 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 2021 va ser de 3.832,90 M€ que, d'acord amb la LPGC, va tenir un tractament pressupostari. Seria recomanable que, en el futur, la LPGC no inclogués aquestes partides en el pressupost i que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons ja que l'AGGC només fa d'intermediari.
7. L'Administració de la Generalitat ha de continuar impulsant la modificació dels estatuts d'aquells consorcis i fundacions en què tingui participació per determinar l'Administració d'adscripció i així complir amb el que estableixen els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015.
8. Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de segui-

ment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa al format de les obligacions reconegudes del pressupost de despeses. La IGGC hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.

9. Les entitats autònomes de caràcter administratiu que no tenen atribuïda la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans haurien de modificar la normativa interna i regular aquesta atribució de competències.
10. El diferent criteri de comptabilització dels béns adscrits pel CatSalut a altres entitats del grup, abans i després de l'aplicació de l'actual PGCPGC, en els epígrafs Patrimoni generat o Inversions financeres, dificulta l'aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del Pla, que disposa que al final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2021. Seria recomanable unificar aquest criteri de comptabilització dels béns adscrits abans de l'exercici 2018.
11. Es recomana efectuar una revisió del epígraf Altres increments patrimonials de les diferents entitats per validar que corresponen a veritables subvencions pendents d'aplicació i no a compromisos de despesa pluriennals a rebre de l'AGGC, que els registra conforme es meriten.

3. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

L'article 81 del TRLFPC disposa que les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què la Generalitat participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior.

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

El Compte general de la Generalitat i els comptes anuals consolidats de l'exercici 2021 van ser presentats a la Sindicatura per la IGGC el 28 de juliol del 2022 i el 31 d'octubre del 2022, respectivament, dins dels terminis legalment establerts.

3.1. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La LPGC per al 2020 va aprovar el pressupost de l'AGGC i els pressupostos de 191 entitats del sector públic participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i d'entitats independents creades amb règim singular i que es relacionaven amb l'AGGC. Per a l'exercici 2021 els pressupostos d'aquestes entitats van ser prorrogats.

La IGGC va trametre dins del Compte general de l'exercici 2021 informació sobre el comptes de 205 entitats.¹ El detall, per tipus d'entitat, es presenta en el quadre següent:

Quadre 2. Nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2021

Tipus d'entitat	Tramesa dins del Compte general				
	Retut		No retut		Total
	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	
Administració de la Generalitat	1	100,00	-	-	1
Servei Català de la Salut	1	100,00	-	-	1
Entitats autònomes de caràcter administratiu	19	100,00	-	-	19
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,00	-	-	1
Entitats de dret públic	49	100,00	-	-	49
Societats mercantils	32	100,00	-	-	32
Consorcis*	64	98,46	1	1,54	65
Fundacions	37	100,00	-	-	37
Total	204	99,51	1	0,49	205

Font: Elaboració pròpia.

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

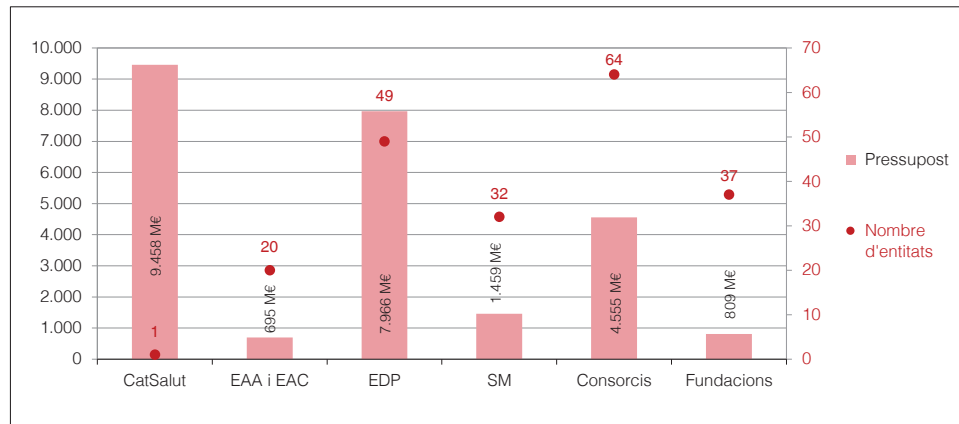
La IGGC va incloure dins del Compte general de la Generalitat i en el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, els comptes anuals aprovats del 99,51% d'entitats actives que estaven incloses en la LPGC per al 2020, els pressupostos de les quals van ser prorrogats per a l'exercici 2021, el de les entitats de nova creació i els de les que el 31 de desembre del 2021, tot i no estar incloses en els pressupostos de l'administració de l'exercici 2020, havien adaptat els seus estatuts amb indicació de la seva adscripció a l'AGGC.

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 1 entitat –el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès– no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. La Sindicatura ha comprovat que aquesta entitat havia tramès posteriorment, mitjançant el PCI, els comptes anuals formulats i auditats fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

1. La diferència entre les 192 entitats incloses en la LPGC per al 2020 i les 205 entitats incloses en el Compte general de la Generalitat s'explica per les altes i baixes d'entitats que hi va haver durant els exercicis 2020 i 2021.

En el gràfic següent es mostra que, a part del pressupost de l'AGGC amb 42.179,20 M€, l'entitat amb un pressupost inicial aprovat més elevat era el CatSalut, amb 9.458,47 M€. Per tipologia, les entitats de dret públic i els consorcis són les entitats més nombroses i les que tenen un major pes dins del pressupost.

Gràfic 1. Pressupost i nombre d'entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2021



Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les dades corresponen als pressupostos aprovats l'exercici 2020, prorrogats per a l'exercici 2021, amb les altes i baixes d'entitats d'aquest període.

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, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i del Consorci Barri de la Mina haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'AGGC, tot i que el 31 de desembre del 2021 els estatuts no havien estat adaptats.

Les societats mercantils Comercial de la Forja, SA; Computational and Information Technologies, SA; Fresh Water Nature, SL, i CSC Serveis instrumentals, SAU, s'haurien d'incloure en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que el 31 de desembre del 2021 tenien un percentatge de participació majoritari directa o indirecta de l'AGGC.

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

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

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

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

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

A continuació es detallen les entitats que han estat incloses en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, per fiscalitzar-ne els comptes de l'exercici 2021:

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

Tipus d'entitat	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2021
Entitat autònoma administrativa	Consell Català de l'Esport (a)	2020-2021	49.675
Entitat autònoma administrativa	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	2021	403.558
Entitat de dret públic	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	2021	30.007
Entitat de dret públic	Agència de Ciberseguretat de Catalunya	2021	14.710
Entitat de dret públic	Agència de l'Habitatge de Catalunya (b)	2021-2022	243.456
Entitat de dret públic	Agència de Residus de Catalunya	2021	191.608
Entitat de dret públic	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (c)	2021-2022	245.189
Entitat de dret públic	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	2021	168.443
Entitat de dret públic	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	2021	15.625
Societat mercantil	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	2021	25.032
Societat mercantil	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (c)	2021-2022	297.595
Societat mercantil	Loteries de Catalunya, SAU	2021	38.524
Societat mercantil	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	2021	5.549
Societat mercantil	Teatre Nacional de Catalunya, SA (d)	2019-2022	13.091
Consorti	Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità (e)	2021	1.582.311
Consorti	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	2021	37.983

Imports en milers d'euros.

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

Notes:

(a) Fiscalització dels ajuts derivats de la pandèmia de la covid.

(b) Fiscalització del parc d'habitatges.

(c) Fiscalització de la contractació i despeses de personal.

(d) Fiscalització del contracte programa.

(e) Fiscalització del sistema tramviari.

Durant l'exercici 2023 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat l'informe 6/2023, Consell Català de l'Esport, ajuts derivats de la pandèmia de la covid, exercicis 2020 i 2021.

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

L'article 81 del TRLFPC disposa que les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la IGGC els comptes i estats comptables provisionals abans del 31 de març de l'any posterior al de tancament i han de ser aprovats abans del 30 de juny.

La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i 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 anuals² degudament aprovats amb l'informe d'auditoria a la IGGC i a la Sindicatura abans del 30 de juny de l'any posterior. La IGGC ha de confeccionar el Compte general i presentar-lo a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol.

L'article 3 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix els següents plans de comptabilitat aplicables a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya:

- La comptabilitat de l'AGGC, de les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i l'Institut Català de la Salut (ICS) es regeixen pel PGCPGC, pels seus principis i normes comptables, pels seus plans parcials o especials i, en general, per les disposicions que el detallin, concretin o desenvolupin.
- La comptabilitat de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat, la dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, i també la de les entitats autònomes de caràcter comercial que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, amb l'autorització prèvia de la IGGC, poden regir-se pel Pla general de comptabilitat 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.

2. 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 del sector públic de la salut amb personalitat jurídica diferenciada, que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en règim de mercat intern regulat, que financen la seva activitat majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contraprestació de serveis i que compleixen amb els requisits per gaudir del règim d'autonomia de gestió establert a la normativa vigent, pot regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.
- La comptabilitat dels consorcis que disposen de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què són reconeguts com a centres de recerca de Catalunya, i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixen d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA, Centres de recerca de Catalunya, i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, pot regir-se pel Pla general 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 (PANGEA). No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de la seva entrada en vigor. Durant l'exercici 2021 5 entitats es van integrar en el sistema PANGEA.

L'article 69.1 del TRLFPC disposa que les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut estan sotmeses a la funció interventora i la resta d'entitats del sector públic, a la modalitat de control financer. Sens perjudici del que estableix l'apartat 1, el Govern a proposta de la IGGC pot acordar les modalitats de control que ha d'exercir per tal de millorar l'eficàcia i l'eficiència en les seves finalitats.

L'article 71.1 del TRLFPC estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General, d'acord amb el pla anual³ que per a cada exercici econòmic aprova el conseller 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

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

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 tramesos de les entitats no subjectes a fiscalització prèvia⁴ van ser 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 2021 i el tipus d'opinió de l'informe:

Quadre 4. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2021

Tipus d'entitat	Opinió no modificada		Opinió modificada amb excepcions		Total
	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,00	-	-	1
Entitats de dret públic	34	72,34	13	27,66	47
Societats mercantils	25	80,65	6	19,35	31
Consortis	44	73,33	16	26,67	60
Fundacions	30	81,08	7	18,92	37
Total	134	76,14	42	23,86	176

Font: Elaboració pròpia.

El 96,17% de les 183 entitats no subjectes a fiscalització prèvia que havien tramès comptes van presentar informe d'auditoria. En l'anàlisi dels informes d'auditoria externa tramesos s'ha observat que 134 (76,14%) presentaven una opinió no modificada o favorable i 42 informes (23,86%) presentaven una opinió modificada amb excepcions.

En els apartats següents es detallen, per tipus d'entitat, les entitats incloses en el Compte general de l'exercici 2021, llevat de l'AGGC, i es presenta el resultat del control formal realitzat per la Sindicatura.

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

El detall de la tramesa dels comptes del Servei Català de la Salut, de les entitats autònomes de caràcter administratiu i de les entitats autònomes de caràcter comercial és el següent:

4. El Servei Català de la Salut i les entitats autònomes de caràcter administratiu estan subjectes a fiscalització prèvia i generalment no són auditades per auditors externs.

Quadre 5. Detall de la tramesa de comptes del 2021. CatSalut, entitats autònomes de caràcter administratiu i entitats autònomes de caràcter comercial

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió	
CatSalut	Servei Català de la Salut	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
ACC	Agència Catalana del Consum	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
BC	Biblioteca de Catalunya	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
OCE	Consell Català de l'Esport	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
ILC	Institució de les Lletres Catalanes	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
ICD	Institut Català de les Dones	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
SCT	Servei Català de Trànsit	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
SOC	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Si	(a)		PGC públic	Si	(b)			
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	Si	✓		PGC públic	Si	22.06.2022	✓		

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) No es té evidència de la data en què els comptes anuals van ser aprovats i tramesos a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

(b) Les entitats autònomes de caràcter administratiu i el Servei Català de la Salut, s'omesos a fiscalització prèvia, no van ser auditats per empreses externes.

El Compte general presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2022, dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, incloïa els comptes anuals del CatSalut, de les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu i d'1 de les 2 entitats autònomes de caràcter comercial que constaven en els apartats 4 i 5 de l'article 2 de la LPGC per al 2020 prorrogada per a l'exercici 2021.

L'acord de govern GOV/84/2021, del 15 de juny, va aprovar la transformació de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (entitat autònoma de caràcter comercial) en societat anònima de naturalesa unipersonal i va constituir mitjançant escriptura pública del 18 de juny del 2021 la societat Loteries de Catalunya, SAU, que va iniciar les seves activitats l'1 d'octubre del 2021 com a continuadora de l'activitat realitzada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes.

Els comptes tramesos del CatSalut i de les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals i per l'interventor de les entitats. De les 20 entitats anteriors, 15 havien signat els comptes amb posterioritat al 30 de juny, fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La normativa reguladora de 12 de les 20 entitats revisades no atribueix la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans. La Sindicatura no té evidència de la data en què els comptes anuals van ser tramesos a la IGGC, ni de la data d'aprovació pel Ple, la Junta de Govern o l'òrgan corresponent de les 8 entitats que sí tenien regulada l'aprovació dels seus comptes, ja que aquestes entitats no trameten els comptes i l'acta d'aprovació dels comptes mitjançant el PCI.

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

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

3.2.2. Control formal de les entitats de dret públic

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

Quadre 6. Detall de la tramesa de comptes del 2021. Entitats de dret públic

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions	
ACA	Agència Catalana de l'Aigua	Si	✓		PGC públic	Si	30.03.2022		✓	31.03.2023
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Si	✓		PGC públic	Si	27.06.2022	✓		
ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	Si	✓		PGC privat (a)	Si	23.06.2022	✓		
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	Si		✓	PGC públic	Si	29.06.2022	✓		
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	Si	✓		PGC privat (b)	Si	16.06.2022		✓	
ACT	Agència Catalana de Turisme	Si	✓		PGC privat (a)	Si	13.05.2022	✓		
AGAU	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	Si	✓		PGC públic	Si	13.04.2022	✓		
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	30.05.2022	✓		
AFDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Si	✓		PGC públic	Si	22.06.2022	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	05.04.2022	✓		
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	29.06.2022	✓		
ARC	Agència de Residus de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	20.06.2022	✓		
ATC	Agència Tributària de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si				
ATL	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	Si	✓		PGC privat (b)	Si	04.04.2022	✓		
BST	Banc de Sang i Teixits	Si	✓		PGC privat (c)	Si	27.05.2022	✓		
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si				
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	Si	✓		PGC privat (a)	Si	15.03.2022		✓	
CAT112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	03.05.2022	✓		
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	Si	✓		PGC privat (b)	Si	06.04.2022	✓		
CIBERSEGUR	Agència de Ciberseguretat de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	22.06.2022	✓		
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	Si	✓		PGC privat (a)	Si	31.03.2022	✓		
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	05.05.2022		✓	
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	Si	✓		PGC públic	Si	20.04.2022	✓		
CPF	Centre de la Propietat Forestal	Si	✓		PGC públic	Si	09.05.2022	✓		
CTESC	Consell de Treball. Econòmic i Social de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	12.05.2022	✓		
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Si	✓		PGC privat (a)	Si	07.04.2022	✓		
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Si		✓	PGC privat (b)	Si	10.06.2022	✓		

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions	
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Si	✓		PGC privat (c)	Si	21.06.2022		✓	30.03.2023
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	Si	✓		PGC privat (c)	Si	11.07.2022		✓	
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	Si	✓		PGC privat (c)	Si	24.05.2022	✓		
ICAEN	Institut Català d'Energia	Si	✓		PGC public	Si	09.06.2022	✓		
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	Si	✓		PGC public	Si	16.06.2022	✓		
IOF	Institut Català de Finances	Si	✓		Circular 4/2017 Banc d'Espanya	Si	26.04.2022	✓		
IOGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	05.04.2022	✓		
IOIP	Institut Català Internacional per la Pau	Si	✓		PGC public	Si	18.05.2022	✓		
ICO	Institut Català d'Oncologia	Si	✓		PGC privat (c)	Si	29.06.2022		✓	
ICS	Institut Català de la Salut	Si	✓		PGC public	Si	13.07.2022		✓	16.02.2022
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	Si	✓		PGC privat (c)	Si	22.06.2022	✓		
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	Si	✓	✓	PGC privat (a)	Si	04.07.2021		✓	
INCASOL	Institut Català del Sol	Si	✓		PGC privat (b)	Si	30.05.2022			
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	Si	✓		PGC privat (d)	Si	18.05.2022	✓		
MD	Memorial Democràtic	Si	✓		PGC public	Si	30.05.2022	✓		
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Si	✓		PGC public	Si	26.05.2022	✓		
PG	Ports de la Generalitat	Si	✓		PGC privat (a)	Si	17.03.2022	✓		
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	Si	✓		PGC privat (c)	Si	06.07.2022		✓	
SCCENTRAL	Salut Catalunya Central	Si	✓	✓	PGC privat (c)	Si	05.07.2022		✓	
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	29.04.2022	✓		
SSJREC	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	Si	✓		PGC privat (c)	Si	05.04.2022	✓		
STE	Salut Terres de l'Ebre	Si	✓		PGC privat (c)	Si	21.06.2022	✓		31.03.2023

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) És d'aplicació la disposició transitòria cinquena del PGCPCG.
- (b) És d'aplicació el Pla general de comptabilitat privat amb autorització prèvia de la IGGC.
- (c) Gestiona serveis sanitaris en règim d'autonomia de gestió.
- (d) Disposa de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca.

El Compte general presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2022, dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, incloïa els comptes anuals de les 46 entitats de dret públic incloses en l'apartat 6 de l'article 2 de la LPGC per al 2020, prorrogada per a l'exercici 2021 i els comptes de les 3 entitats següents ja incloses en el Compte general de l'exercici 2020: Salut Catalunya Central, Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp i Salut Terres de l'Ebre.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 17 dels 47 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i IFERCAT no van trametre al PCI els comptes anuals formulats.

La Sindicatura ha verificat que 46 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i 1, l'Agència de Residus de Catalunya, va ser aprovat fora del termini establert. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes anuals d'IFERCAT ni de Salut Catalunya Central, però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Dels 49 comptes anuals definitius, amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 45 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 4 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

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

Els informes d'auditoria externa de 34 entitats (72,34%) de les 47 entitats que els van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

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

3.2.3. Control formal de les societats mercantils

El detall de la tramesa dels comptes de les 32 societats mercantils és el següent:

Quadre 7. Detall de la tramesa de comptes del 2021. Societats mercantils

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General
			Dins de termini	Fora de termini			Data	Opinió		
								No modificada	Modificada amb excepcions	
ACMUSA	Actius de Muntanya, SA	Si	✓		PGC privat	Si	18.05.2022	✓		
APC	Aeroports Públics de Catalunya, SLU	Si	✓		PGC privat	Si	16.06.2022	✓		
AUTOMETRO	Autometro, SA	Si	✓		PGC privat	Si	13.05.2022	✓		
AVANCSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	Si	✓		PGC privat	Si	31.05.2022	✓		
BARNACLINIC	Barnaclinic, SA	Si	✓	✓	PGC privat	Si	29.06.2022	✓		
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	Si	✓		PGC privat	Si	13.05.2022	✓		
CCMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	Si	✓		PGC privat	Si	06.04.2022	✓		
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	Si	✓		PGC privat	Si	08.04.2022	✓		
CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	Si	✓		PGC privat	Si	24.05.2022	✓		
CIMNE TECN	CIMNE Tecnologia, SA	Si	✓		PGC privat	No	08.04.2022		✓	
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	Si	✓		PGC privat PIME	Si	22.06.2022	✓		12.04.2023
CMCSL	Circuit de Motocross de Catalunya, SL	Si	✓		PGC privat	Si		✓		
EQUACAT	Equacat, SA	Si	✓		PGC privat	Si	27.04.2022	✓		
F2000	Fira 2000, SA	Si	✓		PGC privat	Si	17.06.2022	✓		
FGCOMOB	FGC Mobilitat, SA	Si	✓	✓	PGC privat	Si	03.06.2022	✓		
FGCRAIL	FGCRAIL, SA	Si	✓		PGC privat	Si	06.05.2022	✓		
FOCASA	Forestal Catalana, SA	Si	✓		PGC privat	Si	16.06.2022		✓	
FORESTBIO	Forest Bioengineering Solutions, SAU	Si	✓		PGC privat	No	30.06.2022		✓	
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	Si	✓		Circular empreses serveis d'inversió	Si	26.04.2022	✓		
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Si	✓		PGC privat	Si	26.05.2022	✓		
Infraestructures cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	Si	✓		PGC privat	Si	23.06.2022		✓	
INTRACAT	Intracatalònia, SA	Si	✓		PGC privat	Si	12.04.2022	✓		
LOGARITME	Logaritime, Serveis Logístics, AIE	Si	✓		PGC privat	Si	27.06.2022		✓	08.06.2023
LC	Loteries de Catalunya, SAU	Si	✓		PGC privat	Si	29.06.2022	✓		
LRC	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	Si	✓	✓	PGC privat	No	25.03.2022		✓	
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	Si	✓		PGC privat	Si	12.05.2022	✓		
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Si	✓		PGC privat	Si	30.05.2022	✓		
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Si	✓		PGC privat	Si	17.06.2022	✓		
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	Si	✓		PGC privat	Si	23.05.2022	✓		02.12.2022
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	Si	✓		PGC privat	Si	01.06.2022	✓		
TVMULTI	TVC Multimèdia, SL	Si	✓		PGC privat	Si	06.04.2022	✓		
VALLTER	Vallter, SA	Si	✓		PGC privat	Si	28.04.2022	✓		

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les 32 societats mercantils van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2021 presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2022 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100% de les societats mercantils.

En l'exercici 2021 s'han inclòs per primera vegada els comptes de la societat FGC Mobilitat, SA, constituïda mitjançant escriptura pública el 22 d'abril del 2021 i participada al 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, els de l'entitat Loteries de Catalunya, SAU, constituïda mitjançant escriptura pública el 18 de juny del 2021, i que va iniciar les seves activitats l'1 d'octubre, com a continuadora de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat de Catalunya i participada al 100% per l'Administració de la Generalitat; i els de l'entitat Forest Bioengineering Solutions, SAU, constituïda l'any 2014 i participada al 100% pel Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 19 de les 32 societats van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 5 societats no els van trametre.

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

La Sindicatura ha verificat que 28 dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes de 4 entitats: Barnaclínic, FGCMOB, LRC i Vallter però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Dels 32 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 29 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 3 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

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 1/2021,⁵ del 25 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups consolidables, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de tipus tancat.

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

Dels informes d'auditoria externa, 25 dels 31 (80,65%) que es van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Circuit de Motocròs de Catalunya, SL, no va trametre l'informe d'auditoria corresponent però no estava obligada a auditar-se.

Els comptes anuals de Cimne Tecnologia, SA, Laboratori de Referència de Catalunya, SA, i Forest Bioengineering Solutions, SAU, no inclouen la liquidació del pressupost, que és obligatòria d'acord amb el PGCPGC.

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 7 van ser inclosos en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers mitjançant la direcció d'auditories externes o controls financers de legalitat a entitats del sector públic.

3.2.4. Control formal dels consorcis

El detall de la tramesa dels comptes dels 64 consorcis és el següent:

Quadre 8. Detall de la tramesa de comptes del 2021. Consorcis

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Modificada amb excepcions		
ACERDANYA	Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya	Si	✓		PGC públic	Si	16.06.2022	✓			
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Si	✓		PGC privat (a)	Si					24.03.2015 21.02.2017
AOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	01.06.2022	✓			
ATM	Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona	Si	✓		PGC públic	Si	29.03.2022	✓			
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	Si	✓		PGC públic	Si	03.06.2022		✓	10.02.2023	27.01.2015 27.01.2015
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Si	✓		PGC públic	Si	27.06.2022	✓		09.03.2023	27.01.2015 11.07.2017
ATMCT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	Si	✓		PGC públic	No	27.06.2022	✓			31.05.2016
BOI	Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí	Si	✓		PGC Públic	Si	25.05.2022	✓			
CAPSBE	Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	Si	✓		PGC privat (a)	Si	29.06.2022		✓	02.05.2023	
CASAP	Consorci de Castells dels Agents de Salut	Si	✓		PGC privat (a)	Si	27.05.2022	✓		08.05.2023	12.05.2015
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	22.07.2022	✓			04.08.2015 11.07.2017
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	Si	✓	✓	PGC públic	Si	23.05.2022	✓			12.05.2015 05.05.2015
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	Si	✓		PGC privat (b)	Si	23.11.2022	✓		11.10.2022	
CEINR	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès	No		✓	PGC públic	Si	27.05.2022	✓			
CFCC	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	02.06.2022	✓			
CFPA	Consorci de Formació Professional d'Automoció	Si	✓		PGC públic	Si	23.06.2022	✓			
CGCS	Consorci de Gestió Corporació Sanitària	Si	✓		PGC privat (a)	Si	28.07.2022		✓		31.10.2015 10.05.2016
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	Si	✓		PGC privat (b)	Si	31.03.2022	✓			
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	Si	✓	✓	PGC privat (a)	Si	28.06.2022	✓		08.03.2023	24.03.2015 23.06.2015 04.08.2015
CLLAB D/A	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Si	✓		PGC privat (a)	Si	20.06.2022	✓			
COMEBE	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	Si	✓		PGC públic	Si	28.06.2022	✓			
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	Si	✓		PGC públic	Si	28.06.2022	✓			
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística	Si	✓		PGC públic	Si	28.06.2022	✓			

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatus
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Modificada amb excepcions		
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Si	✓		PGC públic	Si	10.06.2022	✓			04.08.2015
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Si		✓	PGC privat (b)	Si	18.06.2022		✓		04.02.2020
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	Si		✓	PGC privat (b)	Si	09.05.2022	✓			28.07.2015
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	Si		✓	PGC privat (b)	Si	19.07.2022	✓		20.12.2022	03.11.2015
CSA	Consorci Sanitari de l'Andorra	Si	✓		PGC privat (a)	Si	14.07.2022	✓			10.05.2016
CSAP	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	Si	✓		PGC privat (a)	Si	23.06.2022	✓			26.06.2018
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona (c)	Si	✓		PGC públic	Si	20.06.2022	✓			
CSG	Consorci Sant Gregori, de Girona	Si	✓		PGC públic	Si	28.06.2022	✓			
CSI	Consorci Sanitari Integral	Si	✓		PGC privat (a)	Si	17.06.2022	✓		01.03.2023	
CSM	Consorci Sanitari del Maresme	Si	✓		PGC privat (a)	Si	29.06.2022	✓		16.02.2023	
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i la Selva	Si	✓	✓	PGC privat (a)	Si	15.07.2022	✓		23.03.2023	10.05.2016
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Si	✓		PGC privat (a)	Si	22.06.2022		✓		26.06.2018
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Si		✓	PGC públic	Si	06.07.2022		✓		10.05.2016
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	Si	✓		PGC privat (a)	Si	29.06.2022		✓	15.05.2023	26.05.2020
CSUC	Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	14.07.2022		✓		03.12.2019
CTFC	Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya	Si	✓		PGC privat (b)	Si	30.06.2022	✓		17.04.2023	28.06.2016
CU CA NAL	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament dels Sectors Can'Almany, Can Sabadell i Sarraí Llarg, del Terme Municipal de Viladecans, Deltebadn	Si	✓		PGC públic	Si	27.06.2022	✓			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	Si	✓		PGC públic	Si	26.05.2022	✓			24.11.2017
CUC	Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	Si	✓		PGC públic	Si	13.06.2022		✓		04.08.2015
CU COLÒNIA	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector PPr Entorn de la Colònia Guell, als Termes Municipals de Santa Coloma de Cervelló i de Sant Boi de Llobregat	Si	✓		PGC públic	Si	16.06.2022	✓			01.08.2019
CVC	Centre de Visió per Computador	Si	✓		PGC privat (b)	Si	20.06.2022	✓			15.12.2015

Abreviació	Entitat	Tramessa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramessa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramessa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels Estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Modificada amb excepcions		
CVN	Consorci Patronat de la Vall de Núria	Si	✓		PGC public	Si	03.06.2022	✓			27.01.2015
DELTA	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	Si	✓		PGC public	Si	10.06.2022		✓		19.05.2015
DIOCESA	Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal	Si	✓		PGC Public	Si	16.06.2022	✓		04.04.2023	11.02.2020
DIPLOCAT	Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	15.06.2022	✓		20.02.2023	
EIN	Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa	Si	✓		PGC públic	Si				07.02.2023	31.05.2021
GARROTXA	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	Si	✓		PGC public	Si	24.03.2022	✓			27.01.2015
GALLECS	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Si		✓	PGC públic	Si	29.07.2022	✓			
HB	Hospital Clínic de Barcelona	Si	✓		PGC privat (a)	Si	28.06.2022	✓		16.03.2023	14.07.2015
ICAC	Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Si	✓	✓	PGC privat (b)	Si	07.07.2022		✓	28.02.2023	13.10.2015
IDIBAPS	Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Si	✓		PGC privat (b)	Si	05.07.2022		✓	23.02.2023	04.08.2015
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	Si	✓		PGC public	No	16.06.2022		✓		20.10.2015
IRLL	Consorci de l'Institut Ramon Llull	Si	✓		PGC public	Si	23.05.2022		✓		04.08.2015
IVÀLUA	Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques	Si	✓		PGC public	Si	28.04.2022	✓			21.07.2015
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	Si	✓		PGC privat (a)	Si	21.06.2022	✓		19.05.2023	21.05.2019
MATARO	Consorci Port de Mataró	Si	✓		PGC public	Si	03.06.2022	✓			27.01.2015
MNAC	Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	16.06.2022	✓			07.04.2015
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	Si	✓		PGC public	Si	08.06.2022	✓			24.03.2015
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	Si	✓		PGC public local (d)	Si	14.03.2022	✓			27.01.2015
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Si	✓		PGC public	Si	09.05.2022	✓			29.09.2015
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	Si	✓		PGC public	Si	26.04.2022	✓		14.03.2023	04.06.2015

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Gestiona serveis sanitaris amb règim d'autonomia de gestió.
- (b) Disposa de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca.
- (c) El CSB ha tramès els comptes de l'entitat autònoma administrativa Agència de Salut Pública de Barcelona.
- (d) És aplicable la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.

El Compte general presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2022 incloïa els comptes anuals de 64 consorcis.

La informació tramesa incloïa a més dels comptes de 62 consorcis inclosos en la LPGC per al 2020 prorrogada per a l'exercici 2021, els comptes anuals dels 2 consorcis següents, ja inclosos en el Compte general de l'exercici 2020: el Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal i el Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa, ambdós adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2020.

La IGGC va informar que el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès no havia tramès els comptes anuals formulats ni els aprovats. Posteriorment, la Sindicatura ha comprovat que aquesta entitat havia presentat al PCI els comptes anuals formulats i auditats.

Els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 27 dels 64 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 3 no havien tramès els comptes formulats.

La Sindicatura ha verificat que 55 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i 7 van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes de 2 entitats –CEINR i CVC– però això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Dels 64 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 54 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 10 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

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

Els comptes presentats per l'Institut de Física d'Altes Energies no van incloure l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu i el Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí, l'Estat de canvis del patrimoni net que, d'acord amb el PGCPGC, són obligatoris.

Els informes d'auditoria externa de 44 consorcis (73,33%) dels 60 consorcis que el van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 8 van ser inclosos

en el pla d'actuacions de control de la IGGC en concepte de controls financers mitjançant la direcció d'auditories externes o controls financers de legalitat a entitats del sector públic.

L'article 120 de la Llei 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 maig del 2023, hi havia 12 consorcis pendents d'adaptar els estatuts.

3.2.5. Control formal de les fundacions

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

Quadre 9. Detall de la tramesa de comptes del 2021. Fundacions

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla completable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions		
CRG	Fundació Centre de Regulació Genòmica	Si	✓	✓	PGC fundacions	Si	14.07.2022	✓			11.03.2021
CTTC	Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	17.06.2022	✓			11.02.2021
EIAEA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Si		✓	PGC fundacions	Si	25.07.2022	✓			
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	25.04.2022	✓			27.10.2020
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	Si	✓		PGC fundacions	Si	03.05.2022	✓			29.01.2021
FCRB	Fundació Clínica per a la Recerca Biomèdica	Si	✓		PGC fundacions	Si	08.07.2022		✓		
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Si		✓	PGC fundacions	Si	04.07.2022		✓		16.12.2020
FJCR	Fundació Joan Costa Roma	Si	✓		PGC fundacions	Si	22.06.2022	✓			02.11.2020
FMED	Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	Si	✓		PGC fundacions	Si	26.05.2022	✓			15.04.2021
GSSPAU	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Si	✓		PGC fundacions	Si	09.06.2022		✓	06.10.2022	
I2CAT	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	22.06.2022	✓			28.10.2020
I3PT	Fundació Institut d'Investigació i Innovació i Parc Taulí*	Si	✓		PGC fundacions	Si	04.05.2022	✓			10.12.2021
IBEC	Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	17.06.2022	✓			16.07.2021
ICERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	10.05.2022	✓			30.03.2022
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	Si	✓		PGC fundacions	Si	30.05.2022	✓			03.11.2020
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química	Si	✓		PGC fundacions	Si	15.06.2022	✓			11.02.2021
ICN2	Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia	Si	✓		PGC fundacions	Si	13.06.2022	✓	✓		06.05.2021
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont	Si	✓		PGC fundacions	No	06.05.2022	✓			17.12.2020

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Modificada amb excepcions		
ICRA	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	Si	✓		PGC fundacions	Si	02.05.2022	✓			21.04.2021
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	Si	✓		PGC fundacions	Si	15.06.2022	✓			20.01.2021
ICRPC	Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	Si	✓		PGC fundacions	Si	21.02.2022	✓			
IDAP	Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	Si		✓	PGC fundacions	Si	18.07.2022		✓	29.11.2022	
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	Si		✓	PGC fundacions	Si	21.07.2022		✓		21.07.2020
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	Si	✓		PGC fundacions	Si	04.05.2022	✓			09.12.2020
IEEC	Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	Si		✓	PGC fundacions	Si	15.07.2022	✓			13.06.2019
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	Si	✓		PGC fundacions	Si	30.05.2022	✓			11.02.2021
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	Si		✓	PGC fundacions	Si	21.06.2022	✓			25.01.2021
IMIM	Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques	Si	✓		PGC fundacions	Si	05.07.2022	✓			26.07.2020
IPHES	Fundació Institut Català de Paleontologia Humana i Evolució Social	Si			PGC fundacions	Si	16.06.2022	✓			30.09.2020
IRB	Fundació Institut de Recerca Biomèdica	Si		✓	PGC fundacions	Si	15.07.2022	✓			05.03.2021
IRBLl	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	Si	✓		PGC fundacions	Si	17.06.2022	✓			23.11.2020
IREC	Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	30.06.2022	✓			22.06.2020
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Si	✓		PGC fundacions	Si	30.06.2022	✓			23.11.2020
MTV3	Fundació La Marató de TV3	Si	✓		PGC fundacions	Si	19.05.2022	✓			29.10.2020
OBSEBRE	Fundació Observatori de l'Ebre	Si	✓		PGC fundacions	Si	10.06.2022	✓			16.02.2021
TIC	Fundació TicSalut	Si	✓		PGC fundacions	Si	01.07.2022		✓		24.11.2020
VHIR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca	Si		✓	PGC fundacions	Si	21.06.2022	✓			22.01.2021

Font: Elaboració pròpia.

* Els nous estatuts de la Fundació Parc Taulí, aprovats per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya el 7 de desembre del 2021, van modificar la denominació de la Fundació Institut d'Investigació i Innovació Parc Taulí.

Els comptes anuals de les 37 fundacions van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2021 presentat per la IGGC el 28 de juliol del 2022 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100%.

En l'exercici 2021 van ser baixa, per desvinculació de l'AGGC, 4 entitats: la Fundació Mobilitat Sostenible i Segura; la Fundació Sitges, Festival Internacional de Cinema de Catalunya, l'Institut Ramon Muntaner Fundació Privada dels centres d'estudis de parla catalana i la Fundació Privada Tribunal Laboral de Catalunya.

La IGGC va informar que les 37 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. Els comptes formulats de 21 dels 37 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 4 no els van retre.

Els comptes de la Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont no incloïa l'Estat de fluxos d'efectiu, tot i ser obligatori.

La Sindicatura ha comprovat que 35 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 333.9 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya i 1 entitat, IDIBELL, ho va fer fora del termini establert. La Sindicatura ha verificat l'aprovació dels comptes anuals de la fundació IPHES, dins del termini establert, amb la informació tramesa al protectorat ja que IPHES no havia tramès l'acta d'aprovació dels comptes al PCI. Dels 37 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si es queia, 28 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 9 fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

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 30 fundacions (81,08%) de les 37 que el van trametre presentaven una opinió no modificada.

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

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

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

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

La Sindicatura ha pogut verificar que de les 37 fundacions incloses en el Compte general de l'exercici 2021, 32 havien adaptat els seus estatuts amb indicació de l'administració d'adscripció i de 4 fundacions no constava la modificació d'estatuts ni la comunicació al registre del protectorat de fundacions. El 31 de desembre del 2021 la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica tenia pendent d'adaptar els estatuts a l'espera d'executar l'Acord GOV/162/2020, del 15 de desembre, del 2020 pel qual s'aprova impulsar l'operació per integrar l'activitat científica i de gestió dels centres de recerca Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica i del Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer.

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

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

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

La IGGC preveu disposar i anar completant els estats comptables consolidats de forma progressiva durant el període del 2018 al 2024. En l'exercici 2018 es va incloure per primera vegada l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del perímetre de consolidació del Compte general establert en l'article 80.2 del TRLFPC, i en el Compte general de l'exercici 2021 s'han inclòs per primera vegada com a estats comptables consolidats del mateix perímetre de consolidació el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial.

La IGGC té previst completar en els anys següents la consolidació dels comptes de la Generalitat amb la inclusió de l'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat i l'Estat de fluxos d'efectiu consolidat, i incorporar al perímetre de consolidació els comptes de les entitats multigrup i associades.

D'acord amb l'article 81.4 del TRLFPC la IGGC va presentar el 31 d'octubre del 2022⁶ com un complement al Compte general presentat el 28 de juliol del 2022, els comptes anuals consolidats següents: el Balanç consolidat, el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat i la Memòria consolidada del perímetre d'entitats que conformen el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2021.

4.1. PERÍMETRE I PROCEDIMENT DE CONSOLIDACIÓ

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

Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2021 presentats per la IGGC estan constituïts pel grup d'entitats establert en l'article 80 del TRLFPC: l'AGGC, les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat, les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'AGGC, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat i les entitats públiques adscrites a l'AGGC. D'acord amb l'article 39.3 de l'Ordre VEH/6/2019, l'entitat dominant és l'AGGC.

En l'exercici 2021 no s'han integrat les entitats multigrup, aquelles en què l'AGGC té poder de decisió de manera conjunta amb altres entitats, ni les entitats associades, en què l'AGGC exerceix una influència significativa d'almenys un 20% del capital o patrimoni. No formen part del perímetre de consolidació les universitats públiques catalanes ni les seves entitats dependents, i tampoc s'ha considerat en la consolidació la participació d'aquestes en les entitats del grup.

Els comptes anuals consolidats presentats per la IGGC inclouen un total de 204 entitats de les 205 entitats que formen el Compte general. De la fiscalització del perímetre de consolidació s'ha observat el següent:

6. El 4 de novembre del 2022 la IGGC va fer una nova tramesa dels comptes anuals consolidats amb correcció d'errades per motius tècnics.

- Tot i haver estat tramesos dins del Compte general de la Generalitat, els comptes anuals de l'Agència de Salut Pública de Barcelona no s'han inclòs en el perímetre de consolidació perquè no estava inclosa en la LPGC per a l'exercici 2020 (vegeu el quadre 1).
- El Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès s'ha inclòs en la consolidació de l'Estat de liquidació de pressupost però no en la del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial.

L'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, constitueix el marc de referència metodològic de la consolidació. D'acord amb l'article 10 de l'Ordre esmentada i amb l'article 43 de l'Ordre VEH/6/2019, la IGGC va aplicar el mètode d'integració global en el procediment de consolidació de l'exercici 2021.

El procediment per a la formulació dels comptes anuals consolidats mitjançant el mètode d'integració global requereix les etapes següents:

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

La IGGC no ha realitzat cap homogeneïtzació temporal atès que els comptes anuals de totes les entitats objecte de fiscalització es refereixen a l'exercici 2021.

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

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

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

En l'apartat següent es detalla els tipus d'homogeneïtzacions i eliminacions realitzades en l'exercici 2021 en l'Estat de liquidació del pressupost, en el Balanç i en el Compte del resultat econòmic patrimonial.

4.2. ESTATS CONSOLIDATS I AJUSTOS DE CONSOLIDACIÓ

En l'exercici 2021 la IGGC va presentar els estats consolidats següents referits a les entitats integrades en el Compte general:

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

La IGGC no va presentar l'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidat que requereix l'article 44 de l'Ordre VEH/6/2019. D'altra banda, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats presentats no inclouen cap referència a les notes de la Memòria.

La IGGC ha continuat presentant els estats pressupostaris consolidats del sector públic administratiu integrat per l'AGGC, el CatSalut i les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu. Aquests estats inclouen la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria consolidat del sector públic administratiu que poden ser consultats en la informació tramesa per la IGGC (vegeu l'annex).

Estat de liquidació del pressupost consolidat

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

Quadre 10. Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses. Exercici 2021

Capítols d'ingressos	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets liquidats
1. Impostos directes	12.942.704	12.942.704	13.259.877
2. Impostos indirectes	12.160.277	12.160.452	12.807.983
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.859.387	2.880.518	2.724.869
4. Transferències corrents	6.064.398	9.829.508	10.533.949
5. Ingressos patrimonials	143.013	150.518	151.749
Ingressos corrents	34.169.779	37.963.700	39.478.427
6. Alienació d'inversions reals	66.692	67.707	98.713
7. Transferències de capital	424.945	874.530	1.774.734
Ingressos de capital	491.637	942.237	1.873.447
Ingressos no financers	34.661.416	38.905.937	41.351.874
8. Variació d'actius financers	362.581	1.924.821	452.745
9. Variació de passius financers	11.111.267	14.115.915	13.575.463
Ingressos financers	11.473.848	16.040.736	14.028.208
Total ingressos	46.135.263	54.946.672	55.380.082

Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	11.942.930	13.146.062	13.016.014
2. Despeses corrents de béns i serveis	8.590.187	10.976.134	10.489.307
3. Despeses financeres	1.244.518	1.380.048	1.035.645
4. Transferències corrents	11.643.359	16.321.385	15.040.073
5. Fons de contingència	214.886	1.660	-
Despeses corrents	33.635.880	41.825.289	39.581.039
6. Inversions reals	1.379.439	2.038.170	1.317.072
7. Transferències de capital	624.227	1.336.953	495.904
Despeses de capital	2.003.666	3.375.123	1.812.976
Despeses no financeres	35.639.546	45.200.412	41.394.015
8. Variació d'actius financers	438.690	474.470	582.598
9. Variació de passius financers	10.057.028	10.533.518	10.541.297
Despeses financeres	10.495.718	11.007.988	11.123.895
Total despeses	46.135.263	56.208.400	52.517.909

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets consolidats	Obligacions reconegudes netes consolidades	Resultat pressupostari consolidat
a) Operacions corrents	39.478.427	39.581.039	(102.612)
b) Operacions de capital	1.873.447	1.812.975	60.472
Total operacions no financeres	41.351.874	41.394.014	(42.140)
c) Actius financers	452.745	582.598	(129.853)
d) Passius financers	13.575.463	10.541.297	3.034.166
Resultat pressupostari de l'exercici	55.380.082	52.517.909	2.862.173

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

En la revisió de les previsions i crèdits definitius s'ha observat que els crèdits definitius totals de despeses estan sobrevalorats en 560,90 M€ i les previsions definitives d'ingressos en 257,77 M€, ja que les modificacions de crèdit corresponents a IFERCAT estan duplicades.

En el quadre següent es presenta la classificació funcional de la Liquidació del pressupost consolidat de despeses:

Quadre 11. Liquidació del pressupost consolidat de despeses (classificació funcional). Exercici 2021

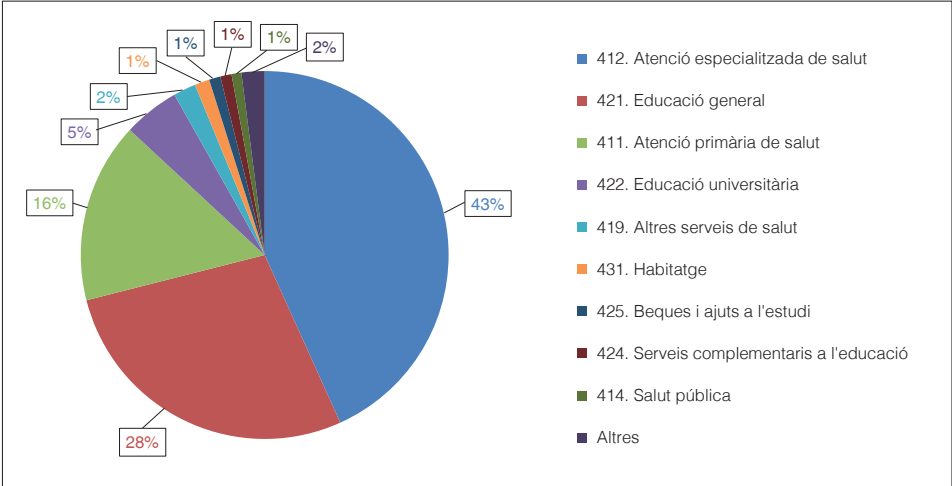
Àrea funcional	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Percentatge
1. Funcionament institucions i administració general	1.844.046	1.439.996	1.323.219	2,52
2. Serveis públics generals	2.408.752	2.531.015	2.468.239	4,70
3. Protecció i promoció social	3.258.269	4.741.276	4.087.783	7,78
4. Producció de béns públics de caràcter social	17.281.423	22.452.866	21.702.301	41,32
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	5.580.729	6.915.200	5.403.318	10,29
6. Foment i regulació de sectors productius	1.282.840	3.045.412	2.534.395	4,83
7. Suport financer als ens locals	3.724.655	4.172.972	4.147.920	7,90
8. Fons de contingència	214.886	1.660	-	-
9. Deute públic	10.539.664	10.908.003	10.850.735	20,66
Total despeses	46.135.263	56.208.400	52.517.909	100,00

Imports en milers d'euros.
Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

Les obligacions reconegudes en l'àrea funcional 4, Producció de béns públics de caràcter social, i en l'àrea funcional 9, Deute públic, representaven el 41,32% i el 20,66%, respectivament, del total reconegut.

En el gràfic següent es mostren els principals programes de despesa inclosos en l'àrea funcional 4, Producció de béns públics de caràcter social, on destaquen les despeses d'atenció especialitzada de salut amb 9.387,89 M€, les d'educació general, amb 6.028,74 M€ i les d'atenció primària de salut, amb 3.441,68 M€.

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



Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 12. Ajustos de consolidació de la liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2021

Capítol	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Agregat homogeneïtzat	Eliminacions	Ajustos d'eliminació	Consolidat
1. Impostos directes	13.259.877	-	13.259.877	-	-	13.259.877
2. Impostos indirectes	12.807.983	-	12.807.983	-	-	12.807.983
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	8.953.975	9.892	8.963.867	(6.223.387)	(15.610)	2.724.870
4. Transferències corrents	30.313.083	(1.997)	30.311.087	(19.777.716)	578	10.533.949
5. Ingressos patrimonials	254.601	(5.063)	249.538	(101.876)	4.087	151.749
6. Alienació d'inversions reals	379.622	(223)	379.399	(276.218)	(4.468)	98.713
7. Transferències de capital	2.567.225	(2.697)	2.564.528	(792.491)	2.697	1.774.734
8. Variació d'actius financers	1.929.195	(4.197)	1.924.998	(1.439.054)	(33.198)	452.745
9. Variació de passius financers	13.654.671	(4.000)	13.650.671	(79.209)	4.000	13.575.463
Total ingressos	84.120.231	(8.285)	84.111.946	(28.689.950)	(41.914)	55.380.082

Imports en milers d'euros.
Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

Quadre 13. Ajustos de consolidació de la liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2021

Capítol	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Agrega homogeneïtzat	Eliminacions	Ajustos d'eliminació	Consolidat
1. Remuneracions del personal	13.016.014		13.016.014	(1)	-	13.016.014
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.843.758	(108.410)	16.735.348	(6.345.899)	99.858	10.489.307
3. Despeses financeres	1.046.678	255	1.046.933	(7.677)	(3.610)	1.035.646
4. Transferències corrents	34.922.415	(6.166)	34.916.249	(19.881.376)	5.200	15.040.073
6. Inversions reals	1.595.951	(1.466)	1.594.484	(278.552)	1.140	1.317.072
7. Transferències de capital	1.229.451	(12.630)	1.216.821	(733.547)	12.630	495.904
8. Variació d'actius financers	1.932.450	(528)	1.931.922	(1.348.810)	(515)	582.598
9. Variació de passius financers	10.727.318	(12.494)	10.714.824	(186.020)	12.494	10.541.297
Total despeses	81.314.035	(141.440)	81.172.595	(28.781.883)	127.197	52.517.909

Imports en milers d'euros.
Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

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

Per facilitar l'eliminació de les transferències internes i neutralitzar les diferències de criteris de comptabilització pressupostària utilitzats en la consolidació, s'han tingut en compte diferents ajustaments, com 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.

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

Quadre 14. Ajustos d'homogeneïtzació. Exercici 2021

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Homogeneïtzació extrapressupostari	(12.575)	(560)
Homogeneïtzació diferència temporal	(2.705)	(14.908)
Homogeneïtzació compte 413	-	(2.725)
Homogeneïtzació meritació	8.139	(116.735)
Homogeneïtzació IVA	-	(877)
Homogeneïtzació <i>cash pooling</i>	(750)	(5.082)
Homogeneïtzació altres	(394)	(552)
Resultat global	(8.285)	(141.440)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

Quadre 15. Ajustos d'eliminació. Exercici 2021

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Eliminacions extrapressupostari	12.575	560
Eliminacions diferència temporal	2.705	14.908
Eliminacions compte 413	-	2.725
Eliminacions meritació	(8.139)	116.735
Eliminacions IVA	-	877
Eliminacions NIF	(50.199)	(14.243)
Eliminacions <i>cash pooling</i>	750	5.082
Eliminacions altres	394	552
Resultat global	(41.914)	127.197

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

Les discrepàncies entre operacions pressupostàries d'entitats del perímetre de consolidació d'import inferior a 500.000,00 €, no han estat ajustades per la IGGC atenent al criteri d'importància relativa i que en conjunt s'han quantificat en 3,02 M€.

De la revisió de la concordança de la liquidació del pressupost consolidat i els seus ajustos i eliminacions, mitjançant una mostra de 7 entitats, triades a criteri de l'auditor, que representen un 58,60% del total dels ajustos i eliminacions de despesa i un 59,74% dels d'ingressos, es fan les observacions següents:

- Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades inclouen informació de les previsions i dels crèdits, inicials i definitius, i dels drets liquidats i les obligacions reconegudes. No hi ha el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució de drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar.
- Els ajustos d'homogeneïtzació i els d'eliminació del compte 413 que figuren en la Memòria del Compte general consolidat per 2,73 M€ haurien de ser 80,64 M€ en ambdós casos, ja que hi va haver un error de càlcul en les dades presentades. Tot i que l'import de l'ajust

del compte 413 és incorrecte, això no afecta el consolidat, ja que els ajustos d'homogeneïtzació es compensen amb els d'eliminació corresponents.

Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats

En els quadres següents es presenten el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats i consolidats relatius al perímetre d'entitats que conformen el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2021:

Quadre 16. Balanç consolidat. Exercici 2021

ACTIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) ACTIU NO CORRENT	57.887.276	(14.656.936)	43.230.340
I. Immobilitzat intangible	215.843	3.711.681	3.927.524
1. Fons de comerç de consolidació	-	3.711.681	3.711.681
2. Altre immobilitzat intangible	215.843	-	215.843
II. Immobilitzat material	34.497.930	(827.017)	33.670.913
1. Terrenys i construccions	18.731.689	(128.929)	18.602.761
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric	8.795.927	-	8.795.927
3. Altre immobilitzat material	4.540.599	-	4.540.599
4. Immobilitzat en curs i bestretes	2.429.715	(698.088)	1.731.627
III. Inversions immobiliàries	1.588.230	-	1.588.230
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	14.327.115	(13.169.227)	1.157.889
1. Participacions posades en equivalència	-	-	-
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
3. Altres inversions	14.327.115	(13.169.227)	1.157.889
V. Inversions financeres a llarg termini	4.352.359	(4.088.905)	263.454
VI. Actius per impostos diferits	2.905.798	(283.468)	2.622.330
B) ACTIU CORRENT	16.026.497	(4.458.949)	11.567.548
I. Actius en estat de venda	15.349	-	15.349
II. Existències	1.639.854	(476)	1.639.378
III. Deutors i altres comptes a cobrar	5.748.076	(2.933.079)	2.814.997
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	782.157	(669.271)	112.886
1. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres inversions	782.157	(669.271)	112.886
V. Inversions financeres a curt termini	1.838.207	(139.092)	1.699.116
VI. Ajustaments per periodificació	73.912	46	73.958
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.928.943	(717.078)	5.211.865
TOTAL ACTIU	73.913.773	(19.115.885)	54.797.888

PATRIMONI NET I PASSIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) PATRIMONI NET	(33.471.551)	(11.938.493)	(45.410.044)
I. Patrimoni aportat	15.038.847	(13.636.455)	1.402.392
II. Patrimoni generat	(58.700.066)	8.247.357	(50.452.709)
1. Reserves	-	(164.821)	(164.821)
2. Resultats d'exercicis anteriors	(56.049.851)	4.336.052	(51.713.798)
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	(2.650.216)	4.076.125	1.425.910
III. Ajustaments per canvis de valor	(167.019)	156.597	(10.422)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	10.356.687	(7.638.852)	2.717.835
V. Socis externs	-	932.861	932.861
B) PASSIU NO CORRENT	78.323.752	(2.236.482)	76.087.270
I. Provisions a llarg termini	281.216	-	281.216
II. Deutes a llarg termini	77.105.230	(1.727.979)	75.377.251
1. Obligacions i altres valors negociables	2.674.177	-	2.674.177
2. Deutes amb entitats de crèdit	6.450.703	(127.106)	6.323.597
3. Altres deutes	67.980.349	(1.600.872)	66.379.477
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	937.306	(508.503)	428.803
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres deutes	937.306	(508.503)	428.803
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
C) PASSIU CORRENT	29.061.572	(4.940.910)	24.120.662
I. Provisions a curt termini	198.602	1	198.602
II. Deutes a curt termini	16.460.190	(199.692)	16.260.499
1. Obligacions i altres valors negociables	105.637	-	105.637
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.307.259	(38.734)	1.268.525
3. Altres deutes	15.047.294	(160.958)	14.886.336
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	3.284.555	(2.661.891)	622.664
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres deutes	3.284.555	(2.661.891)	622.664
IV. Creditors i altres comptes a pagar	9.044.430	(2.079.118)	6.965.312
V. Ajustaments per periodificació	73.795	(210)	73.585
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	73.913.773	(19.115.885)	54.797.888

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

Quadre 17. Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat. Exercici 2021

Concepte	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	26.333.433	(612.926)	25.720.508
a) Ingressos tributaris	26.333.433	(612.926)	25.720.508
b) Cotitzacions socials	-	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	27.594.924	(16.419.538)	11.175.386
a) De l'exercici	21.083.216	(16.418.143)	4.665.072
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	19.024	-	19.024
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	6.492.685	(1.394)	6.491.291
3. Vendes netes i prestacions de serveis	11.326.522	(7.818.518)	3.508.004
a) Vendes netes	771.257	(9.199)	762.058
b) Prestació de serveis	10.555.265	(7.809.320)	2.745.946
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	(1.298)	-	(1.298)
5. Treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat	23.522	(28)	23.494
6. Altres ingressos de gestió ordinària	403.508	(3.910)	399.599
7. Excessos de provisions	268.277	-	268.277
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	65.948.889	(24.854.920)	41.093.969
8. Despeses de personal	(13.243.865)	2.296	(13.241.569)
a) Sous, salaris i assimilats	(10.944.146)	-	(10.944.146)
b) Càrregues socials	(2.299.719)	2.296	(2.297.423)
9. Transferències i subvencions concedides	(35.811.856)	19.697.826	(16.114.031)
10. Aprovisionaments	(13.711.413)	4.634.805	(9.076.607)
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(3.136.489)	41.379	(3.095.110)
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(10.574.924)	4.593.427	(5.981.497)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(3.235.103)	774.203	(2.460.900)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.144.175)	233	(1.143.942)
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(67.146.412)	25.109.363	(42.037.049)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(1.197.523)	254.443	(943.080)

Concepte	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	10.636	-	10.636
a) Deteriorament de valor	18.499	-	18.499
b) Baixes i alienacions	(8.726)	-	(8.726)
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	863	-	863
14. Altres partides no ordinàries	216.831	(216.631)	200
15. Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades	-	-	-
16. Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades	-	4.076.125	4.076.125
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14+15+16)	(970.056)	4.113.938	3.143.882
17. Ingressos financers	180.729	(37.810)	142.919
a) De participacions en instruments del patrimoni	12.938	(55)	12.882
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	167.791	(37.754)	130.037
18. Despeses financeres	(1.075.749)	-	(1.075.749)
19. Despeses financeres imputades a l'actiu	219	-	219
20. Variació del valor raonable en actius i passius financers	5.154	-	5.154
21. Diferències de canvi	3.194	-	3.194
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(793.710)	-	(793.710)
III. Resultat de les operacions financeres (17+18+19+20+21+22)	(1.680.163)	(37.810)	(1.717.972)
23. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	-	-	-
24. Deteriorament i resultat per pèrdua d'influència significativa de participacions posades en equivalència o del control conjunt sobre una entitat multigrup	-	-	-
25. Diferència negativa de consolidació d'entitats posades en equivalència	-	-	-
IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	-	-	-
V. Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici (II+III+23+24+25+IV)	(2.650.218)	4.076.128	1.425.910
Resultat atribuït a l'entitat dominant	(2.650.218)	4.076.128	1.425.910
Resultat atribuït a socis externs	-	(5.507)	(5.507)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

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

Prèviament a les eliminacions inversió - patrimoni net, la IGGC va identificar actius duplicats en el Balanç del CatSalut i d'algunes de les seves entitats dependents (vegeu l'apartat 7.2). L'ajust s'ha efectuat imputant als comptes del subgrup 24 Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup multigrup i associades del CatSalut el valor net comptable dels actius comptabilitzats també per les entitats dependents, amb el detall següent:

Quadre 18. Eliminació d'actius duplicats del CatSalut. Exercici 2021

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

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

L'eliminació inversió - patrimoni net correspon a la compensació dels valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de les entitats dependents que posseeixi, directament o indirectament, l'entitat dominant, amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de les entitats dependents esmentades atribuïble a aquestes participacions, en la data de la seva adquisició.⁷ La diferència de primera consolidació es recull com a fons de comerç o diferència negativa de consolidació, segons correspongui, imputant a socis externs la participació en el patrimoni net de l'entitat dependent atribuïble a tercers fora del grup.

El càlcul del percentatge de participació patrimonial de les entitats autònomes, entitats de dret públic i societats mercantils atribuïble a l'AGGC i les seves entitats dependents s'ha obtingut de la informació disponible en el Registre del sector públic de la Generalitat elaborat per la Direcció General del Patrimoni.

Per determinar el percentatge efectiu de participació patrimonial dels consorcis i fundacions atribuïble a l'AGGC i les seves entitats dependents, la IGGC ha aplicat un criteri econòmic

7. D'acord amb el que disposa l'article 19.3 de l'Ordre HAP/1489/2013 s'ha considerat com a data d'incorporació d'una entitat al grup, la data de començament de l'exercici en què l'entitat dominant ha formulat els comptes consolidats.

en funció de les aportacions efectuades en l'exercici 2021 i anteriors, respecte al total d'aportacions amb altres agents. El criteri emprat divergeix de l'aplicat per a la resta d'entitats basant-se en la informació de la Direcció General del Patrimoni que té en compte el criteri de drets de vot i control de l'entitat, més concordant amb la normativa de consolidació.

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

Quadre 19. Diferències més significatives consorcis i fundacions. Exercici 2021

Denominació	Percentatge segons criteri		Diferència
	Dret de vot	Eco-nòmic	
Consorci Port de Mataró	60,00	32,65	27,35
Consorci de Gestió Corporació Sanitària	50,00	0,26	49,74
Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya	50,00	0,50	49,50
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	58,33	27,36	30,97
Consorci del Museu Memorial de l'Exili	53,33	19,92	33,41
Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	50,00	39,64	10,36
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	37,50	48,35	(10,85)
Consorci d'Educació de Barcelona	60,00	43,61	16,39
Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	66,65	39,84	26,81
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	52,38	20,10	32,28
Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	50,00	28,64	21,36
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques	69,21	28,22	40,99
Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	91,63	32,87	58,76
Fundació Institut d'Investigació i Innovació Parc Taulí	89,47	47,07	42,40

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

Les diferències en els percentatges es reflecteixen en el fons de comerç, en les diferències negatives de consolidació i en les atribucions a socis externs. No obstant això la materialitat pressupostària d'aquests consorcis i fundacions respecte al total de la consolidació és poc significativa.

De la fiscalització efectuada sobre una mostra representativa dels ajustos de consolidació s'ha posat de manifest l'observació següent:

- Els ajustos de consolidació han estat efectuats, en gran part, per un programa informàtic que realitza ajustos automàtics per l'eliminació inversió - patrimoni net o ajustos que corresponen a l'agregació de diferents tipus d'ajustaments per cada subgrup de consolidació. La complexitat del procediment de consolidació per l'elevat nombre d'entitats, plans comptables i tipologies d'ajustos dificulta la validació dels assentaments de forma completa, per la qual cosa per conèixer cada contrapartida comptable s'han d'anar filtrant

dins de cada grup de consolidació, els subgrups que hi ha per sota. Aquest funcionament dificulta i limita el seguiment i control del procediment de consolidació.

Com s'ha comentat anteriorment un cop efectuats els ajustos de consolidació, quan la diferència entre el valor comptable de la participació i el valor de la part del patrimoni net de l'entitat participada es positiva s'ha de registrar un fons de comerç a l'Immobilitzat intangible del Balanç consolidat. De la mateixa manera si la diferència és negativa s'ha de registrar una diferència negativa de consolidació, en el Resultat consolidat de l'exercici i en el patrimoni net del Balanç consolidat.

No s'han identificat elements patrimonials a què imputar les diferències positives o negatives de consolidació.

En l'exercici 2021 el fons de comerç de consolidació s'ha calculat com a primera consolidació sense considerar, correctament, que en l'any anterior es va fer una consolidació parcial limitada al sector públic administratiu.

El fons de comerç inclòs en l'epígraf Immobilitzat intangible de l'actiu del Balanç consolidat de l'exercici 2021 va ser de 3.711,68 M€ i les diferències negatives de consolidació de 4.076,13 M€ recollides en el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat i en el patrimoni net.

L'epígraf Socis externs, inclòs en el Balanç consolidat per 932,86 M€, recull el valor de la participació minoritària de les entitats alienes al perímetre de consolidació en el patrimoni net de les entitats consolidades. L'epígraf Resultat atribuït a socis externs, per 5,51 M€, del Compte del resultat econòmic patrimonial representa la participació d'aquestes entitats en el resultat de l'exercici 2021.

El valor net comptable de les entitats participades emprat per al càlcul del fons de comerç i de les diferències negatives de consolidació no inclou el resultat de l'exercici. El criteri emprat ha estat el de simplificar el procediment i ajustar l'eliminació de la inversió - patrimoni net al tancament de l'exercici 2021, sense comptar el saldo del compte 129, Resultat de l'exercici, perquè correspongui a les dades a inici d'any, moment que estableixen les normes de consolidació per fer el càlcul.

De la fiscalització de la totalitat del fons de comerç i les diferències negatives de consolidació s'ha observat el següent:

- D'acord amb l'article 21.3 de l'Ordre HAP/1489/2013, el fons de comerç de consolidació no s'ha d'amortitzar i se n'ha d'analitzar anualment el possible deteriorament, d'acord amb les normes sobre pèrdues de valor previstes en el PGCPGC. Aquests deterioraments tenen caràcter irreversible.

El fons de comerç de consolidació de l'exercici 2021 no s'ha creat per l'adquisició d'una entitat per la qual es paga un valor superior al comptable per intangibles que es recuperen amb el temps. En el cas de l'AGGC, correspon majoritàriament a pèrdues del valor comptable que no es recuperen en el temps ni equivalen a una major expectativa de servei públic, i per tant aquest fons de comerç requereix estimar un deteriorament del seu valor donada aquesta manca de recuperabilitat futura o expectativa de servei públic.

L'AGGC considera com a inversió en les entitats participades l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors, que el 2021 era de 3.187,19 M€, i que es reflecteix parcialment en el fons de comerç, el qual, tal com s'ha exposat en el paràgraf anterior, requereix estimar el seu deteriorament per manca d'expectativa de servei públic o de recuperabilitat futura. Les entitats i imports la regularització dels quals s'ha d'estimar són els següents:

Quadre 20. Regularització del fons de comerç per entitats

Concepte	31.12.2021
Adquisició deute CatSalut	1.356.027
Adquisició deute CCMA	1.046.718
Adquisició deute Infraestructures.cat	677.512
Adquisició deute Agència de l'Habitatge de Catalunya	45.550
Adquisició deute Institut Cartogràfic de Catalunya	5.164
Total general	3.130.971

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

- Del treball de fiscalització es desprenen altres observacions de menor rellevància per a la consolidació, com són diferències en l'immobilitzat material d'IFERCAT, per 27,08 M€; sobrevaloració de la inversió financera en l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, per 44,27 M€, i diferències negatives de consolidació del CTTI sobrevalorades en 44,76 M€ i compensades amb la sobrevaloració del fons de comerç provinent de la CCRTV, també per 44,76 M€.

5. 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 del deute comercial.

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

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

L'article 15 de la LOEPSF estableix que correspon al Govern de l'Estat fixar, dins el primer semestre de cada any, 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, que estableix que la variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) de mitjà termini de l'economia espanyola.

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

El Consell de Ministres del 6 d'octubre del 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista en l'article 135.4 de la Constitució, que comportava la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només poden superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin del control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats en la sessió de 20 d'octubre del 2020 va votar a favor de l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària.

Per tot això, l'informe elaborat el 8 de novembre del 2022 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2021 es va limitar a exposar els resultats quant als objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa, sense valorar el compliment o incompliment de les regles fiscals.

En els apartats 5.1, 5.2 i 5.3 s'exposen els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa.

La sostenibilitat del deute comercial a què fa referència la LOEPSF s'analitza en l'apartat 5.4, en què es revisa el compliment del període mitjà de pagament a proveïdors previst en la normativa sobre morositat.

5.1. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per exposar el resultat de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del SEC. Les dades parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre administratiu i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE van situar el dèficit del 2021 en 903 M€ amb el detall següent:

Quadre 21. Capacitat o necessitat de finançament aplicant els criteris SEC

Concepte	Import
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:	(1.811)
Saldo pressupostari no financer	(507)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(1.304)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:	908
Unitats sanitàries i de serveis socials	342
Rest a d'unitats empresarials	566
Capacitat o necessitat de finançament	(903)

Imports en milions d'euros.

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

Les necessitats de finançament de l'exercici 2021 de 903 M€ suposen el 0,39% del PIB regional.

5.2. OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC

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

Segons dades del Banc d'Espanya, el 31 de desembre del 2021 Catalunya presentava un deute, segons el protocol de dèficit excessiu, de 82.372 M€, que representava un 35,90% del PIB regional.

5.3. REGLA DE DESPESA

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

D'acord amb l'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2021, Catalunya va registrar un increment del 7,8% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior.

Com s'ha comentat a l'inici d'aquest apartat el Govern d'Espanya va suspendre l'aplicació de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021 i, per tant, el compliment dels objectius d'estabilitat, del deute públic i de la regla de despesa per a aquests exercicis quedaven sense efecte.

5.4. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

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

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

D'acord amb 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, es van establir uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Cada comunitat autònoma calcula i publica mensualment les dades del període mitjà de pagament (PMP) en compliment del Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, que va modificar el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia

del càlcul del PMP de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament que preveu la LOEPSF.

Els indicadors publicats en el portal web del Departament d'Economia i Hisenda corresponents a l'AGGC i les seves entitats dependents classificades com a administració pública segons els criteris SEC a 31 de desembre del 2021, eren els següents:

Quadre 22. Indicadors del període mitjà de pagament

Concepte	Valor a 31.12.2021 (a)	Valor a 31.12.2020 (a)
Ràtio operacions pagades	28,41	35,07
Ràtio operacions pendents de pagament	20,15	40,94
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	23,92	37,71

Font: Departament d'Economia i Hisenda.

Notes:

(a) El valor està expressat en dies.

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

En el quadre següent es mostren les dades mensuals del PMP del sector públic autonòmic de Catalunya i de la mitja de les comunitats autònomes publicades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Catalunya va superar el PMP de 30 dies (termini màxim legal previst en la normativa sobre morositat) durant el període de gener a novembre del 2021, quedant per sota del termini màxim el mes de desembre. El PMP mitjà de les comunitats autònomes es va situar durant tot l'exercici 2021 per sota del termini màxim legal de 30 dies.

Quadre 23. Període mitjà de pagament mitjà mensual de les comunitats autònomes

Comunitat autònoma	Gener	Feb.	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Oct.	Nov.	Des.
Catalunya	38,56	44,84	37,94	35,24	32,94	33,41	32,56	36,87	33,20	34,11	32,95	23,92
Mitjana comunitats autònomes	28,46	29,03	26,26	25,30	24,45	23,19	23,97	29,44	27,69	26,59	26,60	21,14

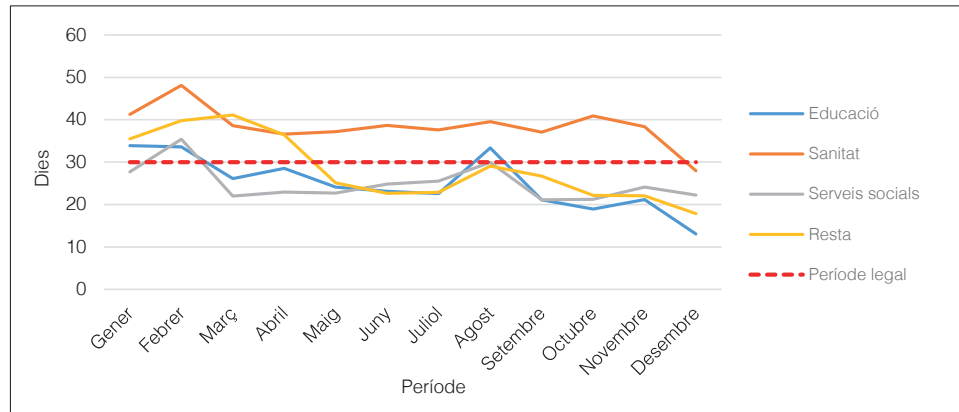
Valors en dies.

Font: Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

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

En el gràfic següent es desglossa el PMP del sector públic autonòmic de Catalunya per àmbits sectorials. S'observa un major grau d'incompliment en l'àmbit de la sanitat, que va superar el PMP de 30 dies durant el període gener-novembre del 2021, però no va superar en cap moment el límit de 60 dies previst en la LOEPSF, moment a partir del qual el Ministeri d'Hisenda comença a aplicar les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la normativa.

Gràfic 3. Període mitjà de pagament, per àmbits sectorials, de Catalunya



Font: Elaboració pròpia.

El PMP a 31 de desembre del 2021 de les 4 entitats del sector públic autonòmic català amb un pressupost més elevat –AGGC, CatSalut, Institut Català de la Salut i Autoritat del Transport Metropolità– va ser de 19,88; 13,52; 13,89, i 6,31 dies, respectivament.

En cas de superar els terminis de pagament esmentats es poden reclamar els interessos de demora i les indemnitzacions corresponents. L'AGGC va registrar en l'epígraf Creditors a curt termini l'import de les reclamacions d'interessos que estaven en via judicial i en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses, l'import de les reclamacions que estaven en via administrativa per un import aproximat de 54,40 M€.

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT

Els comptes anuals consolidats de la Generalitat de l'exercici 2021 s'han format mitjançant la consolidació dels comptes anuals individuals de l'entitat dominant, l'AGGC, i de les entitats dependents que integren el perímetre d'entitats que constitueixen el Compte general de la Generalitat.

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

A continuació es presenta l'Estat de liquidació del pressupost agregat de totes les entitats del perímetre de consolidació abans dels ajustos i eliminacions i l'Estat de liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2021 amb dades de l'exercici 2020 als efectes comparatius.

Quadre 24. Estat de liquidació del pressupost agregat i consolidat

Capítols d'ingressos	Agregat		Consolidat	
	2021	2020	2021	2020
1. Impostos directes	13.259.877	13.152.104	13.259.877	13.152.104
2. Impostos indirectes	12.807.983	12.237.480	12.807.983	12.237.480
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	8.953.975	7.797.049	2.724.869	2.264.549
4. Transferències corrents	30.313.083	28.049.013	10.533.949	8.790.643
5. Ingressos patrimonials	254.601	250.667	151.749	160.512
Ingressos corrents	65.589.519	61.486.313	39.478.427	36.605.288
6. Alienació d'inversions reals	379.622	344.013	98.713	95.181
7. Transferències de capital	2.567.225	980.814	1.774.734	357.371
Ingressos de capital	2.946.847	1.324.827	1.873.447	452.552
Ingressos no financers	68.536.366	62.811.140	41.351.874	37.057.840
8. Variació d'actius financers	1.929.195	1.740.670	452.745	439.875
9. Variació de passius financers	13.654.671	12.308.658	13.575.463	12.209.005
Ingressos financers	15.583.866	14.049.328	14.028.208	12.648.880
Total ingressos	84.120.231	76.860.468	55.380.082	49.706.720

Capítols de despesa	Agregat		Consolidat	
	2021	2020	2021	2020
1. Remuneracions del personal	13.016.014	12.061.069	13.016.014	12.061.069
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.843.758	15.768.313	10.489.307	10.125.081
3. Despeses financeres	1.046.678	1.165.658	1.035.645	1.150.763
4. Transferències corrents	34.922.415	32.496.376	15.040.073	13.244.408
Despeses corrents	65.828.865	61.491.416	39.581.039	36.581.321
6. Inversions reals	1.595.951	1.487.083	1.317.072	1.231.130
7. Transferències de capital	1.229.451	1.207.653	495.904	585.924
Despeses de capital	2.825.402	2.694.736	1.812.976	1.817.054
Despeses no financers	68.654.267	64.186.152	41.394.015	38.398.375
8. Variació d'actius financers	1.932.450	2.284.743	582.598	1.057.512
9. Variació de passius financers	10.727.318	11.474.078	10.541.297	11.334.460
Despeses financeres	12.659.768	13.758.821	11.123.895	12.391.972
Total despeses	81.314.035	77.944.973	52.517.909	50.790.347

Resultat pressupostari	2.806.196	(1.084.505)	2.862.173	(1.083.627)
-------------------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------

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

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

En l'apartat 4 de l'informe es revisa el procediment de consolidació i s'analitzen els ajustos d'homogeneïtzació i eliminació necessaris per passar d'una liquidació del pressupost agregada a una de consolidada.

En aquest apartat de l'informe la Sindicatura analitza els comptes individuals que formen part del pressupost agregat presentat. D'acord amb l'abast fixat en l'apartat 1.1 de l'informe no s'han revisat totes les transaccions sinó que s'han dut a terme les proves que s'han considerat necessàries d'acord amb els objectius específics de l'exercici 2021.

La revisió s'ha fonamentat en els comptes de l'AGGC i del CatSalut que representen el 77,50% i el 78,24% dels drets liquidats i les obligacions reconegudes agregades, respectivament. En el quadre següent es mostren els drets liquidats i les obligacions reconegudes de l'exercici 2021 de les 7 entitats amb un major pressupost:

Quadre 25. Drets liquidats i obligacions reconegudes de les 7 entitats amb major pressupost

Entitat	Drets liquidats	Percentatge	Obligacions reconegudes	Percentatge
AGGC	51.640.743	61,39	50.189.434	61,72
CatSalut	13.548.889	16,11	13.426.815	16,51
ICS	4.412.084	5,24	4.212.181	5,18
ATM	1.632.435	1,94	1.554.184	1,91
Hospital Clínic de Barcelona	767.173	0,91	758.721	0,93
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	679.251	0,81	675.116	0,83
ICF	638.965	0,76	649.642	0,80
Resta d'entitats	10.800.692	12,84	9.847.942	12,11
Total	84.120.232	100,00	81.314.035	100,00

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

Per la seva importància en els apartats següents es mostren, per capítols pressupostaris, els imports individuals de l'AGGC, el CatSalut i l'ICS; i la resta d'entitats s'agrupa segons la classificació jurídica de les entitats establerta en la LPGC.

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

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

De les entitats amb pressupost limitatiu destaca el pressupost de l'AGGC i del CatSalut. El pressupost de l'AGGC presentava uns crèdits inicials autoritzats per a l'exercici 2021 de 42.179,21 M€ i unes modificacions de crèdit de 9.042,49 M€, el que representa un augment del 21,44% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2020, que va ser d'un 16,40%.

Els crèdits inicials autoritzats del CatSalut per a l'exercici 2021 van ser de 9.458,47 M€ i les modificacions de crèdit de 4.094,17 M€, el que representa un augment d'un 43,28% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2020, que va ser d'un 38,97%.

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

Quadre 26. Crèdits inicials i modificacions de crèdit per capítols pressupostaris de l'AGGC i del CatSalut. Exercici 2021

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit						
		Romanents incorporats	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Retencions de crèdit	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
1. Remuneracions del personal	6.573.558	4.813	6.339	62.894	664.131	457.727	-	280.450
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.410.692	39.559	9.071	4.857.894	338.263	4.946.305	-	298.482
3. Despeses financeres	879.511	-	-	250	6.967	131.066	-	(123.849)
4. Transferències corrents	20.473.336	107.224	1.507.941	1.661.620	4.796.357	307.724	(42.208)	7.723.210
5. Fons de contingència	214.886	-	-	-	1.482	214.708	-	(213.226)
Total operacions corrents	30.551.983	151.596	1.523.351	6.582.658	5.807.200	6.057.530	(42.208)	7.965.067
6. Inversions reals	486.235	45.662	-	30.158	86.071	111.076	-	50.815
7. Transferències de capital	735.361	20.099	1.352	299.104	154.914	113.934	-	361.535
Total operacions de capital	1.221.596	65.761	1.352	329.262	240.985	225.010	-	412.350
Total operacions no financeres	31.773.579	217.357	1.524.703	6.911.920	6.048.185	6.282.540	(42.208)	8.377.417
8. Variació d'actius financers	747.761	-	-	61.856	159.866	56.431	-	165.291
9. Variació de passius financers	9.657.865	-	-	368.865	929.710	798.791	-	499.784
Total operacions financeres	10.405.626	-	-	430.721	1.089.576	855.222	-	665.075
Total AGGC	42.179.205	217.357	1.524.703	7.342.641	7.137.761	7.137.762	(42.208)	9.042.492
1. Remuneracions del personal	28.501	2.032	-	12.460	-	-	-	14.492
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.263.405	1.935	-	3.185.945	267.562	302.740	-	3.152.702
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	3.909.537	657	-	743.435	12.504	5.619	-	750.977
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	9.201.443	4.624	-	3.941.840	280.066	308.359	-	3.918.171
6. Inversions reals	154.766	375	-	96.121	59.266	99.566	-	56.195
7. Transferències de capital	20.404	-	-	-	24.587	6.918	-	17.669
Total operacions de capital	175.170	375	-	96.121	83.853	106.484	-	73.864
Total operacions no financeres	9.376.613	4.999	-	4.037.961	363.919	414.843	-	3.992.035
8. Variació d'actius financers	81.854	-	-	51.213	67.983	17.059	-	102.137
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	81.854	-	-	51.213	67.983	17.059	-	102.137
Total CatSalut	9.458.467	4.999	-	4.089.174	431.902	431.902	-	4.094.173

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

A partir d'una mostra escollida aleatòriament segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat 18 expedients de modificació de crèdit de l'AGGC amb una cobertura del 57,05% del total de les modificacions. En concret s'ha revisat el 41,31% dels expedients de modificacions de crèdits per romanents incorporats, el 71,93% dels expedients per ampliacions de crèdit, el 54,41% dels expedients de modificacions generats per ingressos, el 41,02% dels expedients de modificacions per transferències de crèdit i el 100,00% dels expedients de retencions de crèdit.

També s'han revisat 5 expedients de modificacions de crèdit del CatSalut amb una cobertura del 64,94% del total de les modificacions. En concret s'ha revisat un 36,78% de les transferències i un 61,14% de les generacions per ingressos.

6.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 11 de la LPGC per al 2020.

El 69,75% dels romanents incorporats per l'AGGC correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 2,40% del total de les modificacions de crèdit de l'AGGC.

Els romanents incorporats al 2021 per l'AGGC van ser de 217,36 M€. D'aquests, 198,79 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 91,46% sobre el total d'incorporacions, mentre que les incorporacions de romanents no compromesos van ser de 18,57 M€.

6.1.2. Crèdits ampliables

L'article 10 de la LPGC per al 2020 estableix quins crèdits del pressupost de despeses tenen la consideració d'ampliables. En l'exercici 2021 aquests tipus de crèdits van representar el 16,86% del total de les modificacions de crèdit realitzades per l'AGGC. Dels crèdits ampliables 1.469,05 M€, el 96,35% del total de crèdits ampliats, es van transferir al CatSalut.

6.1.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 9 de la LPGC per al 2020, 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 el 81,04% i el 99,88% del total de les modificacions realitzades per l'AGGC i pel CatSalut, respectivament, l'exercici 2021.

Els 4 expedients revisats de modificacions de crèdit generades per ingressos de l'AGGC inclouen principalment els recursos següents:

- Accés als recursos del Fons de liquiditat autonòmic (FLA) per 1.800,00 M€.
- Fons extraordinari addicional provinent de l'Administració General de l'Estat per 1.012,69 M€. L'import total generat per aquest concepte l'exercici 2021 va ser de 2.160,99 M€.
- Ajuts directes a autònoms i empreses d'acord amb el Reial decret llei 5/2021, del 12 de març, de mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la covid, per 993,28 M€.

Pel que fa al CatSalut, s'han revisat 2 generacions de crèdit provinents de fons de l'AGGC. Una de 1.395,87 M€ per augmentar el crèdit disponible destinat a pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la covid i l'altre de 1.097,65 M€ per poder fer front a la despesa de farmàcia, concerts i prestacions sanitàries, entre altres.

6.1.4. Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit –traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra– es van fer d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 del TRLFPC i en l'article 8 de la LPGC per al 2020.

S'han revisat 4 expedients de modificació per transferències per 2.927,96 M€. D'aquests, 1.395,87 M€ eren transferències al Departament de Salut per insuficiència de crèdit del seu pressupost, dels quals, 1.042,69 M€ es van destinar a mesures preventives i de control per protegir la salut de la ciutadania i contenir la propagació de la covid.

L'expedient revisat de modificació per transferència de crèdit del CatSalut per 158,85 M€ incrementa la dotació dels crèdits destinats a l'atenció primària de salut per donar prioritat a la tramitació de l'activitat ordinària de l'atenció primària i a l'activitat extraordinària de l'atenció primària derivada de la covid.

6.1.5. Retenció de crèdits

L'article 13.2 de la LPGC per al 2020 disposa que el departament competent en matèria de finances públiques pot acordar retenir saldos pressupostaris corresponents a crèdits de despeses finançats per fons finalistes i afectats, en el cas que hi hagi una desviació o una suspensió de la previsió acreditada documentalment per qui els finansi.

A l'AGGC la retenció de saldos pressupostaris per al 2021 va ser de 42,21 M€ en les aplicacions relacionades amb les polítiques actives d'ocupació i va suposar una minoració de crèdit de l'estat d'ingressos i del de despeses.

6.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

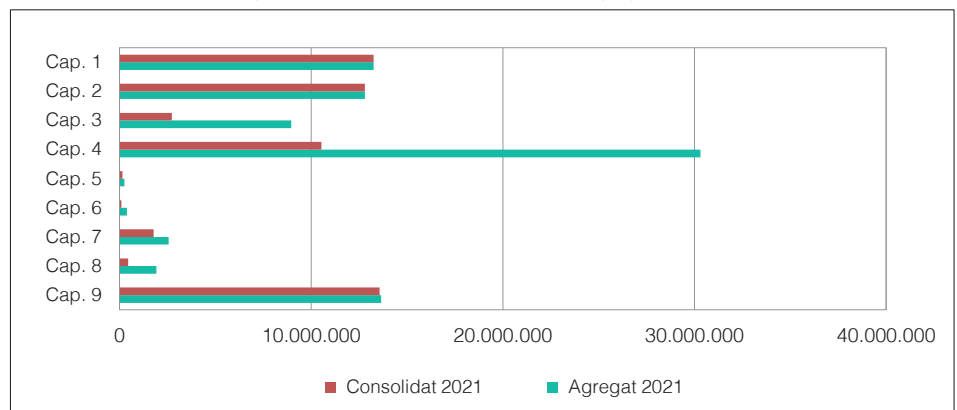
Als efectes comparatius, en el quadre i el gràfic que segueixen es recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost agregat i consolidat d'ingressos dels exercicis 2020 i 2021:

Quadre 27. Liquidació del pressupost agregat i consolidat d'ingressos

Capítols d'ingressos	Agregat		Consolidat	
	2021	2020	2021	2020
1. Impostos directes	13.259.877	13.152.104	13.259.877	13.152.104
2. Impostos indirectes	12.807.983	12.237.480	12.807.983	12.237.480
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	8.953.975	7.797.049	2.724.869	2.264.549
4. Transferències corrents	30.313.083	28.049.013	10.533.949	8.790.643
5. Ingressos patrimonials	254.601	250.667	151.749	160.512
Ingressos corrents	65.589.519	61.486.313	39.478.427	36.605.288
6. Alienació d'inversions reals	379.622	344.013	98.713	95.181
7. Transferències de capital	2.567.225	980.814	1.774.734	357.371
Ingressos de capital	2.946.847	1.324.827	1.873.447	452.552
Ingressos no financers	68.536.366	62.811.140	41.351.874	37.057.840
8. Variació d'actius financers	1.929.195	1.740.670	452.745	439.875
9. Variació de passius financers	13.654.671	12.308.658	13.575.463	12.209.005
Ingressos financers	15.583.866	14.049.328	14.028.208	12.648.880
Total ingressos	84.120.231	76.860.468	55.380.082	49.706.720

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

Gràfic 4. Comparació d'ingressos del pressupost consolidat i l'agregat



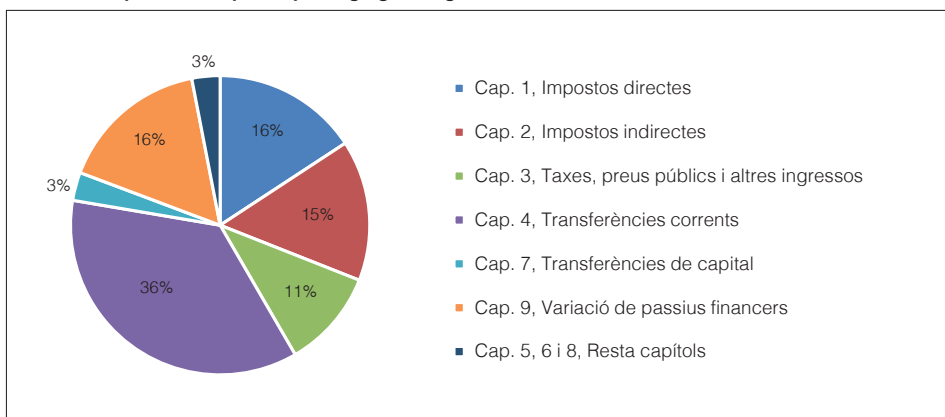
Imports en milers d'euros.
Font: Elaboració pròpia.

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

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

En el gràfic següent es pot veure el percentatge que representa cada capítol pressupostari d'ingressos.

Gràfic 5. Liquidació del pressupost agregat d'ingressos. Exercici 2021



Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats dels capítols 1 i 2, Impostos directes i indirectes, representen el 31,00% del total dels ingressos agregats. Les transferències corrents i de capital, capítols 4 i 7, suposen el 39,09% dels drets liquidats agregats totals i el capítol 9, Variació de passius financers, en representa el 16,23%.

Els drets liquidats del pressupost d'ingressos agregat de l'exercici 2021 van ser de 84.120,23 M€, amb 7.259,76 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, fet que representa un augment del 9,45%. Els ingressos no financers liquidats van ser un 9,11% superior respecte a l'exercici 2020 i els ingressos financers liquidats es van incrementar un 10,92%.

L'exercici 2021, tal com va succeir l'anterior, l'AGGC va rebre uns ingressos no previstos inicialment per fer front a la recuperació econòmica després de la crisi de la covid. Aquests ingressos expliquen l'augment dels drets liquidats financers i es detallen en el quadre següent:

Quadre 28. Ingressos extraordinaris de l'exercici 2021

Concepte	Import
Fons addicional Administració General de l'Estat	2.160.991
Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència	1.316.012
Ajuts directes a empreses i autònoms	993.282
Total	4.470.285

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats de l'exercici 2021, segons la seva naturalesa, es mostren a continuació:

Quadre 29. Drets liquidats de l'exercici 2021 segons la naturalesa

Tipus d'ingressos	2021	
	Import	Percentatge
Tributs cedits:		
Gestionats per l'Estat	21.494.956	25,55
Gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya	4.277.258	5,08
Passius financers	13.654.671	16,23
Transferències procedents de l'Estat	10.631.762	12,64
Transferències procedents de l'exterior	1.132.311	1,35
Taxes i altres ingressos	8.953.975	10,64
Altres ingressos	23.679.653	28,15
Tributs propis	295.645	0,35
Total	84.120.231	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament vigent⁸ en l'exercici 2021 de les comunitats autònomes de règim comú són els que es detallen a continuació:

- La recaptació dels següents tributs cedits: impost sobre el patrimoni, impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, impost sobre successions i donacions, taxa sobre el joc, impost sobre determinats mitjans de transport i impost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la cessió del 50% del rendiment de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).
- La cessió del 50% de la recaptació líquida per IVA; el 58% de la recaptació líquida dels impostos especials següents: impost sobre la cervesa, impost sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, impost sobre hidrocarburs i impost

8. 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.

sobre labors del tabac, i la cessió del 100% de la recaptació líquida de l'impost sobre l'energia.

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

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

- Fons de suficiència global: per permetre a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides.
- Fons de convergència autonòmica: amb l'objectiu de reduir diferències en el finançament entre comunitats autònomes, integrat pels 2 fons següents:
 - Fons de competitivitat: per reforçar l'equitat i l'eficiència en el finançament de les necessitats dels ciutadans, reduir diferències en el finançament homogeni per càpita entre comunitats i incentivar-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.

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

El Reial decret llei 12/2014, del 12 de setembre, pel qual es concedeixen suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris en el pressupost de diferents ministeris, va modificar la disposició addicional trenta-sisena, esmentada anteriorment, i va afegir un nou apartat, que establia que les comunitats autònomes podien sol·licitar l'ampliació a 20 anys de l'ajornament del mecanisme financer extrapressupostari en el període de pagament.

La IGGC va reconèixer financerament els imports pendents de pagar per la liquidació definitiva negativa dels exercicis 2008 i 2009. Anualment va enregistrar en el compte Resultats d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. L'import pendent de pagar a 31 de desembre del 2021 era de 1.247,93 M€.

La liquidació definitiva del sistema de finançament de l'exercici 2019 va ser comunicada per l'Estat al Departament d'Economia i Hisenda l'exercici 2021 i va suposar un ingrés addicional de 1.770,03 M€. El detall és el següent:

Quadre 30. Liquidació del finançament de l'exercici 2019

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	882.750
2	IVA	(152.287)
2	Impostos especials	49.673
4	Fons de suficiència global	(11.479)
4	Fons de competitivitat	1.111.099
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	(109.725)
Total		1.770.031

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

6.2.1. Impostos directes i indirectes

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

Quadre 31. Impostos directes i indirectes

Capítol	Concepte	Drets liquidats agregats		Percentatge
		2021	2020	
1	Tram autonòmic 50% de l'IRPF	11.610.777	11.873.146	(2,21)
	Impost sobre grans establiments comercials*	4.626	10.866	(57,43)
	Impost sobre successions	782.520	477.137	64,00
	Impost sobre donacions	167.738	119.388	40,50
	Impost sobre el patrimoni*	621.956	601.312	3,43
	Impost sobre els habitatges buits*	8.797	8.871	(0,83)
	Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit*	62.321	60.729	2,62
	Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques*	1.142	654	74,53
	Total impostos directes	13.259.877	13.152.104	0,82
2	Impost sobre transmissions patrimonials	1.863.389	1.245.839	49,57
	Actes jurídics documentats	670.738	494.497	35,64
	Operacions societàries	11.824	8.952	32,08
	50% de l'IVA	7.013.159	7.536.277	(6,94)
	Impostos especials	2.796.876	2.683.434	4,23
	Tributs propis	281.080	116.416	141,44
	Tributs sobre el joc	170.916	152.064	12,40
	Total impostos indirectes	12.807.982	12.237.480	4,66

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Impostos liquidats en l'exercici 2021 corresponents a fets meritats l'any 2020.

Impostos directes

La variació de drets liquidats entre els exercicis 2020 i 2021 va ser d'un 0,8%.

L'import liquidat l'exercici 2021 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 10.728,03 M€ d'entregues a compte i 882,75 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2019 reconeguda l'exercici 2021 (vegeu el quadre 30). Respecte a l'exercici 2020 els drets liquidats van disminuir un 2,2%.

La modalitat de successions va augmentar un 64,0% respecte a l'exercici anterior. L'augment s'explica, entre altres aspectes, per l'increment del nombre de defuncions arran de la covid i l'endarreriment de l'obligació d'autoliquidar per facilitar el compliment tributari arran de les mesures adoptades per fer front a la pandèmia, que en alguns casos va suposar que ingressos previstos per al 2020 s'ingressessin durant els primers mesos del 2021.

Impostos indirectes

La variació de drets liquidats entre els exercicis 2020 i 2021 va ser d'un 4,66%.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials, Actes jurídics documentats i Operacions societàries van augmentar un 49,6%, un 35,6% i un 32,1%, respectivament, a causa en part a la recuperació del mercat immobiliari que va quedar afectat l'exercici 2020 per l'aturada econòmica provocada per la covid.

Els drets reconeguts en concepte d'IVA incloïen 7.165,45 M€ d'entregues a compte i 152,29 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2019 coneguda l'exercici 2021 (vegeu l'apartat 6.2 i el quadre 30).

Quant als impostos especials, es van liquidar 2.796,88 M€ en l'exercici 2021, dels quals 1.484,50 M€ corresponien a l'impost sobre hidrocarburs, 830,732 M€ a l'impost sobre labors del tabac i 270,01 M€ a l'import sobre l'energia. Els lliuraments a compte de l'impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2021 incloïen 4,57 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

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

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

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

Quadre 32. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
30. Venda de béns	87.469	81.342
31. Prestació de serveis	7.188.199	1.023.358
32. Taxes	109.861	107.029
34. Altres tributs	535.718	530.123
36. Contribucions especials	26.797	26.797
38. Reinteguments	108.779	80.959
39. Altres ingressos	897.151	875.261
Total 2021	8.953.975	2.724.870
Total 2020	7.797.049	2.264.549

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

L'increment dels drets liquidats del pressupost agregat i consolidat respecte a l'exercici 2020 va ser d'un 14,84% i un 20,33%, respectivament.

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

Quadre 33. Drets liquidats capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Entitat	Article 30: Venda de béns	Article 31: Prestació de serveis	Article 32: Taxes	Article 34: Altres tributs	Article 36: Contribucions especials	Article 38: Reinte- graments	Article 39: Altres ingressos	Total agregat
Consortcis	1.492	2.782.913	5	9	-	13.693	408.987	3.207.099
EDP	16.291	1.804.616	8.819	535.704	-	6.561	48.261	2.420.252
ICS	-	1.360.709	-	-	-	284	171	1.361.164
SM	69.558	519.800	-	-	-	-	8.779	598.137
AGGC	10	177.654	94.928	-	26.797	63.874	195.497	558.761
Fundacions	-	535.129	-	-	-	101	13.320	548.550
EAA	64	4.829	2.187	5	-	23.967	198.028	229.080
EAC	54	-	3.922	-	-	247	24.008	28.231
CatSalut	-	2.549	-	-	-	52	98	2.699
Total	87.469	7.188.199	109.861	535.718	26.797	108.778	897.151	8.953.975

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic.
SM: societat mercantil.

Com es pot observar en el quadre anterior el 35,82% i el 27,03% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen als consorcis i a les entitats de dret públic, respectivament, i en concret el 80,28% a l'article 31, Prestació de serveis.

Prestació de serveis

L'article 31, Prestació de serveis, aglutina els ingressos pels serveis prestats per les diferents entitats a altres entitats majoritàriament del grup consolidat. Per tant, els ajustos de consolidació redueixen en un 85,76% els drets liquidats agregats d'aquest article.

El detall d'entitats que imputen drets per prestació de serveis és elevat. Destaquen l'ICS amb 1.360,71 M€, el Consorci Hospital Clínic de Barcelona amb 695,65 M€, l'entitat de dret públic CTTI amb 600,79 M€ i la societat mercantil Servei d'Emergències Mèdiques, SA, amb 387,47 M€.

Altres tributs

Dels 535,72 M€ liquidats per aquest concepte, 457,09 M€ corresponen a drets liquidats per l'entitat de dret públic Agència Catalana de l'Aigua, en concepte de cànon del cicle de l'aigua, que representen el 85,32% del total agregat d'aquest article.

Altres ingressos

Dels 897,15 M€ liquidats de l'article Altres ingressos, el 43,10% dels drets, concretament 386,69 M€, corresponen a la venda de títols integrats per part de l'Autoritat del Transport Metropolità, Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona (ATM). L'entitat autònoma de caràcter administratiu Servei Català del Trànsit va liquidar 189,38 M€, el 21,10%, que inclou principalment ingressos de gestió ordinària en concepte de multes i sancions per infraccions de la normativa de trànsit i seguretat viària.

6.2.3. Transferències corrents

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

Quadre 34. Transferències corrents

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
40. Del sector públic estatal	9.354.355	9.352.458
41. De l'Administració de la Generalitat	16.543.501	29
43. D'entitats autònomes de la Generalitat i SCS	3.069.488	-
44. D'altres entitats del sector públic o adscrites	173.497	11.275
45. De comunitats autònomes	530	530
46. D'ens i corporacions locals	473.353	473.353
47. D'empreses privades	30.456	29.680
48. De famílies, institucions sense fi de lucre	42.811	42.187
49. De l'exterior	625.091	624.437
Total 2021	30.313.083	10.533.949
Total 2020	28.049.013	8.790.643

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats del pressupost agregat i consolidat respecte a l'exercici 2020 va ser d'un 8,1% i 19,8%, respectivament.

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

Quadre 35. Drets liquidats del capítol 4 per article i tipus d'entitat

Entitats	Article 40: Del sector públic estatal	Article 41: De l'Admi- nistració de la Generalitat	Article 43: D'entitats autònomes de la Generalitat i SCS	Article 44: D'altres entitats del sector públic, universitats	Article 45: De comunitats autònomes	Article 46: D'ens i corpo- racions locals	Article 47: D'empreses privades	Article 48: De famílies, institucions sense fi de lucro i altres ens corporatius	Article 49: De l'exterior	Total agregat
CatSalut	-	13.136.942	-	-	-	-	-	-	-	13.136.942
AGGC	9.049.592	-	78.816	2.269	-	4.494	583	189	544.103	9.680.046
ICS	243	8.489	2.943.391	1.453	-	4	86	572	205	2.954.442
Consorcis	171.260	1.376.381	33.102	24.818	525	460.247	2.622	4.867	12.772	2.086.595
EDP	16.208	1.191.974	5.754	118.423	-	4.825	269	514	12.976	1.350.941
EAA	2.431	625.111	400	37	-	247	-	24	71	628.322
Fundacions	114.361	138.005	7.469	25.172	5	1.162	26.896	36.541	53.815	403.427
SM	260	64.339	555	1.324	-	2.374	-	104	1.150	70.107
EAC	-	2.261	-	-	-	-	-	-	-	2.261
Total	9.354.355	16.543.501	3.069.488	173.497	530	473.353	30.456	42.811	625.091	30.313.083

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Com es pot observar en el quadre anterior el 43,34% i el 31,93% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen al CatSalut i a l'AGGC, respectivament, entitats que analitzarem a continuació. El 85,43% dels drets agregats es van liquidar en els articles 40 i 41, Transferències corrents de l'Estat, i Transferències de l'Administració de la Generalitat, respectivament.

a) Transferències corrents del sector públic estatal

En l'exercici 2021 l'AGGC va rebre de l'Administració de l'Estat 9.049,59 M€, que representava el 29,85% del pressupost agregat i un augment del 19,26% respecte a l'exercici 2020.

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal per part de l'AGGC en els exercicis 2020 i 2021 és el següent:

Quadre 36. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2021	2020
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	112.692	(168.206)
Municipis	2.738.578	2.546.628
Diputacions	1.094.318	1.182.074
Dels diferents ministeris	4.668.311	3.741.295
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	424.008	274.892
Altres	11.686	11.752
Total	9.049.592	7.588.436

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

A continuació es presenta un quadre dels ingressos liquidats de la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat dels exercicis 2020 i 2021, per facilitar la comparació interanual.

Quadre 37. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	Drets liquidats	
	2021	2020
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(1.697.392)	(1.940.371)
Fons de suficiència global	732.403	749.024
Fons de competitivitat	1.111.099	1.056.357
Liquidació bestreta acord 6/2009 del CPFF*	(124.793)	(124.793)
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	48.330	46.681
Fons de cohesió sanitària	43.045	44.896
Total	112.692	(168.206)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* CPFF: Consell de Política Fiscal i Financera.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei 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, Catalunya tenia una previsió per a l'exercici 2021 de 1.587,67 M€ negatius. A més, es van reconèixer 109,73 M€ negatius corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2019 (vegeu el quadre 30).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2021 van ser de 743,88 M€. També es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2021 per 11,48 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2019 (vegeu el quadre 30).

La liquidació definitiva de l'exercici 2019 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 1.111,10 M€ (vegeu el quadre 30).

Respecte a les bestretes entregades pels acords del Consell de Política Fiscal i Financera es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2021 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 2021 van ser de 48,33 M€.

En l'exercici 2021 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 33,43 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya amb l'assistència a càrrec d'un altre estat i 9,61 M€ per l'assistència sanitària prestada a

pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut.

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

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 3.832,90 M€, atès que són ingressos condicionats, es van aplicar íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 6.3.4). Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons.

Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

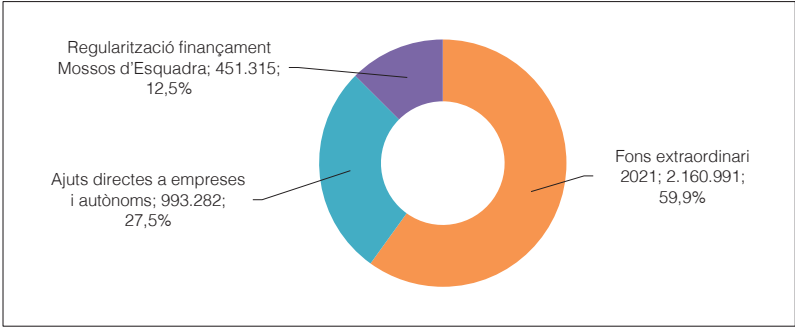
Quadre 38. Drets liquidats dels diferents ministeris

Ministeri	Drets liquidats		Variació (%)
	2021	2020	
Hisenda	3.605.588	3.165.552	13,90
Educació i Formació Professional	569.334	232.741	144,62
Sanitat	290.173	269.191	7,79
Altres	203.215	73.811	175,32
Total	4.668.311	3.741.295	24,78

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

En l'exercici 2021 el Ministeri d'Hisenda va aportar el 77,24% de les transferències corrents dels diferents ministeris a l'AGGC. En el gràfic següent es detallen els diferents conceptes de l'aportació del Ministeri d'Hisenda:

Gràfic 6. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Hisenda



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

El 3 d'agost del 2021 es va aprovar el Reial decret 684/2021, pel qual s'estableix la distribució i els aspectes necessaris per poder efectuar el lliurament de la dotació addicional de recursos per a les comunitats autònomes i ciutats de Ceuta i Melilla prevista en l'article 117 de la Llei 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021. L'objectiu era transferir a les comunitats autònomes un ingrés addicional, al marge del sistema de finançament, per pal·liar l'impacte ocasionat per la crisi de la covid. El Fons extraordinari, de caràcter no condicionat, es va dotar amb 13.486,00 M€ i mitjançant el Ministeri d'Hisenda, Catalunya va rebre 2.160,99 M€, el 16,02% del Fons.

Amb la finalitat de respondre de manera anticipada a possibles problemes de solvència empresarial per la reducció de l'activitat en determinats sectors i àmbits geogràfics i la consegüent caiguda d'ingressos, el govern de l'Estat va aprovar el Reial decret llei 5/2021, del 12 de març, de mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la covid. Catalunya en va rebre 993,28 M€ i l'AGGC va vehiculitzar aquests ajuts mitjançant la publicació de 3 convocatòries. La Sindicatura té previst fiscalitzar els ajuts concedits en l'exercici 2021 per l'AGGC en concepte d'ajut a la solvència empresarial.

La integració de la policia en el model de finançament pactada en exercicis anteriors exigia calcular una regularització d'acord amb el desplegament dels mossos d'esquadra. En la Comissió Mixta d'Afers Econòmics i Fiscals Estat-AGGC del setembre del 2018 es va calcular la regularització i es va acordar la transferència de recursos del deute pendent. Una part dels recursos es van rebre en l'exercici 2021, concretament 451,31 M€, i la resta de la compensació es preveu rebre'ls en els 2 exercicis següents.

Els drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Formació Professional es van incrementar un 144,62% respecte a l'exercici 2020 per la recepció de 245,21 M€ provinents del Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) destinats a modernitzar la formació professional.

Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

L'Ordre TES/527/2021, del 27 de maig, del Ministeri de Treball i Economia Social, va donar publicitat als criteris objectius de la distribució territorial per a l'exercici 2021 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 de l'Ordre mencionada van ser de 320,73 M€ i els restants 103,28 M€ es van rebre del MRR.

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

En l'article 41, Transferències corrents de l'AGGC, el 79,41% dels drets liquidats corresponen a les transferències corrents de l'AGGC al CatSalut.

En l'article 43, Transferències corrents d'entitats autònomes de l'AGGC i del CatSalut el 95,89% dels drets liquidats corresponen a les transferències corrents del CatSalut a l'ICS.

6.2.4. Transferències de capital

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

Quadre 39. Transferències de capital

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
70. Del sector públic estatal	1.277.407	1.277.407
71. De l'Administració de la Generalitat	697.053	-
73. D'entitats autònomes de la Generalitat i SCS	18.037	-
74. D'altres entitats del sector públic o adscrites	5.013	256
76. D'ens i corporacions locals	47.708	47.708
77. D'empreses privades	2.643	2.643
78. De famílies, institucions sense fi de lucre	12.145	12.145
79. De l'exterior	507.219	434.575
Total 2021	2.567.225	1.774.734
Total 2020	980.814	357.371

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

L'increment dels drets liquidats del pressupost agregat i consolidat respecte a l'exercici 2020 va ser d'un 161,74% i d'un 396,61%, respectivament.

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

Quadre 40. Transferències de capital per article i tipus d'entitat

Entitat	Article 70: Del sector públic estatal	Article 71: De l'Administració de la Generalitat	Article 73: D'entitats autònomes de la Generalitat i SCS	Article 74: D'altres entitats del sector públic: universitats i altres entitats participades	Article 76: D'ens i corporacions locals	Article 77: D'empreses privades	Article 78: De famílies: institucions sense fi de lucres i altres ens corporatius	Article 79: De l'exterior	Total agregat
AGGC	1.265.392	-	-	2.088	803	-	-	431.604	1.699.886
EDP	1.853	374.756	1.700	900	4.413	247	-	72.739	456.609
CatSalut	-	264.078	-	-	-	-	8.407	-	272.485
Consortis	6.435	35.995	4.707	1.315	42.220	41	1.960	82	92.756
EAA	33	19.077	-	-	-	-	-	-	19.110
Fundacions	3.694	3.146	1.581	710	-	2.355	1.778	2.795	16.059
ICS	-	-	10.049	-	270	-	-	-	10.319
SM	-	-	-	-	2	-	-	-	2
Total	1.277.407	697.053	18.037	5.013	47.708	2.643	12.145	507.219	2.567.225

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Com es pot observar en el quadre anterior el 66,21% i el 10,61% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen al pressupost de l'AGGC i al del CatSalut, respectivament.

Els drets liquidats provinents de transferències de capital del sector públic estatal, de l'AGGC i de l'exterior representaven el 49,56%, el 27,15% i el 19,75%, respectivament, del total agregat d'aquest capítol.

a) Transferències de capital del sector públic estatal

L'article 70, Transferències de capital del sector públic estatal, recull el 49,76% dels drets liquidats del capítol 7 del pressupost d'ingressos agregat. Els drets liquidats de l'AGGC per 1.265,39 M€ representaven el 99,06% del total agregat per aquest concepte.

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

Quadre 41. Drets liquidats per l'Administració general de la Generalitat de Catalunya provinents de l'Estat

Ministeri / entitat	Altres conceptes	Disposició adicional 3a	MRR	Total	%
Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	53.940	200.000	363.814	617.754	48,82
Institut per la Diversificació i l'Estalvi d'Energia	42.056	-	186.359	228.415	18,05
Ministeri per la Transició Ecològica	1.848	-	96.321	98.169	7,76
Ministeri de Drets Socials i Agenda 2030	-	-	82.035	82.035	6,48
Ministeri de Sanitat	25.218	-	52.293	77.511	6,13
Ministeri d'Hisenda i Funció Pública	-	-	51.384	51.384	4,06
Ministeri de Política Territorial	-	-	19.386	19.386	1,53
Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació	10.871	-	7.537	18.408	1,45
Ministeri de Ciència i Innovació	-	-	17.230	17.230	1,36
Ministeri de Justícia	3.660	-	10.526	14.186	1,12
Ministeri d'Educació i Formació Professional	-	-	13.577	13.577	1,07
Ministeri d'Igualtat	1.296	-	1.695	2.991	0,24
Ministeri de Cultura i Esport	-	-	916	916	0,07
Altres entitats estatals	877	-	22.553	23.430	1,85
Total	139.766	200.000	925.626	1.265.392	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els drets liquidats per l'AGGC l'exercici 2021 van ser de 1.265,39 M€ amb un increment de 1.029,43 M€ respecte als liquidats en l'exercici 2020, 235,96 M€. L'increment s'explica pels 925,63 M€ rebuts dels fons del MRR, dels quals 363,81 M€ provenien del Ministeri de Trans-

ports, Mobilitat i Agenda Urbana per a l'execució dels programes de rehabilitació residencial i d'impuls a la rehabilitació d'edificis públics.

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

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

Les entitats de dret públic i el CatSalut representen el 53,76% i el 37,88%, respectivament, de l'article 71, que recull tots aquells ingressos que s'efectuen des de l'AGGC a la resta d'entitats.

El detall d'entitats de dret públic que reben transferències de capital és el següent:

Quadre 42. Transferències de capital de l'Administració de la Generalitat de Catalunya

Entitat	Drets liquidats 2021	Percentatge
Institut Català de l'Energia	103.948	27,74
Agència de Residus de Catalunya	95.536	25,49
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	57.502	15,34
Agència de l'Habitatge de Catalunya	54.031	14,42
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	33.089	8,83
Altres entitats de dret públic	30.649	8,18
Total	374.756	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

c) Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 43. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	Drets liquidats 2021	Drets liquidats 2020	Variació	
			Import	Percentatge
Fons europeu agrícola de garantia	28.366	17.271	11.095	64,24
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	36.848	47.043	(10.195)	(21,67)
Fons europeu de desenvolupament regional	362.417	283	362.134	*
Fons europeu marítim i de pesca	2.247	8.554	(6.307)	(73,73)
Altres transferències	1.726	57	1.669	*
Total	431.604	73.209	358.396	489,55

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats.

Pel que fa als ingressos rebuts de l'exterior per part de l'AGGC, l'exercici 2021 es van liquidar drets per 431,60 M€, que van ser superiors en un 489,55% als del 2020, de 73,21 M€.

L'exercici 2021 l'AGGC va rebre ajuts del Fons Europeu de Desenvolupament Regional per 362,42 M€. D'aquests, 98,27 M€ corresponien a la bestreta per al finançament del Fons REACT-UE i la resta, 264,14 M€ provenien de la liquidació del programa operatiu del Fons Europeu de Desenvolupament Regional 2014-2020.

6.2.5. Variació d'actius financers

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

Quadre 44. Variació d'actius financers

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
80. Reintegrant del deute	52.072	14.676
81. Reintegrant de préstecs i bestretes	550.341	356.805
82. Devolució de dipòsits i fiances	16.368	16.368
83. Aportacions de capital de la Generalitat a entitats del sector públic i altres entitats participades	1.245.138	-
84. Altres aportacions de capital i altres fons propis	23.272	23.272
85. Alienació de valors mobiliaris	40.976	40.976
86. Realització d'altres inversions financeres	380	-
89. Altres variacions actius financers	648	648
Total 2021	1.929.195	452.745
Total 2020	1.740.670	439.875

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment dels drets liquidats agregats i consolidats respecte a l'exercici 2020 va ser d'un 10,83% i d'un 2,93%, respectivament.

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

Quadre 45. Detall de Reintegrament de préstecs i bestretes

Entitat	Import
ICF	321.845
AGGC	134.369
Resta d'entitats	94.127
Total drets liquidats agregats	550.341

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 46. Detall d'Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades

Entitat	Import
CCMA	256.149
CCMA, SA	255.072
IFERCAT	175.783
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	135.689
CatSalut	132.020
ICS	86.152
Resta d'entitats	204.273
Total drets liquidats agregats	1.245.138

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades recull aportacions de l'AGGC a entitats dependents i aportacions entre entitats dependents, per la qual cosa l'import final consolidat és zero (vegeu l'apartat 6.3.7).

6.2.6. Variació de passius financers

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

Quadre 47. Variació de passius financers

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
90. Deute públic	62.699	62.699
91. Préstecs	13.509.771	13.431.062
93. Fiances i dipòsits	81.950	81.450
95. Altres variacions de passius financers	252	252
Total 2021	13.654.671	13.575.463
Total 2020	12.308.658	12.209.005

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment dels drets liquidats agregats i consolidats respecte a l'exercici 2020 va ser del 10,94% i 11,19%, respectivament.

El 98,5% dels drets liquidats del pressupost agregat d'aquest capítol corresponien a l'AGGC.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers de l'AGGC van augmentar un 15,2% respecte a l'exercici 2020 i inclouen, entre altres, 13.428,59 M€ per préstecs concedits per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) per l'adhesió de la Generalitat de Catalunya al FLA (vegeu l'apartat 7.8).

6.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

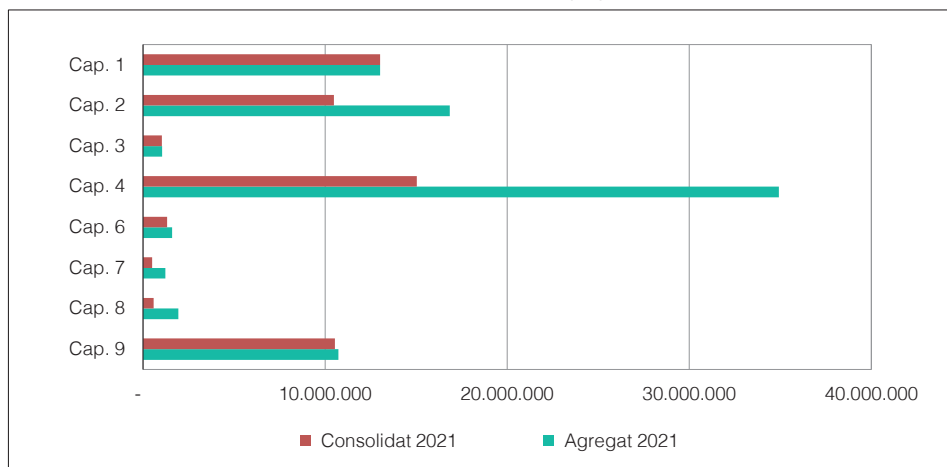
Als efectes comparatius en el quadre i el gràfic que hi ha a continuació es recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost agregat i consolidat de despeses dels exercicis 2020 i 2021:

Quadre 48. Liquidació del pressupost agregat i consolidat de despeses

Capítols de despesa	Agregat		Consolidat	
	2021	2020	2021	2020
1. Remuneracions del personal	13.016.014	12.061.069	13.016.014	12.061.069
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.843.758	15.768.313	10.489.307	10.125.081
3. Despeses financeres	1.046.678	1.165.658	1.035.645	1.150.763
4. Transferències corrents	34.922.415	32.496.376	15.040.073	13.244.408
Despeses corrents	65.828.865	61.491.416	39.581.039	36.581.321
6. Inversions reals	1.595.951	1.487.083	1.317.072	1.231.130
7. Transferències de capital	1.229.451	1.207.653	495.904	585.924
Despeses de capital	2.825.402	2.694.736	1.812.976	1.817.054
Despeses no financers	68.654.267	64.186.152	41.394.015	38.398.375
8. Variació d'actius financers	1.932.450	2.284.743	582.598	1.057.512
9. Variació de passius financers	10.727.318	11.474.078	10.541.297	11.334.460
Despeses financeres	12.659.768	13.758.821	11.123.895	12.391.972
Total despeses	81.314.035	77.944.973	52.517.909	50.790.347

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

Gràfic 7. Comparació de despeses. Pressupost consolidat i agregat



Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar les obligacions reconegudes dels capítols 1, 3 i 9 del pressupost de despeses agregat i consolidat coincideixen o les diferències són molt petites. En canvi els capítols 2, 4, 7 i 8 inclouen bona part de les interaccions entre les entitats del grup, ja sigui via transferències o prestació de serveis, les quals s'ajusten i eliminen i s'obtenen unes obligacions reconegudes consolidades força menors.

Les obligacions reconegudes del pressupost de despeses agregat de l'exercici 2021 van ser de 81.314,04 M€, amb 3.369,07 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, un 4,32%. Les obligacions reconegudes del capítol 4 representaven el 42,95% del total de despeses agregades.

Les despeses no financeres es van incrementar un 6,96% respecte a l'exercici 2020, a causa de les majors despeses de personal i també de les ajudes per al suport a la solvència financera concedides a empreses i treballadors autònoms. Les despeses financeres van disminuir un 7,99% respecte a l'exercici 2020 per variacions en el calendari de cancel·lacions del deute públic i dels préstecs.

6.3.1. Remuneracions del personal

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

Quadre 49. Remuneracions del personal

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
10. Alts càrrecs	31.626	31.626
11. Personal eventual	15.286	15.286
12. Personal funcionari	7.545.925	7.545.925
13. Personal laboral	3.027.154	3.027.154
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	214.488	214.488
16. Assegurances i cotitzacions socials	2.171.554	2.171.554
17. Pensions i altres prestacions socials	9.982	9.982
Total 2021	13.016.014	13.016.014
Total 2020	12.061.069	12.061.069

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2020 va ser d'un 7,92%.

a) Variació de les retribucions

El Decret llei 18/2021, del 27 de juliol, sobre l'increment retributiu per a l'any 2021 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2014 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, va establir un increment del 0,9% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes de l'1 de gener del 2021, respecte dels imports vigents el 31 de desembre del 2020.

El Decret llei 18/2021 preveia la recuperació del 55% de la paga extraordinària de l'any 2014 durant el darrer trimestre del 2021 però, finalment, durant l'exercici 2021, es va recuperar el 100% de la paga extraordinària, paga addicional del complement específic o equivalent, de l'exercici 2014 d'acord amb el Decret llei 23/2021, del 19 d'octubre, de modificació del Decret llei 18/2021.

En l'exercici 2021 es van mantenir, però, les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors:

- El personal no podia percebre el complement de productivitat.
- No es podien fer aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació i tampoc es podien atorgar ajuts en concepte de Fons d'acció social, ni existir percepcions derivades dels sistemes d'ajuts al personal per al menjar.

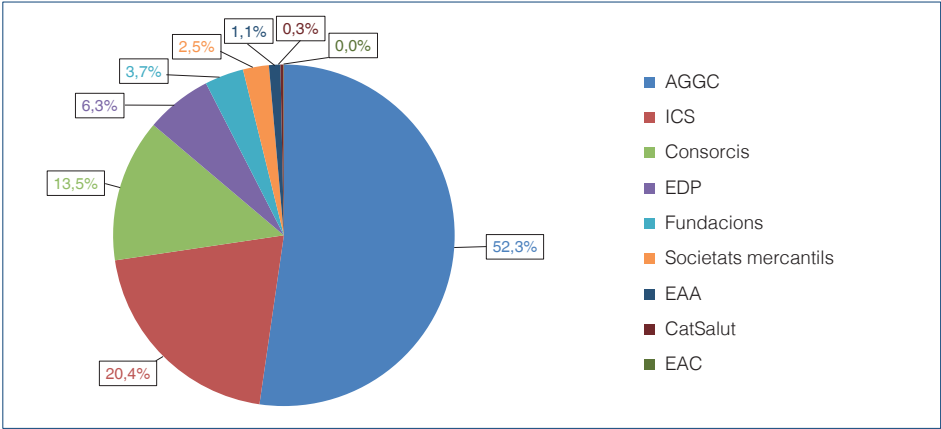
En el quadre i el gràfic següents es detallen les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personals de l'AGGC, el CatSalut i l'ICS i de la resta d'entitats classificades segons la tipologia establerta en la LPGC:

Quadre 50. Remuneracions del personal per tipus d'entitat

Entitat	Import	Percentatge
AGGC	6.805.587	52,29
ICS	2.650.849	20,37
Consortis	1.759.743	13,52
EDP	818.256	6,29
Fundacions	479.862	3,69
SM	319.394	2,45
EAA	140.275	1,08
CatSalut	37.471	0,29
EAC	4.577	0,04
Total	13.016.014	100,00

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Gràfic 8. Participació de les entitats en les despeses de personal



Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2021, les obligacions reconegudes de l'AGGC i de l'ICS representaven el 52,29% i 20,37%, respectivament, del total de les obligacions reconegudes en concepte de remuneracions del personal.

A continuació es desglossen per article pressupostari les obligacions reconegudes d'aquestes dues entitats amb dades comparatives de l'exercici 2020:

Quadre 51. Remuneracions del personal

Secció/Entitat	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Incentius	Assegurances i cotitzacions socials	Pensions i altres prestacions	Total
Organismes superiors i d'altres								
Parlament	8.847	3.502	20.604	-	99	5.563	280	38.894
Consell de Garanties Estatutàries	1.002	-	788	-	1	196	-	1.987
Sindicatura de Comptes	1.071	70	7.226	-	157	1.203	-	9.726
Oficina Antifrau	577	177	2.527	1.184	-	766	3	5.234
Comissió Jurídica Assessora	127	-	1.224	-	-	221	-	1.573
Total	11.624	3.749	32.369	1.184	257	7.949	283	57.415
Departaments i altres								
Presidència	2.475	3.033	29.311	2.420	6	6.738	-	43.982
Vicepresidència i de Polítiques Digitals i Territori	1.646	1.013	47.736	12.193	47	15.136	5	77.777
Empresa i Treball	1.296	576	40.953	852	124	8.487	-	52.288
Economia i Hisenda	2.079	979	41.059	6.136	31	11.431	-	61.715
Igualtat i Feminismes	492	321	2.073	183	-	315	-	3.384
Acció Exterior i Govern Obert	1.378	737	7.639	2.549	14	2.814	-	15.131
Educació	1.257	582	3.443.969	155.982	288	515.117	-	4.117.195
Recerca i Universitats	413	249	3.686	106	-	379	-	4.832
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	1.021	481	74.860	8.868	17	20.574	-	105.821
Salut	845	565	97.495	1.799	66	23.477	15	124.262
Interior	763	589	970.053	18.431	28.508	218.242	18	1.236.604
Drets Socials	1.401	573	88.897	75.610	56	38.542	44	205.123
Cultura	790	523	22.121	1.637	-	5.606	19	30.696
Justícia	1.040	653	538.666	14.267	6.565	99.246	15	660.451
Polítiques Digitals i Administració Pública	426	280	5.272	197	1	1.906	-	8.081
Pensions	-	-	-	-	-	-	830	830
Total	14.846	8.121	5.384.478	298.810	35.717	961.270	947	6.748.172
Total AGGC 2021	28.945	14.903	5.446.158	302.414	35.980	975.957	1.230	6.805.587
Total AGGC 2020	28.108	14.706	5.063.797	273.686	31.796	866.994	1.140	6.280.227
ICS 2021	-	-	1.906.148	120.554	145.989	469.635	8.522	2.650.849
ICS 2020	-	-	1.709.301	114.694	151.908	421.542	8.861	2.406.306

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

b) Variació del nombre d'efectius

El nombre d'efectius en actiu de l'AGGC i el seu sector públic a 31 de desembre dels exercicis 2020 i 2021 era el següent:

Quadre 52. Nombre d'efectius

Tipus d'entitat	2021	2020	Variació (%)
AGGC*	135.170	133.091	1,56
ICS	36.345	36.115	0,64
Consortis	26.950	26.095	3,28
Entitats de dret públic	16.485	15.755	4,63
Fundacions	5.615	5.302	5,90
Societats mercantils	4.439	4.344	2,19
Entitats autònomes	2.675	2.705	(1,11)
CatSalut	425	434	(2,07)
Total	228.104	223.841	1,90

Font: Elaboració pròpia.

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

El nombre d'efectius en actiu, de l'AGGC, diferenciat per sexe, a 31 de desembre de l'exercici 2021 és el següent:

Quadre 53. Personal en actiu, per sexes, a 31 de desembre del 2021

Departament	Dones	Homes	Total
Educació	63.469	21.295	84.764
Interior	5.378	18.022	23.400
Justícia	8.717	4.784	13.501
Drets Socials	3.049	832	3.881
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	1.340	804	2.144
Vicepresidència i de Polítiques Digitals i Territori	951	767	1.718
Salut	1.094	509	1.603
Empresa i Treball	797	389	1.186
Economia i Hisenda	582	375	957
Presidència	489	273	762
Cultura	440	233	673
Acció Exterior i Govern Obert	160	68	228
Recerca i Universitats	145	49	194
Igualtat i Feminismes	105	27	132
Comissió Jurídica Assessora	21	6	27
Total	86.737	48.433	135.170
Percentatge sobre el total	64,17	35,83	100,00

Font: Memòria del Compte General de l'exercici 2021.

c) Seguretat Social

El 18 de maig del 1999, la Tresoreria General de la Seguretat Social va signar amb l'AGGC, el CatSalut i l'ICS un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social pel qual es va establir ampliar a 3 mesos el termini per presentar la documentació recaptatòria de la Seguretat Social. El conveni estipulava que cada entitat havia d'abonar mensualment una quantitat que s'havia de consensuar durant el mes de gener de cada exercici, 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). Una vegada acabat l'exercici pressupostari s'havia de fer la liquidació definitiva dins del primer trimestre de l'exercici següent.

Aquest conveni va deixar de ser vigent per aplicació de l'Ordre ISM/888/2020, del 22 de setembre, per la qual es regula la modalitat de pagament a compte de les quotes de la Seguretat Social i per conceptes de recaptació conjunta, prevista en l'article 56.3 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret 1415/2004, de l'11 de juny, durant els exercicis 2020 i 2021.

L'Ordre ISM/888/2020 té una vigència temporal fins al 31 de desembre del 2021 i regula la transició del sistema establert anteriorment en els convenis subscrits amb les comunitats autònomes al sistema de pagament previst en l'article 56.1 del Reglament general de recaptació de la Seguretat Social, de plena aplicació a partir de l'1 de gener del 2022.

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

En l'exercici 2021 es van fixar uns pagaments a compte de les obligacions de cotització que van suposar per l'AGGC, el CatSalut i l'ICS un import total d'1.986,22 M€ a més de reconèixer la regularització de les quotes del 2020 que han estat de 106,04 M€. La regularització de les quotes del 2021 per 97,22 M€ es reconeixerà en el pressupost del 2022.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2021 inclouen la quota patronal des de l'octubre del 2020 fins al setembre del 2021. L'exercici 2021 l'AGGC, el CatSalut i l'ICS van imputar 234,09 M€, 1,60 M€ i 108,36 M€, respectivament, corresponents a despeses meritedes l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2021 de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, estimades en 271,30 M€, 2,16 M€ i 122,88 M€, respectivament, es van reconèixer en l'exercici 2022. El Balanç presentat per la Intervenció inclou una provisió per la despesa meritada dels 3 últims mesos de l'exercici 2021 (vegeu l'apartat 7.10).

d) Relació de llocs de treball del CatSalut

L'estructura organitzativa del CatSalut va ser modificada mitjançant la Resolució SLT/133/2020, del 23 de gener, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell de Direcció del 19 de desembre del 2019 i del 22 de gener del 2020, pel qual s'aprova l'estructura dels òrgans centrals del Servei Català de la Salut.

Aquesta reorganització va suposar la modificació de la Relació de llocs de treball del CatSalut en l'exercici 2020. Per aquest exercici 2021 no es va modificar l'estructura organitzativa però la Sindicatura continua observant que l'RLT del CatSalut no conté la informació mínima fonamental que estableix l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, i que és la següent:

- Les característiques essencials dels llocs i els requisits per ocupar-los.
- El complement de destinació i, si escau, l'específic, si són llocs de personal funcionari.
- La forma de provisió dels llocs i els sistemes d'accés.
- Els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball.

6.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 54. Despeses corrents de béns i serveis

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
20. Lloguers i cànon	646.764	530.874
21. Conservació i reparació	334.471	312.296
22. Material, subministraments i altres	5.177.848	4.303.913
23. Indemnitzacions per raó del servei	33.283	33.271
24. Despeses de publicacions	3.944	3.895
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	10.647.448	5.305.058
Total 2021	16.843.758	10.489.307
Total 2020	15.768.313	10.125.081

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes del pressupost agregat i consolidat respecte a les de l'exercici 2020 va ser d'un 6,82% i d'un 3,60%, respectivament.

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

Quadre 55. Despeses corrents de béns i serveis per article i tipus d'entitat

Entitat	Article 20: Lloguers i cànon	Article 21: Conservació i reparació	Article 22: Material, subministra- ments i altres	Article 23: Indemnitzacions per raó de servei	Article 24: Despeses de publicacions	Article 25: Prestació de serveis amb mitjans aliats	Total agregat
CatSalut	14.175	2.782	94.527	101	5	8.277.715	8.389.305
AGGC	381.036	52.954	1.216.152	20.595	768	817.978	2.489.483
EDP	78.165	71.489	603.999	3.533	709	962.448	1.720.343
Consortis	76.721	61.518	1.417.689	1.752	358	145.804	1.703.842
ICS	14.373	69.059	1.284.891	2.278	16	84.956	1.455.573
SM	52.754	37.556	175.031	3.175	-	325.390	593.906
Fundacions	19.194	23.049	280.789	1.594	1.429	17.054	343.109
EAA	9.977	15.993	84.218	251	241	16.103	126.783
EAC	369	71	20.552	4	418	-	21.414
Total	646.764	334.471	5.177.848	33.283	3.944	10.647.448	16.843.758

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Com es pot observar en el quadre anterior el 49,81% i el 14,78% de les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen al CatSalut i a l'AGGC, respectivament, i en concret, el 63,21% en l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliats.

a) Material, subministaments i altres

L'article Material, subministaments i altres recull el 30,74% de les obligacions reconegudes del capítol 2 del pressupost de despeses agregat. Entre els conceptes inclosos en aquest article destaquen les despeses pel subministrament de material sanitari, productes farmacèutics i analítics de l'ICS i dels consorcis (la majoria d'ells pertanyen a l'àmbit sanitari). En el cas de l'ICS s'han reconegut 941,07 M€ per aquest concepte.

Pel que fa a les obligacions reconegudes per l'AGGC, per 1.256,12 M€, destaquen 190,21 M€ del Departament de Drets Socials pels Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques per a la gestió de centres i serveis com residències, centres de dia i casals i 83,77 M€ del Departament d'Educació per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma.

b) Prestació de serveis amb mitjans aliats

Pel que fa a les despeses per prestació de serveis amb mitjans aliats del CatSalut, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 8.277,72 M€, que van ser superiors en un 7,31% a les del 2020.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2021 del CatSalut no incloïa la despesa de concerts per l'assistència sanitària prestada el darrer trimestre de l'any 2021, estimada en 924,42 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 334,35 M€. Tanmateix, la liquidació incloïa despesa de concerts per l'assistència sanitària prestada el darrer trimestre de l'any 2020 i anteriors per 1.200,86 M€. Per tant, la despesa pel concepte de concerts durant l'exercici 2021 va ser de 8.335,63 M€ (vegeu l'apartat 7.10).

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 56. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2021	Obligacions reconegudes 2020	Variació	
			Import	Percentatge
Atenció hospitalària i especialitzada	4.645.711	4.383.632	262.079	5,98
Medicació hospitalària	1.295.025	1.290.830	4.195	0,32
Atenció salut mental	534.469	506.671	27.798	5,49
Atenció sociosanitària	513.591	468.360	45.231	9,66
Equips d'atenció primària	649.568	445.884	203.684	45,68
Transport sanitari d'emergència	389.339	390.436	(1.097)	(0,28)
Atenció insuficiència renal	159.166	135.305	23.861	17,63
Oxigenoteràpia	45.787	49.602	(3.815)	(7,69)
Rehabilitació	33.876	30.299	3.577	11,81
Altres serveis d'atenció especial	10.007	10.530	(523)	(4,97)
Prestació de serveis amb altres entitats	1.176	2.497	(1.321)	(52,90)
Total	8.277.715	7.714.046	563.669	7,31

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La contractació i prestació de serveis sanitaris a càrrec al CatSalut està regulada pel Decret 118/2014, del 5 d'agost, que determina la cartera de serveis a contractar pel CatSalut i regula el procediment de contractació de les entitats proveïdores d'aquests serveis prestats amb mitjans aliens.

La situació d'excepcionalitat originada l'any 2020 per la covid va impactar i tensionar el sistema sanitari, ja que les entitats sanitàries van haver d'adaptar i reorientar la seva activitat assistencial destinant molts recursos a activitats no previstes en el Decret 118/2014. Per garantir l'estabilitat econòmica i pal·liar els efectes de la covid es va aprovar el Decret Llei 12/2020, del 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries en relació amb el Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya, en l'àmbit tributari i en l'estructura de l'Administració de la Generalitat, que incloïa, entre altres mesures, unes tarifes específiques per facturar l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la covid.

Durant l'exercici 2021 el CatSalut ha continuat aplicant el Decret 118/2014 i el Decret llei 12/2020 amb diverses actualitzacions⁹ de tarifes relacionades amb la covid.

L'AGGC, mitjançant el Departament de Drets Socials, i dins dels programes per a la promoció de l'autonomia personal i atenció a la infància i l'adolescència, va reconèixer obligacions en aquest article per 615,53 M€ i 144,59 M€, respectivament. La despesa en aquests 2 programes va augmentar en conjunt un 1,63% respecte a la de l'exercici anterior.

Pel que fa a la despesa per prestació de serveis amb mitjans aliens de les entitats de dret públic, es van reconèixer obligacions per un total de 962,45 M€, de les quals, 617,34 M€, pertanyien al CTTI en concepte d'aplicacions, programes, manteniment de servidors, telecomunicacions, connectivitat i llicències de programes, entre altres.

6.3.3. Despeses financeres

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

Quadre 57. Despeses financeres

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
30. Despeses financeres del deute públic en euros	127.254	123.899
31. Despeses financeres dels préstecs en euros	869.249	861.574
32. Despeses financeres del deute públic en divises	8.540	8.540
33. Despeses financeres dels préstecs en divises	11	11
34. Altres despeses financeres	41.624	41.623
Total 2021	1.046.678	1.035.645
Total 2020	1.165.658	1.150.763

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2021 les obligacions reconegudes per despeses financeres van disminuir en un 10,21% en el cas del pressupost agregat i un 10% en el pressupost consolidat.

A continuació es presenten les obligacions reconegudes en el capítol 3 de l'exercici 2021 per tipus d'entitat:

9. L'exercici 2021, va entrar en vigor l'Ordre SLT/211/2020, del 10 de desembre, i l'Ordre SLT/15/2021, del 26 de gener. Aquestes ordres van establir determinades tarifes per a l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la covid.

Quadre 58. Despeses financeres per tipus d'entitat

Entitat	Import
AGGC	697.350
EDP	299.622
SM	31.534
Consortis	11.091
Fundacions	6.922
EAA	153
EAC	7
Total	1.046.678

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Les obligacions reconegudes en concepte de despeses financeres de l'AGGC representaven el 66,63% del pressupost total agregat. Pel que fa a les entitats de dret públic, IFERCAT va registrar una despesa financera per 269,90 M€ pels interessos generats pels deutes amb entitats de crèdit i amb les concessionàries, que representava el 25,79% de les obligacions reconegudes agregades del capítol 3.

L'import total d'interessos pagats el 2021 va disminuir respecte al 2020 un 10,21% principalment a causa del fet que els mecanismes de liquiditat van permetre el refinançament de venciments d'operacions que tenien un cost més elevat i també pel descens continuat de l'euríbor, principal índex de referència de les operacions a tipus variable.

A continuació es presenta un gràfic amb l'evolució de l'euríbor a 3 mesos en els exercicis 2020 i 2021.

Gràfic 9. Evolució mensual del tipus d'interès



Font: Elaboració pròpia.

6.3.4. Transferències corrents

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

Quadre 59. Transferències corrents

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
40. Al sector públic estatal	18.343	18.343
41. A l'Administració de la Generalitat	76.573	1
43. A entitats autònomes de la Generalitat i SCS	13.764.536	-
44. A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	7.169.143	1.181.444
45. A comunitats autònomes	137	137
46. A ens i corporacions locals	5.658.367	5.657.565
47. A empreses privades	2.722.114	2.677.035
48. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	5.485.728	5.478.074
49. A l'exterior	27.474	27.474
Total 2021	34.922.415	15.040.073
Total 2020	32.496.376	13.244.408

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2021 les obligacions reconegudes per transferències corrents van augmentar un 7,47% i un 13,56% en el pressupost agregat i consolidat, respectivament.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en els articles 43, Transferències corrents a entitats autònomes de la Generalitat i el CatSalut, i 44, Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, que representen un 59,94% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2021 en aquest capítol.

A continuació es presenten les obligacions reconegudes en el capítol 4 per articles pressupostaris i per tipus d'entitat:

Quadre 60. Transferències corrents per article i tipus d'entitat

Entitat	Article 40: Al sector públic estatal	Article 41: A l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 43: A entitats autònomes de la Generalitat i SCS	Article 44: A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Article 45: A comunitats autònomes	Article 46: A ens i corpora- cions locals	Article 47: A empreses privades	Article 48: A famílies, institucions sense fi de lucres i altres ens corporatius	Article 49: A l'exterior	Total agregat
AGC	443	-	13.764.110	3.982.705	20	4.715.507	1.867.396	3.377.527	2.264	27.709.972
CatSalut	-	-	-	2.994.979	-	1.432	-	1.658.458	-	4.654.869
Consorcis	15.989	-	63	82.807	117	756.729	653.914	90.879	2.059	1.602.557
EDP	1.244	2.151	333	94.238	-	68.054	124.369	253.925	23.130	567.444
EAA	-	70.734	26	2.878	-	116.629	76.386	90.882	-	357.535
Fundacions	667	1	-	7.879	-	-	-	13.875	21	22.441
ICS	-	-	-	3.583	-	16	49	182	-	3.830
EAC	-	3.687	-	29	-	-	-	-	-	3.716
SM	-	-	4	45	-	-	-	-	-	49
Total	18.343	76.573	13.764.536	7.169.143	137	5.658.367	2.722.114	5.485.728	27.474	34.922.415

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Com es pot observar en el quadre anterior el 79,35% i el 13,33% de les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponien a l'AGGC i al CatSalut, respectivament.

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

L'article 43 de l'AGGC representa pràcticament el 100% del total d'obligacions reconegudes agregades en aquest article i inclou la transferència corrent al CatSalut per 13.136,94 M€, que continua amb una evolució a l'alça en els últims exercicis per poder finançar, a més de la despesa ordinària, la despesa sanitària extraordinària ocasionada per la covid.

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

La despesa de l'AGGC representa un 55,55% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 44, i inclou transferències per 966,15 M€ a les universitats públiques catalanes; 667,12 M€ a l'ATM; 353,16 M€ al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya, i 253,73 M€ a IFERCAT. L'increment del 2021 va ser del 8% respecte a l'exercici 2020.

La despesa del CatSalut representa un 41,78% del total d'obligacions reconegudes agregades en aquest article i inclou la transferència a l'ICS per 2.924,49 M€ per fer front als serveis sanitaris que presta.

c) Transferències corrents a ens i corporacions locals

La despesa de l'AGGC representa un 83,34% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 46 i inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat per 3.832,90 M€. Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons (vegeu l'apartat 6.2.3).

En aquest mateix article pressupostari, destaca la transferència corrent de l'ATM a Transports metropolitans de Barcelona per 585,19 M€ i a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per 118,83 M€, que representen un 93,03% del total d'obligacions reconegudes dels consorcis.

d) Transferències corrents a empreses privades

La despesa de l'AGGC representa un 68,60% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 47 i inclou 762,20 M€ per la concessió d'ajuts extraordinaris de suport a la solvència empresarial per part del Departament d'Empresa i Treball.

En aquest mateix article el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural va

reconèixer obligacions per 250,83M€ pels ajuts provinents del Fons europeu agrícola de garantia que es destinen a finançar mesures de mercat.¹⁰

El Departament de la Vicepresidència i de Polítiques Digitals i Territori va registrar 183,59 M€ en concepte de compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures per part de les concessionàries Aucat, Autema i Infraestructures Viàries de Catalunya (INVICAT). La concessió administrativa d'INVICAT va finalitzar el 31 d'agost del 2021. D'acord amb les estimacions realitzades per INVICAT l'import final a compensar a 31 de desembre del 2021, en aplicació del concepte anomenat marges diferencials d'explotació, era de 269,75 M€. Aquest import va ser reclamat a l'AGGC en via administrativa i en via judicial davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. La IGGC considera que hi ha una significativa probabilitat de sentència favorable envers els interessos de l'AGGC i per tant no fa provisió de cap import però sí que informa en la seva Memòria en concepte de passiu contingent (vegeu l'apartat 7.2.1).

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

Pel que fa a l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius, la despesa de l'AGGC representa un 61,57% del total d'obligacions reconegudes agregades.

El Departament d'Educació va reconèixer obligacions per 1.213,83M€ per al pagament delegat als centres docents amb concerts educatius per a les retribucions del personal docent amb un increment del 5,29% respecte a l'exercici 2020.

El Departament de Drets Socials va reconèixer obligacions per 430,13M€ per la prestació social en concepte de renda garantida a la ciutadania, 238,05M€ 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, 188,73M€ per serveis residencials i 100,49M€ per pensions assistencials. La despesa per aquests conceptes va incrementar-se un 16,44% respecte a l'exercici anterior.

La despesa del CatSalut representa un 30,23% de les obligacions reconegudes agregades de l'article 48 i inclou 1.610,85M€ en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2020 va ser de 1.537,30 M€, el que representa un augment del 4,78% respecte a la de l'exercici anterior.

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

La liquidació de l'exercici 2021 incloïa despesa de l'exercici 2020 per 261,51 M€ i no incloïa la facturació d'una part del mes de novembre i el mes de desembre de l'exercici corrent dels col·legis oficials farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona per 287,90 M€.

La despesa real de l'exercici 2021 va ser de 1.637,24 M€, mentre que la de l'exercici anterior va ser de 1.543,46 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 6,08%, xifra que va ser confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, a partir de la circularització realitzada per la Sindicatura.

La despesa realitzada i no comptabilitzada està reconeguda com un passiu en el compte financer Creditors per operacions meritades (vegeu l'apartat 7.10).

6.3.5. Inversions reals

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

Quadre 61. Inversions reals

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
60. Inversions en terrenys i béns naturals	25.044	22.889
61. Inversions en edificis i altres construccions	566.588	429.817
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	309.932	309.920
63. Inversions en material de transport	74.244	74.244
64. Inversions en mobiliari i estris	44.537	42.975
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicació	29.573	26.938
66. Inversions en béns destinats a l'ús general	510.722	375.467
67. Inversions en altra immobilitzat material	10.032	10.032
68. Inversions en immobilitzat intangible	25.278	24.791
Total 2021	1.595.951	1.317.072
Total 2020	1.487.083	1.231.130

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes del pressupost agregat i consolidat respecte a les de l'exercici 2020 va ser d'un 7,32% i un 6,98%, respectivament.

En el quadre següent es mostren per article i tipus d'entitat les obligacions reconegudes agregades.

Quadre 62. Inversions reals per article i tipus d'entitat

Entitat	Article 60: Terrenys i béns naturals	Article 61: Edificis i altres construccions	Article 62: Maquinària, instal·lacions i utilitatge	Article 63: Material de transport	Article 64: Mobiliari i estris	Article 65: Equips de procés de dades i telecomunicacions	Article 66: Inversions en béns destinats a l'ús general	Article 67: Altres immobilitzats material	Article 68: Immobilitzats immaterial	Total agregat
AGGC	5.245	133.914	9.864	20.067	24.151	467	229.929	3.492	1.782	428.911
EDP	17.653	91.438	123.362	52.491	2.985	8.314	99.883	1.855	9.632	407.613
SM	67	139.263	8.373	1.459	552	2.856	177.036	55	1.785	331.446
Consorcis	1.786	69.818	53.724	72	8.155	8.837	162	2.086	7.734	152.374
CatSalut	107	98.780	21.905	-	3.087	1.816	-	-	-	125.695
ICS	-	27.798	68.500	9	3.513	1.195	-	46	870	101.931
Fundacions	186	3.099	22.463	132	1.652	5.942	3.375	2.056	2.760	41.665
EAA	-	2.446	1.730	14	428	131	336	443	421	5.949
EAC	-	32	11	-	14	15	-	-	294	366
Total	25.044	566.588	309.932	74.244	44.537	29.573	510.721	10.033	25.278	1.595.951

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

La despesa de l'AGGC en l'article 61, Edificis i altres construccions, i en l'article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general, inclou les aportacions de diferents departaments a Infraestructures.cat per les inversions encarregades per 74,99 M€ i 126,31 M€, respectivament. La despesa del CatSalut pel mateix concepte en l'article 61, Edificis i altres construccions, va ser de 41,80 M€.

La despesa en els mateixos articles de les societats mercantils inclou obligacions reconegudes per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat) per 305,09 M€ per l'execució de les inversions encarregades per l'AGGC, el CatSalut i altres entitats del sector públic, que representen el 92,05% del total d'obligacions reconegudes per les societats mercantils.

6.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 63. Transferències de capital

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
70. Al sector públic estatal	2.076	2.076
71. A l'Administració de la Generalitat	1.412	-
73. A entitats autònomes de la Generalitat i Servei Català de la Salut	285.733	-
74. A altres entitats del sector públic, universitats	524.657	79.025
76. A ens i corporacions locals	160.368	160.368
77. A empreses privades	182.461	182.301
78. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	72.668	72.058
79. A l'exterior	75	75
Total 2021	1.229.451	495.904
Total 2020	1.207.653	585.924

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes agregades i consolidades respecte a l'exercici 2020 va ser un increment de l'1,80% i una disminució del 15,36%, respectivament.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en els articles 73, Transferències de capital a entitats autònomes de la Generalitat i el CatSalut, i 74, Transferències de capital a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, que representen un 65,92% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2021 en aquest capítol.

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

Quadre 64. Transferències de capital per article i tipus d'entitat

Entitat	Article 70: Al sector públic estatal	Article 71: A l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 73: A entitats autònomes de la Generalitat i SCS	Article 74: A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Article 76: A ens i corporacions locals	Article 77: A empreses privades	Article 78: A famílies, institu- cions sense fi de lucres i altres ens corporatius	Article 79: A l'exterior	Total agregat
AGGC	-	-	283.155	478.890	80.814	144.889	11.790	-	999.538
EDP	2.076	-	-	15.797	73.047	16.060	28.065	75	135.120
Consorcis		1.412	2.578	1.477	-	21.165	22.708	-	49.340
CatSalut	-	-	-	28.480	532	347	8.710	-	38.069
EAA	-	-	-	13	5.975	-	1.395	-	7.383
Total	2.076	1.412	285.733	524.657	160.368	182.461	72.668	75	1.229.451

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EDP: entitat de dret públic.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 81,30% de les obligacions reconegudes en el capítol 7 eren de l'AGGC i van augmentar un 4,26% respecte a l'exercici 2020.

El 61,59% de les obligacions reconegudes del capítol 7, Transferències de capital de l'AGGC, es concentrava en 2 departaments: el d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural amb 351,48 M€ i el de Salut amb 264,13 M€.

Les transferències de capital de l'AGGC al CatSalut per 264,08 M€ representaven el 26,43% del total d'obligacions reconegudes per l'AGGC en aquest capítol.

6.3.7. Variacions d'actius financers

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

Quadre 65. Variacions d'actius financers

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
80. Adquisició de deute en euros	77.365	77.365
82. Concessió préstecs i bestretes al sector públic o adscrit	81.408	27.626
83. Concessió préstecs i bestretes fora sector públic	390.157	389.114
84. Constitució de dipòsits i fiances	71.033	24.938
87. Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades	1.311.601	62.694
89. Altres variacions d'actius financers	887	859
Total 2021	1.932.450	582.598
Total 2020	2.284.743	1.057.512

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les obligacions agregades i consolidades reconegudes en l'exercici 2021 van disminuir un 15,42% i un 44,91%, respectivament, respecte a l'exercici 2020.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en l'article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades, que representen un 67,87% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2021 en el capítol 8.

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

Quadre 66. Variacions d'actius financers per article i tipus d'entitat

Entitat	Article 80: Adquisició de deute en euros	Article 82: Concessió de préstecs i bestretes al sector públic o entitats adscrites	Article 83: Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	Article 84: Constitució de dipòsits i fiances	Article 87: Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades	Article 89: Altres variacions d'actius financers	Total agregat
AGGC	-	28.051	19.872	49.079	803.942	-	900.944
EDP	77.365	53.207	325.897	15.265	325.465	-	797.199
CatSalut	-	-	28	-	181.377	-	181.405
Consortis	-	150	30.312	238	-	887	31.587
SM	-	-	13.014	31	817	-	13.862
Fundacions	-	-	1.000	5.420	-	-	6.420
EAA	-	-	22	1.000	-	-	1.022
EAC	-	-	12	-	-	-	12
Total	77.365	81.408	390.157	71.033	1.311.601	887	1.932.450

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Com es pot observar en el quadre anterior el 46,62% de les obligacions reconegudes en el capítol 8 eren de l'AGGC i el 89,23% de la despesa de l'AGGC estava reconeguda en l'article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades.

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

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

Quadre 67. Detall d'Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades de l'AGGC

Entitat	Import
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	256.149
IFERCAT	175.783
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	135.689
CatSalut	132.020
Restat d'entitats	104.301
Total	803.942

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'entitat de dret públic CCMA va aportar 255,07 M€ a la CCMA, SA,¹¹ el 78,37% del total reconegut per les entitats de dret públic en l'article 87. El CatSalut va aportar 86,15 M€ a l'ICS, el 47,50% del total reconegut pel CatSalut en aquest article.

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

- L'aportació de l'AGGC a la CCMA de 256,15 M€ inclou una aportació ordinària no finalista de 240,09 M€ i una aportació extraordinària de 16,06 M€. La CCMA va transferir 255,07 M€ a la CCMA, SA, que va ser utilitzada per finançar operacions corrents. La Sindicatura considera que l'aportació de l'AGGC a la CCMA hauria d'haver estat enregistrada en el capítol 4 del pressupost de despeses.
- L'aportació de l'AGGC a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya inclou 60,78 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.
- L'aportació del CatSalut a l'ICS per 86,15 M€ va ser destinada a finançar inversions, per tant s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 7, Transferència de capital del pressupost de despeses.

11. Societat mercantil participada íntegrament per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.

6.3.8. Variacions de passius financers

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

Quadre 68. Variacions de passius financers

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
90. Amortització de deute públic en euros	386.774	386.774
91. Amortització de préstecs i altres crèdits en euros	10.327.018	10.144.823
94. Devolució de fiances i dipòsits	5.868	5.868
95. Altres variacions de passius financers	7.658	3.832
Total 2021	10.727.318	10.541.297
Total 2020	11.474.078	11.334.460

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La disminució del 6,51% i del 7% de les obligacions reconegudes en el pressupost agregat i consolidat respecte a l'exercici 2020, va ser motivada per la disminució dels venciments de deute públic i préstecs en l'exercici 2021

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en l'article 91, Amortització de préstecs i altres crèdits en euros, que representen un 96,27% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2021 en el capítol 9.

El 95,13% de les obligacions reconegudes en l'article 91 ho han estat en l'AGGC per 9.823,86 M€. L'endeutament a llarg i curt termini s'analitza en l'apartat 7.8 d'aquest informe.

7. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS

Els comptes anuals consolidats de la Generalitat de l'exercici 2021 s'han format mitjançant la consolidació dels comptes anuals individuals de l'entitat dominant, l'AGGC, i de les entitats dependents que integren el perímetre d'entitats que constitueixen el Compte general de la Generalitat.

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

A continuació es presenta, per epígrafs, el Balanç agregat de totes les entitats que s'han consolidat, els ajustos de consolidació i el Balanç consolidat de l'exercici 2021:

Quadre 69. Balanç consolidat. Exercici 2021

ACTIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) ACTIU NO CORRENT	57.887.276	(14.656.936)	43.230.340
I. Immobilitzat intangible	215.843	3.711.681	3.927.524
II. Immobilitzat material	34.497.930	(827.017)	33.670.913
III. Inversions immobiliàries	1.588.230	-	1.588.230
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	14.327.115	(13.169.227)	1.157.889
V. Inversions financeres a llarg termini	4.352.359	(4.088.905)	263.454
VI. Actius per impostos diferits	2.905.798	(283.468)	2.622.330
B) ACTIU CORRENT	16.026.497	(4.458.949)	11.567.548
I. Actius en estat de venda	15.349	-	15.349
II. Existències	1.639.854	(476)	1.639.378
III. Deutors i altres comptes a cobrar	5.748.076	(2.933.079)	2.814.997
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	782.157	(669.271)	112.886
V. Inversions financeres a curt termini	1.838.207	(139.092)	1.699.116
VI. Ajustaments per periodificació	73.912	46	73.958
VII. Efectiu i altres actius líquids. equivalents	5.928.943	(717.078)	5.211.865
TOTAL ACTIU	73.913.773	(19.115.885)	54.797.888
PATRIMONI NET I PASSIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) PATRIMONI NET	(33.471.551)	(11.938.493)	(45.410.044)
I. Patrimoni aportat	15.038.847	(13.636.455)	1.402.392
II. Patrimoni generat	(58.700.066)	8.247.357	(50.452.709)
III. Ajustaments per canvis de valor	(167.019)	156.597	(10.422)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	10.356.687	(7.638.852)	2.717.835
V. Socis externs	-	932.861	932.861
B) PASSIU NO CORRENT	78.323.752	(2.236.482)	76.087.270
I. Provisions a llarg termini	281.216	-	281.216
II. Deutes a llarg termini	77.105.230	(1.727.979)	75.377.251
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	937.306	(508.503)	428.803
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
C) PASSIU CORRENT	29.061.572	(4.940.910)	24.120.662
I. Provisions a curt termini	198.602	1	198.602
II. Deutes a curt termini	16.460.190	(199.692)	16.260.499
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	3.284.555	(2.661.891)	622.664
IV. Creditors i altres comptes a pagar	9.044.430	(2.079.118)	6.965.312
V. Ajustaments per periodificació	73.795	(210)	73.585
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	73.913.773	(19.115.885)	54.797.888

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2021.

En els epígrafs Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades, Inversions financeres a llarg termini de l'Actiu i Patrimoni aportat i Patrimoni generat del Passiu és on hi ha els principals ajustos de consolidació per l'eliminació inversió patrimonial

entre l'AGGC i entitats dependents que formen part del perímetre de consolidació. Per aquest motiu aquests epígrafs del Balanç consolidat presenten un import molt menor que en l'agregat.

En l'apartat 4 de l'informe es revisa el procediment de consolidació i s'analitzen els ajustos de consolidació necessaris per passar del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial agregats als consolidats.

En aquest apartat de l'informe la Sindicatura analitza els comptes individuals que formen part del Balanç agregat presentat. D'acord amb l'abast fixat en l'apartat 1.1 de l'informe no s'han revisat totes les transaccions sinó que s'han dut a terme les proves que s'han considerat necessàries d'acord amb els objectius específics de l'exercici 2021.

La revisió s'ha fonamentat en els comptes de l'AGGC i del CatSalut ja que representen el 52,80% de l'actiu i del passiu agregat. Quan s'ha considerat necessari s'han analitzat aspectes puntuals d'altres entitats.

El Compte del resultat econòmic patrimonial agregat i consolidat es presenta en el quadre 17 de l'informe. La Sindicatura ha revisat la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial de l'AGGC i del CatSalut sense incidències a destacar.

Per la seva importància, en els apartats següents es mostren, per epígrafs del Balanç, els imports individuals de l'AGGC, el CatSalut i l'ICS. La resta d'entitats s'agrupen segons la classificació jurídica de les entitats inclosa en la LPGC.

7.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Immobilitzat intangible de l'Actiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat a 31 de desembre del 2021.

Quadre 70. Immobilitzat intangible

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Fons de comerç de consolidació	-	3.711.681	3.711.681
Altres immobilitzat intangible	215.843	-	215.843
Total immobilitzat intangible	215.843	3.711.681	3.927.524

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 94,50% de l'epígraf Immobilitzat intangible consolidat correspon al fons de Comerç de consolidació, que és la diferència positiva de primera consolidació (vegeu l'apartat 4.2).

7.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Immobilitzat material de l'Actiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat a 31 de desembre del 2021.

Quadre 71. Immobilitzat material

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Terrenys i construccions	18.731.689	(128.928)	18.602.761
Infraestructures i béns del patrimoni històric	8.795.927	-	8.795.927
Altres immobilitzat material	4.540.599	-	4.540.599
Immobilitzat en curs i bestretes	2.429.715	(698.089)	1.731.626
Immobilitzat material	34.497.930	(827.017)	33.670.913

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

A continuació es detalla, per conceptes, l'Immobilitzat material agregat a 31 de desembre del 2021, agrupat per tipus d'entitat.

Quadre 72. Immobilitzat material agregat per entitat

Entitat	Terrenys i construccions	Infraestructures i béns del patrimoni històric	Altres immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	Total agregat
AGGC	8.677.645	8.390.616	249.698	724.785	18.042.744
EDP	5.844.965	154.729	2.662.179	1.073.133	9.735.006
Consorcis	1.438.509	199.192	608.718	276.976	2.523.394
CatSalut	1.381.892	-	204.388	145.991	1.732.271
ICS	1.029.834	-	220.648	-	1.250.482
SM	206.643	-	477.839	196.707	881.189
Fundacions	89.473	-	100.291	12.123	201.887
EAA	61.328	51.391	16.760	-	129.478
EAC	1.400	-	78	-	1.478
Total	18.731.689	8.795.927	4.540.599	2.429.715	34.497.930

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Els conceptes Terrenys i construccions i Infraestructures i béns del patrimoni històric representaven el 54,30% i el 25,50%, respectivament, de l'epígraf Immobilitzat material del Balanç agregat. Per tipus d'entitat l'AGGC i el CatSalut representaven un 52,30% i un 5,02%, respectivament, del total agregat d'aquest epígraf i s'analitzen en els apartats següents.

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

El detall, per conceptes, dels diferents epígrafs de l'immobilitzat material de l'AGGC a 31 de desembre del 2021 amb dades comparatives de l'exercici anterior es presenta en el quadre següent:

Quadre 73. Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya detallat per concepte

Concepte	2021	2020
Terrenys	613.497	614.946
Construccions	7.235.056	7.053.497
Construccions en curs	(7.174)	114.150
Amortització de construccions	(726.245)	(653.255)
Construccions APP*	731.000	731.000
Amortització de construccions APP	(97.153)	(89.843)
Infraestructures APP	1.507.500	1.507.500
Amortització d'infraestructures APP	(568.052)	(514.873)
Construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	1.052.448	1.052.448
Amortització de construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	(130.956)	(120.454)
Infraestructures	12.940.175	12.401.519
Amortització d'infraestructures	(5.552.868)	(5.298.746)
Infraestructures en curs	534.931	386.059
Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries	197.028	76.186
Béns del patrimoni històric	63.860	63.860
Altres immobilitzat material	2.451.075	2.393.670
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(2.201.377)	(2.179.555)
Total	18.042.744	17.538.109

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* APP: Associació publicoprivada.

Les partides que componen l'immobilitzat material de l'AGGC, excloses les infraestructures i els equipaments finançats mitjançant associacions publicoprivades, inclouen el valor

d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, i les altes i baixes que hi va haver durant el període 1993-2021, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del d'ingressos.

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

Infraestructures i equipaments finançats mitjançant col·laboracions publicoprivades

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

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

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

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

En el quadre 74 es detallen les infraestructures i els equipaments vinculats a concessions i drets de superfície formalitzats directament per l'AGGC amb l'empresa concessionària o superficiària. En aquests casos, per acord de Govern s'autoritza Infraestructures.cat a licitar contractes per construir, conservar i explotar equipaments o infraestructures. Finalitzada l'obra, les empreses superficiàries i l'AGGC van formalitzar el contracte de lloguer corresponent.

Quadre 74. 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 31.12.2021	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2022	2023	2024	2025	
Concessions									
Cluiat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.600.595	615.216	56.623	57.758	59.467	50.033	761.498
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.112.176	356.397	38.445	36.862	37.803	38.767	603.902
Eix viari Reus-Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	202.985	78.365	6.553	6.673	6.814	6.920	97.661
Eix viari Maçanet de la Selva – Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	284.254	105.721	9.393	9.557	9.724	9.894	139.967
Eix viari Centelles-Vic-Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	952.126	295.505	31.436	32.051	32.672	34.229	526.233
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	2.574.834	804.896	76.939	81.183	85.428	89.672	1.436.715
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.360.259	338.643	74.800	70.095	48.749	48.798	779.173
Total concessions		2.753.362	8.087.230	2.594.743	294.190	294.181	280.656	278.312	4.345.149
Drets de superfície									
Centre Penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	305.376	157.149	9.753	9.997	10.247	10.503	107.727
Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	129.788	88.696	7.497	7.639	7.785	7.934	10.237
Centre Penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	271.277	115.105	8.517	8.708	8.903	9.104	120.939
Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	408.651	149.412	13.911	14.177	14.450	14.729	201.971
Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	471.309	132.343	14.619	14.944	15.278	15.619	278.506
Centre Penitenciari de Preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.699	6.699	-	-	-	-	-
Centre Penitenciari de Tarrega (indemnització)	-	-	2.433	2.433	-	-	-	-	-
Juliat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	22.728	12.481	961	985	1.010	1.035	6.256
Juliat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	25.388	13.923	1.075	1.102	1.130	1.158	7.000
Juliat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	23.491	12.908	993	1.017	1.043	1.069	6.461
Juliat d'Igualada	08.02.2005	7.514	17.627	12.362	827	848	869	891	1.831
Juliat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	16.831	11.715	765	784	804	824	1.938
Juliat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	27.783	19.367	1.322	1.355	1.389	1.423	2.926
Juliat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	26.281	21.545	1.746	1.784	1.205	-	-
Juliat d'Olot	22.03.2005	5.868	11.379	9.380	734	750	515	-	-
Juliat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	22.638	18.491	1.529	1.562	1.057	-	-
Juliat de Granollers	26.10.2006	21.861	65.544	32.639	2.335	2.393	2.453	2.515	23.209
Juliat de Manresa	26.10.2006	23.788	60.759	29.599	2.495	2.547	2.601	2.656	20.862
Juliat del Vendrell	26.10.2006	16.528	43.319	20.997	1.766	1.803	1.842	1.882	15.029
Juliat de Terrassa	18.07.2006	27.631	64.495	32.097	2.372	2.431	2.492	2.554	22.549

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2021	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2022	2023	2024	2025	
Drets de superfície (contin.)									
Juliat de la Bisbat del Penadés	18.07.2006	13.427	31.572	15.809	1.154	1.183	1.212	1.243	10.971
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	66.665	23.891	2.469	2.535	2.593	2.657	32.521
Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	62.969	35.618	2.441	2.502	2.565	2.629	17.213
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	28.066	20.832	1.434	1.470	1.506	1.544	1.279
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	24.030	17.884	1.218	1.249	1.280	1.312	1.087
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	157.717	132.268	10.062	10.282	5.104	-	-
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	7.607	4.202	277	284	292	299	2.252
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	8.856	4.898	323	331	339	347	2.618
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	16.338	8.968	601	616	631	647	4.875
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	10.680	5.863	393	402	412	423	3.187
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	8.158	4.586	291	298	306	314	2.363
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola	24.12.2007	1.589	1.589	1.589	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	30.01.2006	2.941	7.041	3.943	253	259	265	272	2.050
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	3.214	7.959	4.397	290	298	305	313	2.357
Comissaria de Rubí	30.01.2006	5.270	11.247	5.844	440	451	463	474	3.575
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.381	13.705	7.523	504	516	529	543	4.090
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	12.453	6.856	456	468	479	491	3.703
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	15.274	1.059	1.086	1.113	1.141	8.243
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	8.869	26.501	14.069	1.058	1.084	1.111	1.139	8.040
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	5.035	13.153	7.164	510	522	535	549	3.873
Comissaria de l'Eixample	04.05.2006	16.488	49.592	25.410	2.430	2.471	2.514	2.557	14.209
Comissaria de Reus	04.05.2006	6.368	14.184	7.571	554	568	582	597	4.311
Total drets de superfície		1.292.847	2.632.714	1.274.722	101.435	103.704	99.209	93.385	960.259
Total concessions i drets de superfície		4.046.209	10.719.944	3.869.465	395.625	397.884	379.865	371.696	5.305.408

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

El detall dels pagaments totals que l'AGGC tenia pendents de realitzar a Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2021 és el següent:

Quadre 75. Equipaments vinculats a drets de superfície a favor d'Infraestructures.cat

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2021	Quotes anuals a pagar				Restat d'anualitats*
				2022	2023	2024	2025	
Interior	91.184	196.948	73.556	6.206	6.603	7.020	7.490	96.072
Treball, Afers Socials i Família	81.490	169.965	59.097	5.228	5.554	5.895	6.278	87.912
Educació	1.053.043	2.194.720	994.160	71.684	75.887	80.290	85.171	887.528
Total	1.225.717	2.561.633	1.126.813	83.119	88.044	93.206	98.939	1.071.512

Imports en milers d'euros, sense IVA.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou pagaments fins a l'any 2037.

L'AGGC anualment comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànons i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. El 2021 aquest estat estava sobrevalorat en 227,84 M€, ja que incloua els lloguers dels centres penitenciaris, comissaries, jutjats i equipaments dependents del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies amb IVA¹² (vegeu l'apartat 8.4).

Les infraestructures i els equipaments inclosos en el quadre 74, llevat la Ciutat de la Justícia, van ser considerats per la IGAE, en l'exercici 2015, inversions públiques per aplicació dels criteris SEC-2010 i l'exercici 2018 l'AGGC va registrar per primera vegada els actius descrits en l'actiu i el passiu de l'AGGC per 2.238,50 M€ d'acord amb el quadre financer emprat per la IGAE per al seu còmput en termes de comptabilitat nacional. En la mateixa data es va ajustar el passiu pels imports abonats des de la vigència del contracte i l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu.

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2021, segons la valoració realitzada per la IGAE a partir dels fluxos d'efectiu, registrat en l'epígraf Deutes a llarg termini del passiu per

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

1.564,30 M€ consta en la nota d'endeutament de la Memòria de l'AGGC com a Altres deutes (vegeu l'apartat 7.8.1 i el quadre 94).

Amb efectes de l'1 de gener del 2020 l'AGGC va registrar els equipaments encarregats a ICFE, inclosos en el quadre 75, en l'actiu i passiu de l'AGGC per 1.052,45 M€ d'acord amb el model financer emprat per Infraestructures.cat. També s'ajustà l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu i el passiu segons el model financer de cada operació.

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2021, registrat en l'epígraf Deutes a llarg termini del passiu per 939,69 M€, consta en la nota d'endeutament de la Memòria de l'AGGC com a Altres deutes (vegeu l'apartat 7.8.1 i el quadre 94).

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 2021 van ser de 126,31 M€.

El passiu del Balanç recull, en l'epígraf Altres comptes a pagar del Passiu corrent, l'import pendent de pagament de les obres realitzades per Infraestructures.cat, per 643,45 M€.

La concessió administrativa formalitzada amb INVICAT per a la construcció, conservació i explotació dels trams d'autopista de peatge C-31 (Montgat B-20), C-32 (Montgat connexió carretera GI-600) i C-33 (Barcelona-Montmeló) va finalitzar el 31 d'agost del 2021. En l'exercici 2021 l'AGGC va activar en concepte d'Infraestructures aquests 3 trams d'autopistes per 378,42 M€. El criteri de valoració emprat va ser l'aplicat pel Ministeri de Foment en relació amb l'activació d'altres autopistes d'acord amb el model financer utilitzat per l'empresa concessionària.

7.2.2. Immobilitzat material del Servei Català de la Salut

En el quadre següent es detalla per conceptes l'Immobilitzat material del CatSalut, que representava un 5,02% del total agregat d'aquest epígraf a 31 de desembre del 2021.

Quadre 76. Immobilitzat material del CatSalut detallat per concepte

Concepte	2021	2020
Terrenys	439.374	436.816
Construccions	826.116	922.632
Construccions associacions publicoprivades	120.686	119.444
Amortització acumulada de construccions	(4.284)	(4.132)
Altres immobilitzat material	247.235	272.674
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(42.847)	(42.759)
Immobilitzat en curs	96.398	48.387
Bestretes	49.593	58.332
Total	1.732.271	1.811.394

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS es va iniciar en l'exercici 2008, i en l'exercici 2021 encara no havia finalitzat. Durant l'exercici 2020 es va iniciar el procés de conciliació patrimonial del CatSalut amb la resta d'entitats del grup CatSalut i en l'exercici 2021 tampoc havia finalitzat.

Durant l'exercici 2021 el CatSalut va donar de baixa del seu immobilitzat material 157,86 M€ i 183,46 M€ pels edificis i altres immobilitzat material adscrits a l'ICS i altres entitats del grup, respectivament; i va reconèixer, pel valor dels béns aportats, una inversió financera en aquestes entitats en l'epígraf Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.

El 31 de desembre del 2021 el valor de la participació financera del CatSalut en l'ICS era de 450,38 M€.¹³ En aquella data l'ICS tenia reconegut en l'epígraf Patrimoni aportat 1.360,20 M€

13. D'acord amb la disposició transitòria segona del PGCPGC, en l'exercici 2018 l'import del compte Patrimoni lliurat en adscripció del CatSalut es va cancel·lar amb càrrec al compte Resultats d'exercicis anteriors per 934,63 M€.

en concepte de béns adscrits del CatSalut i en l'epígraf Immobilitzat material 1.250,48 M€ pel valor net comptable d'aquests béns.

El diferent criteri de comptabilització dels béns adscrits, abans i després de l'aplicació del PGCPGC, dificulta l'aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del PGCPGC, que disposa que a final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2021.

La IGGC va identificar, en el procés de consolidació, elements duplicats en l'actiu del CatSalut i en el d'algunes de les seves entitats dependents per 128,93 M€ que el CatSalut ha de regularitzar en el seu Balanç individual (vegeu l'apartat 4.2 i el quadre 18).

7.2.3. Immobilitzat material d'altres entitats

Els informes d'auditoria d'algunes de les entitats¹⁴ incloses en el Compte general de la Generalitat inclouen una limitació a l'abast per no tenir activat, en el Balanç, edificis o altres espais cedits per l'AGGC o el CatSalut dels quals se'n desconeix la valoració.

Segons l'informe d'auditoria de l'Agència Catalana de l'Aigua, aquesta va adaptar els percentatges d'amortització de l'immobilitzat a partir de l'exercici 2014. L'immobilitzat material, format per elements de diversa naturalesa que tenen vides útils diferents, tenia un valor net comptable a 31 de desembre del 2021 de 963,44 M€. Ja que l'entitat no disposa d'informació detallada sobre aquests elements, els auditors emeten una limitació a l'abast perquè no poden obtenir evidència per calcular l'amortització de manera individualitzada.

7.3. INVERSIONS FINANCERES A LLARG I CURT TERMINI EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES I EN LA RESTA D'ENTITATS

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Inversions financeres a llarg i curt termini en entitats del grup, multigrup i associades i Inversions financeres a llarg i curt termini de l'Actiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat.

14. Els informes d'auditoria que inclouen limitació a l'abast per no tenir activat edificis o espais cedits són: Gestió de Serveis Sanitaris, Consell Nacional de la Joventut de Catalunya, Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat, Fundació TicSalut, Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia, Consorci de Formació Professional d'Automoció i Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria.

Quadre 77. Inversions financeres a llarg i curt termini

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	14.327.115	(13.169.227)	1.157.889
Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	782.157	(669.271)	112.886
Inversions financeres a llarg termini	4.352.359	4.088.905	263.454
Inversions financeres a curt termini	1.838.207	(139.092)	1.699.116

Imports en milers d'euros

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El detall per conceptes i tipus d'entitat de les Inversions financeres agregades és el següent:

Quadre 78. Inversions financeres a llarg termini per entitat

Entitat	Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades		Inversions financeres		Total
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	
AGGC	12.773.232	38.644	809.950	159.375	13.781.201
IFERCAT	-	25.223	2.330.584	-	2.355.807
CatSalut	1.264.376	88	-	211.782	1.476.246
Infraestructures.cat	-	40.006	1.095.006	1.163	1.136.175
Resta d'entitats	289.507	678.196	116.819	1.465.887	2.550.409
Total	14.327.115	782.157	4.352.359	1.838.207	21.299.838

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import total registrat per l'AGGC, IFERCAT i el CatSalut representava un 64,70%, 11,06% i 6,93%, respectivament, del total agregat de l'epígraf Inversions financeres a llarg i a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades i Inversions financeres a llarg i a curt termini.

El detall de les inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades de l'AGGC és el següent:

Quadre 79. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	2021	2020
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades, llarg termini	19.310.228	17.821.636
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades, curt termini	38.644	18.816
Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup multigrup i associades	(6.536.996)	(5.757.097)
Crèdits i valors representatius del deute*	498.938	637.285
Total	13.310.814	12.720.640

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* En el Balanç individual de l'AGGC aquest import està correctament classificat com a inversió financera del grup.

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 i el corresponent deteriorament de valor de les participacions.

Aquest deteriorament ha estat calculat per la IGGC en aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del PGCPGC, que disposa que a final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2021.

El Compte de resultat econòmic patrimonial de l'AGGC de l'exercici 2021 recull despesa per 940,16 M€ pel deteriorament de valor de les participacions i l'ingrés de 158,22 M€ per la reversió del valor de les participacions. Destaca la correcció valorativa de 240,91 M€ de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, la del CatSalut per 162,62 M€ i la de l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, per 112,88 M€.

Pel que fa al CatSalut, l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades representa un 8,83% del total agregat i destaca la participació del CatSalut en l'ICS per 450,38 M€.

En la revisió efectuada per la Sindicatura d'un 79,88% i d'un 52% de la participació en aquestes entitats de l'AGGC i del CatSalut, respectivament, s'ha observat el següent:

- L'AGGC va registrar com a inversió en entitats participades l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors per 3.187,19 M€ dels quals 1.356,03 M€ provenien del CatSalut, 1.046,72 M€ de la CCMA, 731,71 M€ d'Infraestructures.cat i la resta, 52,74 M€, d'altres entitats. La Sindicatura considera que s'hauria de deteriorar aquesta participació en els comptes individuals de l'AGGC per manca de recuperabilitat futura (vegeu l'apartat 4.2).
- El 31 de desembre del 2021, l'ICS tenia reconegut en l'epígraf Patrimoni aportat 1.360,20 M€ en concepte de béns adscrits del CatSalut i en l'epígraf Immobilitzat material 1.250,48 M€ pel valor net comptable d'aquests béns.

El CatSalut tenia registrada a 31 de desembre del 2021 una participació financera en l'ICS de 450,38 M€. A més d'acord amb la disposició transitòria segona del PGCPGC, en l'exercici 2018 l'import del compte Patrimoni lliurat en adscripció del CatSalut es va cancel·lar amb càrrec al compte Resultats d'exercicis anteriors per 934,63 M€.

El diferent criteri de comptabilització dels béns adscrits, abans i després de l'aplicació del PGCPGC, dificulta l'aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del PGCPGC, que disposa que a final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions

valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2021.

Inversions financeres a llarg i curt termini

L'epígraf Inversions financeres a llarg termini agregat inclou erròniament 498,94 M€ de l'AGGC, 2.330,58 M€ d'IFERCAT i 1.095,01 M€ d'Infraestructures.cat que haurien d'estar en l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades. Aquest error de classificació no té efecte en el Balanç consolidat, ja que aquests imports són eliminats perquè són operacions del grup consolidat.

IFERCAT disposa en el seu Balanç individual d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.355,43 M€, que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En conseqüència l'actiu i el passiu d'IFERCAT està sobrevalorat en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació.

Infraestructures.cat té reconegut en l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades del seu Balanç 1.095,01 M€ pel valor actual dels cobraments futurs derivats dels contractes d'arrendament financer de diversos equipaments que Infraestructures.cat té formalitzats amb l'AGGC i altres entitats del seu sector públic.

L'epígraf Inversions financeres a curt termini agregat recull els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) del CatSalut per 211,78 M€, de les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu per 431,55 M€ i de 5 entitats més per 51,27 M€.

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien d'enregistrar en l'epígraf Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'Actiu. A més els saldos deutors d'aquestes entitats no van ser eliminats en el Balanç consolidat amb el saldo creditor de l'AGGC, per la qual cosa l'actiu i el passiu consolidat està sobrevalorat en 694,60 M€ (vegeu l'apartat 7.8.1).

7.4. ACTIUS PER IMPOSTOS DIFERITS

En el quadre següent es desglossa per tipus d'entitat l'epígraf Actiu per impostos diferits de l'Actiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat a 31 de desembre del 2021.

Quadre 80. Actius per impostos diferits

Entitat	Import
ICF	1.952.584
AGGC	364.355
Resta	588.859
Total agregat	2.905.798
Ajustos de consolidació	(283.468)
Total consolidat	2.622.330

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import registrat en aquest epígraf correspon a deutors comercials no corrents i altres comptes comercials. L'ICF que representa el 67,2% del Balanç agregat comptabilitza els préstecs i crèdits pel finançament atorgat a tercers amb origen en les seves activitats creditícies ordinàries. Per la seva naturalesa aquest tipus d'operacions haurien de registrar-se en l'epígraf Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar a llarg termini del Balanç consolidat.

7.5. DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR

En el quadre següent es desglossa per tipus d'entitat l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar de l'Actiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat a 31 de desembre del 2021.

Quadre 81. Deutors i altres comptes a cobrar

Entitat	Import
AGGC	901.841
Infraestructures.cat	946.952
ICF	284.481
Servei Català de Trànsit	252.851
Agència de Residus de Catalunya	251.222
Resta d'entitats	3.110.728
Total agregat	5.748.076
Ajustos de consolidació	(2.933.079)
Total consolidat	2.814.997

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'AGGC representava el 15,69% del total agregat. Pel que fa a la resta d'entitats una part important recull operacions a cobrar dins del grup consolidat que són ajustats en el procés de consolidació (vegeu els apartats 4 i 7.9).

La composició de l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar de l'AGGC a 31 de desembre del 2021 amb dades comparatives de l'exercici anterior es presenta a continuació.

Quadre 82. Deutors i altres comptes a cobrar de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Concepte	2021	2020
Deutors pressupostos anteriors	524.484	730.696
Deutors pressupost corrent	412.651	159.901
Altres deutors	124.632	124.464
Pagaments pendents d'aplicació	2.332	91
Deutors a curt termini per ajornament	43.746	28.385
Provisió de fons per a pagaments a justificar	(2.390)	(2.349)
Deteriorament	(203.614)	(5.243)
Total	901.841	1.035.945

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2021 hi havia 558,47 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials registrats en els epígrafs Deutors de pressupostos anteriors i Altres deutors. L'AGGC no tenia informació fiable sobre l'antiguitat del deute pendent de cobrament. Només disposava d'un llistat generat per l'Agència Tributària de Catalunya, les dades del qual no coincidien amb les dades comptables de l'AGGC, amb una relació de drets pendents de cobrament de deutes tributaris classificats segons l'exercici de comptabilització del dret i l'aplicació pressupostària.

A partir de la informació d'aquest llistat l'AGGC ha comptabilitzat en l'exercici 2021 una provisió de 203,61 M€ per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions dels drets pendents de cobrament de les tresoreries territorials amb origen del dret en l'exercici 2017 i anteriors.

La Sindicatura no ha pogut determinar si la provisió dotada per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions és suficient ja que l'AGGC no disposava d'informació fiable per determinar l'import final a provisionar.

Com en altres exercicis, en l'exercici 2021 també es van registrar 43,75 M€ de Deutors a curt termini per ajornaments i fraccionaments, que, pressupostàriament, i en el Compte d'operacions de la tresoreria, no es registraran fins al venciment del dret a cobrar.

L'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar d'Infraestructures.cat correspon principalment, als deutors per la construcció d'obres en curs. En el passiu d'aquesta entitat, s'inclouen els acomptes rebuts, principalment de l'AGGC, per la realització de les actuacions en curs de construcció per 903,75 M€ (vegeu l'apartat 7.10).

7.6. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

En el quadre següent es desglossa per tipus d'entitat l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'Actiu, diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat a 31 de desembre del 2021.

Quadre 83. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Entitat	Import
AGGC	2.682.278
Agència Catalana de l'Aigua	574.613
ICS	406.736
Resta d'entitats	2.265.316
Total agregat	5.928.943
Ajustos de consolidació	(717.078)
Total consolidat	5.211.865

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'AGGC representava el 45,24% del total agregat. Pel que fa l'ICS i l'Agència Catalana de l'Aigua registren en aquest epígraf els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) amb l'AGGC per 400,25 M€ i 212,49 M€, respectivament. La resta d'entitats inclouen 1.539,15 M€ en concepte de dipòsits de fons per centralització de tresoreria de diverses entitats de dret públic, societats mercantils o consorcis adherits al sistema *cash pooling*.

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria haurien d'enregistrar-se en l'epígraf Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'Actiu. A més els saldos deutors d'aquestes entitats no han estat eliminats en el Balanç consolidat amb el saldo creditor de l'AGGC per la qual cosa l'actiu i el passiu consolidats estan sobrevalorats en 2.151,89 M€ (vegeu l'apartat 7.8.1).

La composició de l'epígraf Efectius i altres actius líquids equivalents de l'AGGC a 31 de desembre del 2021, amb dades comparatives de l'exercici anterior, es presenta en el quadre següent:

Quadre 84. Efectius i altres actius líquids equivalents de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Concepte	2021	2020
Bancs, comptes operatius	2.366.516	202.830
Bancs, comptes restringits recaptació	311.027	295.766
Bancs, comptes restringits	4.735	4.718
Total	2.682.278	503.314

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El concepte Bancs, comptes operatius va augmentar 2.163,69M€ respecte a l'exercici anterior pels ingressos rebuts per l'AGGC a finals de l'exercici 2021 en concepte de participació dels ingressos de l'Estat i dels fons provinents del MRR.

7.7. PATRIMONI NET

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Patrimoni net del Passiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat.

Quadre 85. Patrimoni net agregat i consolidat

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Patrimoni aportat	15.038.847	(13.636.455)	1.402.392
Patrimoni generat	(58.700.066)	8.247.357	(50.452.709)
Ajustos per canvis de valor	(167.019)	156.597	(10.422)
Altres increments patrimonials	10.356.687	(7.638.852)	2.717.835
Socis externs	-	932.861	932.861
Total patrimoni net	(33.471.551)	(11.938.493)	(45.410.044)

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

A continuació es detalla el Patrimoni net agregat a 31 de desembre del 2021, per tipus d'entitat.

Quadre 86. Patrimoni net agregat per entitat

Entitat	Patrimoni aportat	Patrimoni generat	Ajustos per canvis de valor	Altres increments patrimonials	Patrimoni net
AGGC	1.402.392	(54.820.161)	(10.422)	2.717.835	(50.710.356)
EDP	7.236.954	(1.280.077)	(101.397)	4.067.049	9.922.529
SM	2.397.391	(238.088)	(52.612)	171.015	2.277.706
Consortis	972.585	(123.380)	(2.492)	963.115	1.809.828
ICS	1.473.366	(563.693)	-	340.064	1.249.738
CatSalut	1.010.817	(1.257.128)	-	1.383.055	1.136.744
EAA	386.433	(212.791)	-	401.590	575.232
Fundacions	155.633	(206.656)	(95)	310.683	259.565
EAC	3.278	1.907	-	2.280	7.465
Total	15.038.847	(58.700.066)	(167.019)	10.356.687	(33.471.551)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

El Patrimoni net agregat a 31 de desembre del 2021 era negatiu per 33.471,55 M€. Del perímetre d'entitats consolidades 13 entitats tenien un patrimoni net negatiu per 50.871,22 M€ de les quals destaca l'AGGC amb 50.710,36 M€. La resta d'agrupacions presenten un patrimoni net positiu encara que individualment destaca el patrimoni net negatiu de 139,62 M€ de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

El Patrimoni generat agregat inclou el Resultat d'exercicis anteriors agregat negatiu per 56.049,85 M€ i el Resultat de l'exercici agregat negatiu per 2.650,22 M€. A 31 de desembre del 2021, 103 entitats tenien resultats d'exercicis anteriors negatius per 57.166,28 M€ de les quals l'AGGC amb 51.713,80 M€ i el CatSalut amb 1.279,65 M€ representaven el 90,46% i el 2,24%, respectivament.

Pel que fa al resultat de l'exercici, 86 entitats el tenien negatiu per 3.263,59 M€, de les quals l'AGGC amb 3.106,36 M€ representava el 95,18%.

Es continua mantenint la delicada situació financera de l'AGGC amb un patrimoni net, uns Resultats d'exercicis anteriors i un Resultat de l'exercici negatius que deriven, en part, de les operacions de gestió ordinària, ja que els recursos d'aquesta naturalesa van ser insuficients per cobrir les despeses del mateix origen i van provocar un desequilibri financer.

Els resultats negatius constants en el temps qüestionen la viabilitat i la capacitat d'algunes entitats per sobreviure sense subvencions o aportacions públiques.

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

El detall per tipus d'entitat de l'epígraf Altres increments patrimonials agregat és el següent:

Quadre 87. Altres increments patrimonials

Entitat	Import
AGGC	2.717.835
IFERCAT	1.980.086
CatSalut	1.383.055
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	979.608
Resta d'entitats	3.296.103
Total	10.356.687

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'AGGC, amb un increment de 1.744,15 M€ respecte a l'exercici 2020, inclou 1.316,01 M€ en el compte Altres increments patrimonials pels fons MRR rebuts en l'exercici 2021 dels quals 1.140,87 M€ estaven pendents d'executar.

Aquest epígraf també inclou un import aproximat de 744,53 M€ provinents principalment del fons covid-19 rebut l'exercici 2020 i registrat per l'AGGC com un ingrés afectat pendent d'imputar a resultats. Ja que aquesta part del fons covid-19 va ser destinada a disminuir el dèficit pressupostari, l'AGGC ha de regularitzar aquest import i imputar-lo a resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf Patrimoni generat.

L'import corresponent a IFERCAT, per 1.980,09 M€, s'ajusta en la consolidació per figurar en el seu Balanç com una subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç per considerar-lo un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita (vegeu els apartats 7.3 i 7.8).

7.8. DEUTES A LLARG I CURT TERMINI

En el quadre següent es desglossen per conceptes els epígrafs Deutes a llarg termini i Deutes a curt termini del Passiu, diferenciat l'import del Balanç agregat del consolidat a 31 de desembre del 2021.

Quadre 88. Deutes a llarg i a curt termini

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Obligacions i altres valors negociables	2.674.177	-	2.674.177
Deutes amb entitats de crèdit	6.450.703	(127.106)	6.323.597
Altres deutes	67.980.349	(1.600.872)	66.379.477
Total deutes a llarg termini	77.105.230	(1.727.979)	75.377.251
Obligacions i altres valors negociables	105.637	-	105.637
Deutes amb entitats de crèdit	1.307.259	(38.734)	1.268.525
Altres deutes	15.047.294	(160.958)	14.886.336
Total deutes a curt termini*	16.460.190	(199.692)	16.260.499

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

* Inclou la part a curt termini de l'endeutament a llarg termini.

A continuació es detallen, per conceptes, els deutes a llarg i a curt termini agregats a 31 de desembre del 2021 de les principals entitats.

Quadre 89. Deutes a llarg i a curt termini per entitat

Entitat	Obligacions i altres valors negociables	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Total	Percentatge sobre el total
AGGC	2.402.177	2.951.138	62.032.130	67.385.445	87,39
IFERCAT	-	1.261.396	2.465.607	3.727.003	4,83
Institut Català del Sòl	-	254.129	1.723.953	1.978.081	2,57
ICF	272.000	985.850	222.334	1.480.184	1,92
Rest a d'entitats	-	998.191	1.536.325	2.534.516	3,29
Total deutes a llarg termini	2.674.177	6.450.703	67.980.349	77.105.230	100,00
AGGC	51.683	925.242	13.407.258	14.384.183	87,39
ICF	53.954	12.616	172.973	239.543	1,46
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	-	-	236.813	236.813	0,89
IFERCAT	-	101.569	45.628	147.197	1,44
Rest a d'entitats	-	267.832	1.184.622	1.452.454	8,82
Total deutes a curt termini	105.637	1.307.259	15.047.294	16.460.190	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El volum de deute viu de l'AGGC a 31 de desembre del 2021 se situa en 81.769,63 M€, que representa el 87,39% del total del deute a llarg i a curt termini agregat. De la resta d'entitats destaquen IFERCAT amb 1.261,40 M€ pel del deute financer amb entitats de crèdit i 2.355,43 M€ registrats en Altres deutes pel deute vinculat a la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la Línia 9 del Metro de Barcelona (vegeu l'apartat 7.3).

Pel que fa a l'Institut Català del Sòl, l'epígraf Altres deutes inclou 1.709,53 M€ en concepte de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini.

En el quadre següent es mostra la situació de l'endeutament de l'AGGC a 31 de desembre del 2021:

Quadre 90. Endeutament de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2021

Tipus de deute	Endeutament a llarg termini*	Endeutament a curt termini	Altres deutes	Total
Obligacions i altres valors negociables	2.462.177	-	-	2.462.177
Deute amb entitats de crèdit	71.953.369	54.678	-	72.008.047
Altres deutes	-	-	7.299.404	7.299.404
Total	74.415.546	54.678	7.299.404	81.769.628

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Inclou la part a llarg i a curt termini de l'endeutament a llarg termini.

L'endeutament de l'AGGC conté el detall de les disposicions i amortitzacions del deute i dels préstecs rebuts per l'Administració i els corresponents interessos i altres despeses financeres pagats durant l'exercici. També inclou, com a Altres deutes, les bestretes reembor-

sables, el deute pendent derivat dels censos emfitèutics vigents i el relatiu a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades, l'import pendent de retornar de les liquidacions negatives definitives del model de finançament dels exercicis 2008 i 2009, l'import de les cobertures comptables, calculat d'acord amb la norma de valoració desena del PGCPGC i els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*).

7.8.1. Endeutament a llarg termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

El moviment de l'endeutament a llarg termini durant l'exercici 2021 va ser el següent:

Quadre 91. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2020	Augments	Amortitzacions	Primes d'emissió	31.12.2021*
Deute públic					
Llei 16/1997, de pressupostos per a 1998	117.786	-	-	-	117.786
Llei 20/2001, de pressupostos per al 2002	59.973	-	-	13	59.986
Llei 6/2004, de pressupostos per al 2004	499.499	-	-	36	499.535
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	1.111.002	-	-	600	1.111.602
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	723.094	-	(336.503)	40	386.631
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	268.875	-	-	62	268.937
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	17.702	-	-	-	17.702
Total	2.797.931	-	(336.503)	751	2.462.179
Préstecs i crèdits					
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	259.533	-	(19.953)	84	239.664
Llei 20/2005, de pressupostos per al 2006	125.000	-	(50.000)	-	75.000
Llei 4/2007, de pressupostos per al 2007	2.566	-	(2.565)	-	-
Llei 16/2007, de pressupostos per al 2008	489.139	-	(65.263)	11	423.887
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	837.561	-	(22.763)	382	815.181
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	282.563	-	(18.651)	31	263.943
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	73.333	-	(6.667)	-	66.666
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012	3.241.923	-	(1.097.640)	-	2.144.283
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012 (prorrogats)	5.067.314	-	(1.650.459)	-	3.416.855
Llei 1/2014, de pressupostos per al 2014	4.957.263	-	(1.290.148)	-	3.667.116
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015	7.305.746	-	(1.461.149)	-	5.844.597
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015 (prorrogat)	7.551.766	-	(1.258.627)	-	6.293.138
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017	6.779.127	-	(968.447)	-	5.810.681
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 (prorrogats)	11.591.750	-	(1.726.332)	-	9.865.418
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 (prorrogats)	8.047.802	-	(19.310)	-	8.028.492
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020	11.625.602	143.175	(151)	-	11.768.626
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020 (prorrogats)	-	13.285.412	(14.081)	-	13.271.331
Total	68.237.988	13.428.587	(9.672.206)	508	71.994.878
Total endeutament	71.035.919	13.428.587	(10.008.709)	1.259	74.457.057

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

*Imports en valor efectiu. Inclou les bestretes reemborsables per 41,51 M€.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van tenir un increment de 13.428,59M€, que va suposar un ingrés en el pressupost d'ingressos per variacions de passius financers. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article únic, apartat 1 del Decret llei 54/2020, del 29 de desembre, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària. Aquest article estableix un límit d'endeutament que no va ser sobrepassat.

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

Els préstecs a llarg terminis disposats durant l'exercici 2021 van ser els següents:

Quadre 92. Préstecs a llarg termini

Concepte	Entitat	Data del contracte	Import	Tipus d'interès (%)	Data de venciment final	Forma de pagament
Facilitat financera	ICO	18.02.2020	143.175	(a)	31.05.2032	Quotes anuals lineals amb 4 anys de carència
Fons de liquiditat autonòmic	ICO	23.03.2021	13.285.412	(b)	31.05.2033	Quotes anuals lineals amb 4 anys de carència
Total			13.428.587			

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

Notes:

(a) Tipus nominal anual aplicable: 0,315% per les disposicions efectuades el primer trimestre, 0,584% per les disposicions del segon trimestre, 0,267% per les disposicions del tercer trimestre i 0,044% per a les del quart trimestre. El tipus aplicable per les disposicions efectuades amb càrrec a fons del dèficit 2020 és del 0,044% i per les disposicions destinades a cobrir necessitats de finançament de la desviació de l'objectiu de dèficit 2019 és del 0% per al tram A i del 0,044% per al tram B.

(b) Tipus aplicable variable per les disposicions efectuades en cada trimestre. El tipus varia entre el 0% i el 0,196%.

A partir del 31 de maig del 2022 s'aplica un nou tipus d'interès equivalent a la mitjana ponderada dels tipus d'interès aplicats als imports disposats en els diferents trimestres del 2021.

El Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, creà el Fons de finançament a comunitats autònomes, que s'estructurava en 4 compartiments. La disposició final vint-i-novena de la Llei 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2021, modifica el Reial decret llei 17/2014 i afegeix un nou compartiment. Els 5 compartiments disponibles en l'exercici 2021 amb característiques i condicions pròpies són els següents:

- Fons de liquiditat autonòmic
- Facilitat financera

- Fons social
- Fons en liquidació per al finançament del pagament als proveïdors de comunitats autònomes
- Fons de liquiditat REACT-UE

Durant l'exercici 2021 l'AGGC es va adherir al FLA i va disposar de 143,18 M€ addicionals del préstec del compartiment de facilitat financera formalitzat el 2020.

Fons de liquiditat autonòmic

Durant l'exercici 2021 la Generalitat es va tornar a adherir al 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 13.552,83 M€ desglossat en 3 trams:

- Tram I: fins a 10.370,68 M€ per amortitzar venciments
- Tram II: fins a 124,80 M€ per finançar la devolució de les liquidacions negatives
- Tram III: fins a 3.057,35 M€ per finançar el dèficit

L'import disposat d'aquest préstec va ser de 13.285,41 M€.

Deute pendent amb càrrec al Fons de finançament a comunitats autònomes

El 31 de desembre de 2021 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 68.176,90 M€. El detall és el següent:

Quadre 93. Fons de finançament a comunitats autònomes

Tipus de finançament	Import
Fons de liquiditat autonòmic	46.559.555
Fons de finançament per al pagament de proveïdors	1.652.896
Fons de facilitat financera	19.765.808
Fons social	198.642
Total	68.176.901

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres deutes

L'epígraf Altres deutes del quadre 90 inclou els conceptes següents:

Quadre 94. Altres deutes

Concepte	Import
Dipòsits de fons per <i>cash-pooling</i>	2.846.492
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada	1.564.304
Liquidacions negatives 2008-2009	1.247.928
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada (ICFE)	939.694
Provisions interessos	263.518
Provisions subvencions	236.924
Bestretes reemborsables	41.508
Altres	159.036
Total	7.299.404

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

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

En el quadre següent es mostren els principals saldos dels dipòsits de fons per centralització de tresoreria de les entitats adherides a 31 de desembre del 2021.

Quadre 95. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	Import
Institut Català de la Salut	400.252
Servei públic d'Ocupació de Catalunya	276.114
Agència Catalana de l'Aigua	212.487
Autoritat del Transport Metropolità	212.393
Servei Català de la Salut	211.781
Institut Català del Sòl	190.828
Agència de Residus de Catalunya	138.169
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	127.261
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	111.347
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	88.185
Institut Català d'Energia	76.498
Ens d'Abastament d'Aigua Ter – Llobregat	74.241
Servei Català de Trànsit	53.838
Altres	673.098
Total	2.846.492

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

L'AGGC registra els fons rebuts de les diferents entitats del grup en l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu. Les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut registren els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini mentre les entitats de dret públic i les societats mercantils els registren en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'Actiu (vegeu els apartats 7.3 i 7.6). D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria haurien d'enregistrar-se en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini del Passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'Actiu, segons correspongui. Els saldos creditors de l'AGGC i els deutors de la resta d'entitats no han estat eliminats en el Balanç consolidat, per la qual cosa l'actiu i el passiu consolidat està sobrevalorat en 2.846,49 M€ (vegeu els apartats 7.3 i 7.6).

L'AGGC va reconèixer en exercicis anteriors els actius relatius a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades i els encarregats a ICFE, actualment Infraestructures.cat. El 31 de desembre del 2021 el deute pendent de 2.504,00 M€ estava registrat en el compte Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada del passiu dins l'epígraf Deutes a llarg termini. La Intervenció no va separar la part a curt termini del saldo de proveïdors d'immobilitzat associació publicoprivada per un import aproximat de 83,00 M€.

7.8.2. Endeutament a curt termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

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

Quadre 96. Endeutament a curt termini

Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	2021	2020
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	185.596	1.422.600
Disposat	10.465.507	8.903.661
Amortitzat	(10.596.425)	(10.140.665)
Saldo pendent al final de l'exercici	54.678	185.596
Crèdits a curt termini	19.677	185.596
Préstecs a curt termini	35.001	-
Total comptes de crèdit i préstecs a curt termini	54.678	185.596

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2021 es van imputar despeses pressupostàries per passius financers per 130,92 M€, que corresponien a la variació neta de l'endeutament a curt termini.

A finals de l'exercici 2021 hi havia formalitzats una línia de crèdit amb 19,68 M€ amb l'ICF per gestionar la centralització de tresoreria i un préstec a curt termini de 35,00 M€ amb el Banc de Sabadell.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant l'any 2021 van ser de 760.688 €.

D'acord amb l'article 38.1 de la LPGC per al 2020, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any era el 25% de l'estat de despeses del pressupost. Per al 2021, aquest límit era de 10.544,80 M€, que no va ser sobrepassat durant l'exercici.

7.8.3. Anualitats de les operacions de crèdit de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

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

La disposició addicional noranta-sisena de la Llei 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2021 va establir un règim excepcional en matèria d'endeutament autonòmic per a l'exercici 2021 que va deixar sense efecte l'article 14.2 de la Llei orgànica 8/1980 a causa de les circumstàncies econòmiques extraordinàries derivades de la crisi sanitària de la covid.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2021.

Quadre 97. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Principal*	Interessos	Total
2022	10.723.892	541.518	11.265.410
2023	10.615.267	460.888	11.076.155
2024	7.974.243	383.956	8.358.199
2025	7.810.551	314.582	8.125.133
2026	7.686.583	248.394	7.934.977
2027	6.414.921	206.436	6.621.357
2028	5.520.516	173.000	5.693.516
2029	4.585.088	150.067	4.735.155
2030	3.287.405	107.134	3.394.539
2031	3.100.183	91.977	3.192.160
2032	3.086.952	87.037	3.173.989
2033	1.621.109	81.914	1.703.023
2034	507.375	82.500	589.875
2035	1.102.397	75.793	1.178.190
2036	394	10.526	10.920
2037	394	10.519	10.913
2038	-	10.513	10.513
2039	140.406	10.513	150.919
2040	-	6.350	6.350
2041	98.572	7.778	106.350
Total pendent 2021	74.276.248	3.061.395	77.337.643

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Pressupostos.

* El principal està valorat a valor efectiu.

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

En l'exercici 2021 la previsió d'interessos va disminuir un 18,39% respecte a l'exercici 2020, que va ser de 3.751,12 M€, per la baixada del tipus d'interès en els nous préstecs formalitzats respecte dels amortitzats.

7.9. DEUTES AMB ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES

En el quadre següent es desglossen els imports de Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg i curt termini, diferenciant l'import del balanç agregat del consolidat.

Quadre 98. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Deutes transformables en subvencions	149.901	(100.289)	49.612
Altres deutes	762.946	(398.671)	364.275
Altres	24.459	(9.543)	14.916
Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	937.306	(508.503)	428.803
Deutes transformables en subvencions	704.287	(447.742)	256.545
Altres deutes	370.284	(219.488)	150.796
Creditors obligacions reconegudes exercici corrent*	1.662.218	(1.961.573)	(299.355)
Creditors obligacions reconegudes exercicis tancats	480.373	-	480.373
Altres	67.391	(33.088)	34.303
Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	3.284.555	(2.661.891)	622.664

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* El saldo negatiu del total consolidat correspon a una reclassificació entre els saldos de Creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent i d'exercicis tancats.

A continuació es detalla l'epígraf Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg i a curt termini agregat a 31 de desembre del 2021, per concepte i per tipus d'entitat.

Quadre 99. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades per entitat

Entitat	Deutes transformables en subvencions	Altres deutes	Creditors obligacions reconegudes. Exercici corrent	Creditors obligacions reconegudes. Exercicis tancats	Altres	Total agregat
Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	-	310.785	-	-	-	310.785
IFERCAT	-	265.862	-	-	-	265.862
Agència de Residus de Catalunya	149.033	-	-	-	-	149.033
AGGC	-	-	-	-	5.909	5.909
Rest a d'entitats	868	186.299	-	-	18.550	205.717
Total deutes a llarg termini	149.901	762.946	-	-	24.459	937.306
AGGC	-	-	1.196.031	480.016	-	1.676.047
CatSalut	-	-	372.214	261	-	372.475
Servei Català de Trànsit	193.176	-	806	-	-	193.982
Institut Català d'Energia	159.524	-	-	-	-	159.524
Infraestructures.cat	-	105.521	-	-	-	105.521
Rest a d'entitats	351.587	264.763	93.167	96	67.391	777.004
Total deutes a curt termini	704.287	370.284	1.662.218	480.373	67.391	3.284.555

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els Deutes a llarg i a curt termini de l'AGGC representaven el 39,84% del total agregat. Aquest epígraf recull operacions a pagar dins del grup consolidat que són ajustades en el procés de consolidació (vegeu els apartats 4 i 7.5).

7.10. CREDITORS I ALTRES COMPTES A PAGAR

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Passiu diferenciant l'import del Balanç agregat del consolidat.

Quadre 100. Creditors i altres comptes a pagar

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Creditors per operacions de gestió	3.446.742	(144.525)	3.302.217
Altres comptes a pagar	4.959.892	(1.934.574)	3.025.318
Administracions públiques	637.795	(19)	637.776
Total creditors i altres comptes a pagar	9.044.430	(2.079.118)	6.965.312

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta un detall de l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar agregat a 31 de desembre del 2021, per concepte i per tipus d'entitat.

Quadre 101. Creditors i altres comptes a pagar per entitat

Entitat	Creditors per operacions de gestió	Altres comptes a pagar	Administracions públiques	Total agregat
AGGC	927.464	1.684.770	268.213	2.880.447
CatSalut	175.608	1.393.104	3.107	1.571.819
EDP	837.996	484.332	68.936	1.391.264
SM	122.302	1.010.156	64.576	1.197.034
Consortis	611.382	121.047	71.100	803.529
ICS	554.793	322	132.917	688.032
EAA	125.790	219.341	2.430	347.561
Fundacions	59.105	46.541	26.182	131.828
EAC	32.303	279	334	32.916
Total	3.446.742	4.959.892	637.795	9.044.430

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau: EAA: entitat autònoma de caràcter administratiu. EAC: entitat autònoma de caràcter comercial. EDP: entitat de dret públic. SM: societat mercantil.

Els conceptes Creditors per operacions de gestió i Altres comptes a pagar representaven el 38,11% i el 54,84%, respectivament, de l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Balanç agregat. Per tipus d'entitat l'AGGC i el CatSalut representaven el 49,23% del total.

El concepte Altres comptes a pagar inclou la despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2021 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2021. En el quadre següent es mostra el detall de la previsió de despesa desplaçada de l'AGGC i del CatSalut amb les dades comparatives de l'exercici anterior.

Quadre 102. Despesa desplaçada

Capítol	AGGC		CatSalut	
	Previsió del desplaçament 2022	Previsió del desplaçament 2021	Previsió del desplaçament 2022	Previsió del desplaçament 2021
1. Remuneracions del personal	271.298	234.085	2.158	1.604
2. Despeses corrents de béns i serveis (a)	33.582	58.257	1.259.772	1.314.987
3. Despeses financeres	547	1.442	-	-
4. Transferències corrents (b)	533.516	281.965	293.941	265.754
6. Inversions reals	4.597	2.743	481	1.360
7. Transferències de capital	50.577	22.190	-	-
Total	894.117	600.683	1.556.351	1.583.704

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) La previsió de despesa del capítol 2 del CatSalut inclou despesa en concepte de concerts i altres despeses.

(b) La previsió de despesa de l'AGGC inclou, entre altres, 180,27 M€ en concepte de despeses meritades dels expedients relacionats amb els ajuts a la dependència que van superar el termini de 6 mesos sense que es dictés cap resolució de Programa Individual d'Atenció i 122,20 M€ pels compromisos assumits per l'AGGC en favor dels ens locals titulars de llars d'infants.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2021 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2021 de l'AGGC i del CatSalut va ser de 2.450,47 M€. La despesa realitzada l'exercici 2020 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2021 va ser de 2.184,39 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 266,08 M€ (vegeu els apartats 6.3.1.c, 6.3.2.b i 6.3.4.e).

Pel que fa a l'ICS, la despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2021 no comptabilitzada en el pressupost de despeses de l'exercici 2021 va ser de 323,95 M€ i la de l'exercici 2020 va ser de 305,26 M€.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades, que inclou, d'una banda, les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 841,15 M€ que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC, i, d'altra banda, les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2021 per 1.933,27 M€. En l'exercici 2020 les obligacions no aplicades al pressupost per insuficiència de crèdit pressupostari van ser de 1.061,40 M€.

Dins d'aquest mateix concepte, Altres comptes a pagar de les societats mercantils, s'inclou 903,75 M€ pels acomptes rebuts per Infraestructures.cat corresponents a les aportacions a compte de les actuacions en curs de construcció de l'AGGC i d'altres ens dependents, d'acord amb el Pla economicofinancer de la societat i els convenis específics corresponents.

Pel que fa al CatSalut el concepte Altres comptes a pagar també inclou amb saldo deutor, com a ingressos pendents d'aplicació, 164,18 M€ pendents de cobrar que es van originar en el moment de segregar les tresoreries de l'ICS i del CatSalut. La Sindicatura considera que l'import d'aquest compte està pendent de regularitzar, atès que se'n desconeix l'aplicació final.

8. ALTRES ESTATS

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

El Compte general de la Generalitat de Catalunya el componen el comptes de les entitats previstes en l'article 4.2 del PGCPGC, que són l'Estat de liquidació del pressupost, el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

L'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019, estableix que el Compte general de la Generalitat s'ha de completar amb els mateixos 6 comptes anteriors, però consolidats (vegeu l'apartat 4).

El Compte general també ha de subministrar la informació prevista en l'article 4.3 del PGCPGC referent, entre altres, a l'endeutament públic, als avals concedits, als compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors i a la distribució territorial de les despeses d'inversió.

En els apartats 6 i 7 de l'informe referents a l'Estat de liquidació del pressupost, Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial es presenten els resultats de la revisió de la Sindicatura d'acord amb els objectius establerts en l'apartat 1 de l'informe. En aquest apartat es detallen la resta d'estats i altra informació no inclosa en els apartats anteriors.

8.1. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

La normativa esmentada en l'apartat anterior estableix la presentació consolidada de l'Estat de canvis en el patrimoni net i de l'Estat de fluxos d'efectiu. No obstant això, tal com s'ha comentat en l'apartat 4, referent als comptes anuals consolidats, en l'exercici 2021 no s'ha elaborat cap d'aquests 2 estats.

L'AGGC i la resta d'entitats incloses en el Compte general de la Generalitat elaboren individualment ambdós estats.

En la revisió de la informació inclosa en els comptes anuals individuals de totes les entitats que formen el Compte general de la Generalitat s'ha observat que els comptes anuals presentats per l'Institut de Física d'Altes Energies no inclouen l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu, i que els comptes anuals del Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí no inclouen l'Estat de canvis del patrimoni net, que, d'acord amb el PGCPGC, són obligatoris (vegeu els apartats 3.2.4 i 3.2.5).

Pel que fa a l'AGGC i el CatSalut, 2 de les entitats amb magnituds pressupostàries i financeres més rellevants, s'han revisat els estats presentats sense incidències significatives. Aquests estats poden ser consultats en la informació tramesa per la IGGC (vegeu l'annex).

8.2. MEMÒRIA

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part dels comptes anuals i ha d'incloure informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals.

En l'exercici 2021, dins dels comptes anuals consolidats, dels comptes individuals de l'AGGC i dels de la resta d'entitats que integren el perímetre de consolidació, s'ha presentat la Memòria corresponent.

La Sindicatura ha revisat el contingut de la Memòria consolidada i el d'una mostra de 7 entitats, triades a criteri de l'auditor, que representen un 87,89% i un 87,16% del total de la liquidació del pressupost agregat d'ingressos i de despeses, previ a la consolidació, respectivament. Les 7 entitats revisades han estat l'AGGC, el CatSalut, l'ICS, l'ATM, l'Hospital Clínic de Barcelona, el CTTI i l'ICF.

En la revisió de les memòries s'ha observat el següent:

- El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial inclosos en la Memòria consolidada no inclouen cap referència a les notes de la Memòria i aquesta no inclou totes les notes establertes en l'ordre HAP/1489/2013, principalment detalls del Balanç i els indicadors financers. La informació inclosa en la Memòria conté errades no significatives en la presentació del fons de comerç i de les diferències negatives de consolidació de 8 entitats.
- La Memòria de l'ATM no inclou la conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic financer. La Memòria del CTTI no informa del resultat pressupostari.

8.3. ROMANENT DE TRESORERIA

L'article 5 del PGCPGC preveu la inclusió del Romanent de tresoreria en l'apartat de la Memòria referent a la informació pressupostària. En la mateixa línia l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019 estableix com a informació pressupostària a incloure en els comptes anuals l'estat del romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat. No obstant això, l'Ordre HAP/1489/2013 no l'inclou com estat consolidat.

En l'exercici 2021 no es disposa de Romanent de tresoreria consolidat de tot el perímetre de consolidació, però sí que se n'ha presentat un limitat al sector públic administratiu (AGGC, CatSalut i entitats autònomes de caràcter administratiu) i també els individuals de les diferents entitats.

El Romanent de tresoreria presentat per l'AGGC i el CatSalut, les 2 entitats més rellevants es presenta en el quadre següent:

Quadre 103. Romanent de tresoreria de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya i del CatSalut

Components	AGGC	CatSalut
	Exercici 2021	Exercici 2021
1. Fons líquids	2.677.543	2.045
2. Drets pendents de cobrament (+)	1.115.958	939
Del pressupost corrent	429.631	24
De pressupostos tancats	680.432	161
D'operacions no pressupostàries	5.895	754
3. Obligacions pendents de pagament (-)	5.922.527	358.876
Del pressupost corrent	2.130.652	565.171
De pressupostos tancats	493.691	(2)
D'operacions no pressupostàries	3.298.185	(206.293)
4. Partides pendents d'aplicació (-/+)		3.781
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	(3.765)
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	15
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)	(2.129.026)	(352.112)
II. Excés de finançament afectat	3.508.216	75.940
III. Saldos de dubtós cobrament	203.614	-
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	(5.840.856)	(428.052)
1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost (-)	894.117	1.556.351
Creditors per operacions meritades	894.117	1.556.351
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)	(6.734.973)	(1.984.403)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria de l'AGGC i del CatSalut.

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació, tots ells referits a finals d'any. Aquest estat mostra la part afectada del Romanent com a conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat. També inclou les obligacions pendents de reconèixer pressupostàriament però meritades i consignades en el compte 413 de l'AGGC i del CatSalut per 894,12 M€ i 1.556,35 M€, respectivament.

En la revisió de les desviacions de finançament s'ha observat que els saldos inicials de les subvencions rebudes no coincideixen amb els de tancament de l'exercici anterior per defectes de les desviacions provinents de l'exercici 2020 i que han estat regularitzats en l'exercici 2021.

L'excés de finançament afectat del Romanent de tresoreria de l'AGGC a 31 de desembre del 2021 inclou, entre altres, 1.139,06 M€ pels fons provinents del MRR rebuts en l'exercici 2021 i no executats i 1.464,00 M€ corresponents a la diferència entre el FLA ingressat de 2.531,18 M€ per cobrir el dèficit previst de l'exercici 2021 i l'estimat en el moment de formular els comptes de l'AGGC, que era de 1.067,18 M€. Aquest import ha estat considerat no disponible en termes de Romanent de tresoreria.

El Romanent de tresoreria de l'AGGC i del CatSalut continua essent negatiu a 31 de desembre del 2021, i s'ha incrementat respecte l'exercici 2020 en 1.639,05 M€ i 128,32 M€, respectivament.

Les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu, el 31 de desembre del 2021 tenien un Romanent de tresoreria no afectat positiu de 591,75 M€, dels quals 230,25 M€ corresponien al Servei Públic d'Ocupació de Catalunya i 273,74 M€ al Servei Català de Trànsit. En cas que aquest romanent derivés d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de l'AGGC, en les condicions que disposa l'article 14.4 de la LPGC per al 2020, prorrogada per a l'exercici 2021, el departament competent en matèria de pressupostos hauria de retenir de les aportacions i transferències que els departaments als quals les entitats estiguessin adscrites tinguessin previst atorgar el 2021, l'import que determinés la Intervenció General.

No consta que la IGGC 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.

8.4. COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS POSTERIORIS

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors integra els compromisos de despesa amb un abast pluriennal, autoritzats d'acord amb l'article 36 del TRLFPC.

El PGCPGC preveu que el Compte general de la Generalitat ha de donar informació sobre els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. Cada entitat també ha d'incloure aquesta informació en la nota de la memòria relativa a la informació pressupostària.

En l'exercici 2021 no es disposa d'aquesta informació consolidada. En el quadre següent es detalla per anys i per capítols els compromisos de despesa de l'AGGC:

Quadre 104. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors per anys i capítols de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Exercici	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Capítol 8	Capítol 9	Total
2022	952.896	541.518	1.275.325	502.108	358.009	509.175	10.723.892	14.862.923
2023	879.341	460.888	1.039.531	591.964	340.204	578.045	10.615.267	14.505.240
2024	823.554	383.956	1.023.338	377.453	220.882	571.982	7.974.243	11.375.408
2025	777.635	314.582	1.001.615	306.679	47.493	478.485	7.810.551	10.737.040
Rest a d'anys	4.418.027	1.360.450	16.535.675	810.508	94.910	2.348.666	37.152.295	62.720.531
Total	7.851.453	3.061.394	20.875.484	2.588.712	1.061.498	4.486.353	74.276.248	114.201.142

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors del 2021 van augmentar un 1,22% respecte de l'exercici 2020, que van ser de 112.828,86 M€.

El detall dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de l'AGGC és el següent:

- Aportacions al Pla econòmic i financer d'IFERCAT del període 2022-2042 per 8.482,41 M€ inclosos en els capítols 4 i 8 d'aquest estat.
- Subvenció a l'ATM per al cànon d'ús del túnel de la línia 9 del període 2022-2060 per 6.110,06 M€, inclosos en el capítol 4 d'aquest estat.
- Transferències corrents de la Generalitat al consorci de l'ATM i a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per un total de 2.908,73 M€, per fer front a les despeses que deriven del conveni entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea

Metropolitana de Barcelona i l'ATM per al finançament del sistema de transport públic en el període 2022-2031.

- Construcció i explotació mitjançant concessió, de la Ciutat de la Justícia, 985,38 M€ a pagar fins a l'any 2039, i per a la construcció i explotació de carreteres, mitjançant concessions viàries, 4.906,01 M€, a pagar fins a l'any 2041. Aquesta despesa està inclosa en els capítols 2, 4 i 7 d'aquest estat.
- Construcció i manteniment de comissaries, jutjats i centres penitenciaris, vinculats a drets de superfície, 1.303,67 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a les empreses constructores superficiàries, inclòs en el capítol 2 d'aquests estat.
- Construcció i manteniment de diversos equipament vinculats a drets de superfície, majoritàriament escoles, 1.461,31 M€ a pagar fins a l'any 2037. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat, inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.

L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors no inclou 511,67 M€, que corresponen a una part d'un préstec formalitzat a finals de l'exercici 2021 i inclou l'IVA de quotes pendents de pagament pels lloguers d'alguns dels equipaments vinculats a drets de superfície per 227,84 M€, fet que suposa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 283,83 M€ (vegeu l'apartat 7.2.1).

8.5. ALTRA INFORMACIÓ

L'article 4.3 del PGCPGC estableix que el Compte general de la Generalitat ha de subministrar informació sobre la distribució territorial de les despeses d'inversió, l'endeutament públic i els avals concedits, entre altres.

De l'exercici 2021 no es disposa d'informació consolidada referent a la distribució territorial de les despeses d'inversió, però sí que es pot consultar aquesta informació en la Memòria del CatSalut i en la de l'AGGC relativa a les despeses d'inversió de la mateixa administració, de l'ACA i d'Infraestructures.cat.

L'endeutament públic consolidat de l'AGGC i de la resta d'entitats del sector públic ha estat elaborat per la IGGC d'acord amb les dades presentades pel Banc d'Espanya, segons el protocol de dèficit excessiu¹⁵ publicades en el butlletí estadístic de març del 2022. El detall es mostra en el quadre següent:

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

Quadre 105. Endeutament públic consolidat

Entitat	Deute a llarg termini	Deute a curt termini	Deute total
Generalitat	76.854	69	76.923
Entitats SEC	5.312	104	5.416
Universitats	16	10	26
Total SEC	82.182	183	82.365
Entitats no SEC	1.139	23	1.162
Total sense consolidar	83.321	206	83.527
Deute Generalitat amb ICF	(74)	(20)	(93)
Deute entitats SEC amb ICF	(151)	-	(151)
Deute entitats no SEC amb ICF	(49)	-	(49)
Total consolidat	83.048	187	83.235

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2021.

El detall de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat, que representa un 92,42% del total consolidat, es presenta en el quadre següent:

Quadre 106. Endeutament de la Generalitat a 31 de desembre del 2021

Concepte	Import
Deute a llarg termini	
Emissions i préstecs	74.772
Altres:	
Associacions publicoprivades	1.414
Censos	17
Préstecs de l'ICF garantits per acords de pluriennalitats	8
Préstec Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*	205
ICF crèdit covid-19 Esports i Cultura*	437
Total deute a llarg termini	76.854
Deute a curt termini	
Crèdits	55
Altres: Facturatge sense recurs	14
Total deute a curt termini	69
Total endeutament de la Generalitat	76.923

Imports en milions d'euros.

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

* Aquests préstecs han estat reassignats pel Banc d'Espanya del sector entitats SEC a la Generalitat.

L'endeutament presentat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor nominal i altres instruments financers considerats endeutament segons criteris SEC, com ara els imports pendents de pagament en concepte de censos emfitèutics, el deute viu d'inversions amb finançament publicoprivat i el facturatge sense recurs (vegeu l'apartat 7.8).

La Memòria del Compte general de la Generalitat també inclou informació sobre els avals concedits per la Generalitat de Catalunya. El detall és el següent:

Quadre 107. Avals concedits per la Generalitat de Catalunya. Risc potencial a 31 de desembre del 2021

Concepte	Import	Percentatge
Entitats públiques de la Generalitat de Catalunya	1.999	91,72
Entitats de dret públic	1.531	70,23
Societats participació majoritària	422	19,37
Societats participació minoritària	42	1,92
Consortis	2	0,09
Fundacions	2	0,11
Altres	181	8,28
Societats no participades	8	0,37
Seccions de crèdit de SCCL	8	0,37
Fons de titulització d'actius	165	7,55
Total	2.180	100,00
Subtotal SEC	1.956	89,71
Subtotal No SEC	224	10,29

Imports en milions d'euros.
Font: Memòria de l'AGGC.

El risc viu per avals concedits, de 2.179,98 M€, es va reduir un 9,04% respecte a l'exercici 2020.

9. ANNEX: COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

El Compte general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2021 pot ser consultat en la pàgina web del Departament d'Economia i Hisenda, en la de la Sindicatura de Comptes i directament en l'enllaç següent:

www.sindicatura.cat/cgg2021

10. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Departament d'Economia i Hisenda per complir el tràmit d'al·legacions.

10.1. AL-LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Departament d'Economia i Hisenda a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Sr. Miquel Salazar Canalda
Síndic Major

Senyor Salazar,

Us faig arribar les al·legacions de la Intervenció General al projecte d'informe de fiscalització núm. 29/2022-G, sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2021.

Atentament,

David Canada Zapater
Interventor general

Data de la signatura: 12:07:20 15/09/2023
Signant: David Canada Zapater - DNI [...] (SIG)

 Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Vist el projecte d'informe 29/2022-G relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2021, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 04 de setembre de 2023, l'Interventor General efectua les següents al·legacions:

- En aquest informe la Sindicatura recull en l'apartat 2 de Conclusions un total de 25 observacions i 11 recomanacions. La major part de les observacions i recomanacions son recurrents d'exercicis anteriors, i destaquen com a novetat les derivades de la consolidació financera efectuada per primer cop en aquest exercici 2021.
- No obstant aquestes excepcions, cal constatar que en general en l'informe es formulen observacions que van orientades a millorar la informació o els processos comptables, sense que en cap cas es posin de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats. Prenem nota de les observacions per tal de corregir-les, si bé es formularan també a continuació aclariments o matisos al respecte.

OBSERVACIONS

De les 25 observacions formulades relatives a aspectes comptables i de retiment de comptes, la major part son recurrents d'exercicis anteriors i en la majoria d'elles s'han produït millores en la informació aquest exercici 2021, que seran objecte d'anàlisi en les observacions corresponents.

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

- Observació núm. 1

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 1 entitat –el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès– no havia tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. La Sindicatura ha comprovat que aquesta entitat va trametre posteriorment, mitjançant el Punt central d'informació (PCI), els comptes anuals formulats i auditats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

S'ha observat que algunes entitats van formular i/o aprovar els seus comptes anuals i els van trametre a la IGGC amb posterioritat al termini establert per a l'exercici 2021.

De les entitats que formen part del Compte general, 6 (3 societats mercantils, 2 consorcis i 1 fundació) no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació legalment establerta; en algun cas hi faltava l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost o l'informe d'auditoria i en un altre cas hi faltava la Memòria i l'informe d'auditoria (vegeu els apartats 3.1, 3.2.3, 3.2.4 i 3.2.5).

Resposta a l'observació.

La Intervenció General considera molt satisfactori el nivell de retiment dels comptes de les entitats que formen part del perímetre del Compte General de 2021 definit en l'article 80 de la Llei de finances públiques de Catalunya. De les 205 entitats que el conformen només una entitat no ha presentat els comptes.

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.

- Observació núm. 2

Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i del Consorci del Barri de la Mina 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 2021 els estatuts no havien estat adaptats (vegeu l'apartat 3.1).

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 2020. 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.

Recordem que l'article 80 de la llei de finances públiques preveu que formin part del compte general entre d'altres els consorcis i fundacions adscrites a la Generalitat. Entenem que una entitat no està formalment adscrita a la Generalitat fins que no té adaptats els seus estatuts a aquesta adscripció

- Observació núm. 3

Les societats mercantils Comercial de la Forja, SA, Computational and Information Technologies, SA, Fresh Water Nature, SL, i CSC Serveis instrumentals, SAU, s'haurien d'haver inclòs en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que a 31 de desembre del 2021 tenien un percentatge majoritari de participació directa o indirecta de l'AGGC (vegeu l'apartat 3.1).

Resposta a l'observació.

L'article 80 de la llei de finances públiques preveu que formin part del compte general entre d'altres els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat.

Les entitats referides no formen part del compte general perquè no els seus pressupostos de 2021 no estaven en la llei de pressupostos d'aplicació, d'acord amb els motius següents segons la Direcció General de Pressupostos:

- o Comercial de la Forja, SA

El 100% del capital és de l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA), però no és considera una societat instrumental de la Generalitat. En la redacció del projecte de Codi de finances la intenció és incloure quan es defineix l'àmbit dels pressupostos: no s'inclouen en els pressupostos anuals de la Generalitat, els pressupostos de les universitats públiques i de les seves entitats dependents, ni els d'aquelles societats mercantils participades de forma majoritària per la Generalitat que no constitueixin un instrument per al desenvolupament o la gestió de les polítiques i competències pròpies de la Generalitat, sinó que simplement formin part de la seva cartera d'actius financers.

- o Computational and Information Technologies, SA

Es tracta d'una societat mercantil que pròpiament no respon al desenvolupament o la gestió de les polítiques i competències pròpies de la Generalitat (com COMFORSA, altres filials del CIMNE o societats creades per a l'explotació d'alguna patent per part de centres de recerca).

- o Fresh Water Nature, SL

Els mateixos motius que Computational, si bé com la IGAE classifica com AP-SEC al desembre 2022 s'afegiria als propers pressupostos (2024).

- o CSC Serveis instrumentals, SAU

Aquesta societat no té participació majoritària de la Generalitat.

- Observació núm. 4

Dels comptes tramesos pel CatSalut i les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu, 15 havien estat signats pels presidents o directors generals i per l'inter-ventor de les entitats amb posterioritat al 30 de juny, fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La normativa reguladora de 12 de les 20 entitats anteriors no atribueix la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans. La Sindicatura no té evidència de la data en què els comptes anuals van ser tramesos a la IGGC, ni de la data d'aprovació pel Ple, la Junta de govern o òrgan corresponent de les 8 entitats que sí que tenien regulada l'aprovació dels seus comptes, ja que aquestes entitats no van trametre els comptes ni l'acta d'aprovació dels comptes mitjançant el PCI (vegeu l'apartat 3.2.1).

Resposta a l'observació

Els comptes de liquidació de 2021 de les 19 EEAA varen ser tramesos per correu electrònic. Al 2022 la tramesa s'han enviat per eValisa d'aquesta manera d'enviament tenim els justificants de recepció.

- Observació núm. 5

A la data de finalització del treball de camp, maig del 2023, 12 consorcis i 5 fundacions, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció.

D'acord amb els articles 120 i 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 3.2.4 i 3.2.5).

Resposta a l'observació

L'any 2022 vam posar en coneixement de l'òrgan competent de la Secretaria d'Administració i Funció Pública del departament de Presidència aquesta incidència, i la resposta va ser la següent:

"D'acord amb la informació tramesa per la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes ha detectat que determinats consorcis i fundacions participades majoritàriament per l'Administració de la Generalitat no han recollit en els seus estatuts l'adscripció a aquesta Administració, d'acord amb el que preveu la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Concretament aquesta deficiència que ara afecta a 12 consorcis i 5 fundacions ja va ser detectada en el 2022 i la Secretaria d'Administració i Funció Pública va comunicar en data 3 d'agost de 2022 als departaments dels quals depenen aquestes entitats, per tal que instessin la modificació dels respectius estatuts. Només s'ha rebut resposta d'Educació, Territori i Cultura.

Pel que fa als 12 consorcis:

- *Els 4 consorcis de la Carta Municipal de Barcelona (Consorti d'Educació de Barcelona, Consorci de Serveis Socials de Barcelona, Consorci de l'Habitatge de Barcelona i el Consorci Sanitari de Barcelona). El Departament d'Educació va plantejar que atesa la seva consideració de "consorcis legals" no era d'aplicació el règim d'adscripció a una determinada administració. Tanmateix, es va requerir informe al Gabinet Jurídic, que va confirmar el caràcter preceptiu d'efectuar aquesta adscripció, i així ha estat comunicat al Departament d'Educació. A dia d'avui no es disposa de cap resposta respecte aquests quatre consorcis.*
- *El Consorci Gestió Corporació Sanitària té acordada la seva supressió per l'Acord de Govern de 2 d'agost de 2011. S'ha demanat al departament de Salut la situació de la liquidació d'aquest consorci sense que s'hagi aportat cap resposta.*
- *El Consorci Sant Gregori de Girona preveu incorporar una nova administració en el consorci per a modificar els seus estatuts.*
- *El Consorci Aeròdrom de la Cerdanya, el Departament de Territori va informar en data 21 de setembre de 2022 que estaven treballant en l'adscripció d'aquest consorci al Consell Comarcal de la Cerdanya.*
- *El Patronat Catalunya Món – DIPLOCAT: El departament ens informa que els nous estatuts estan a informació pública per part dels ens locals i es preveu que*

un cop aquests els hagin aprovat, siguin aprovats pel Govern de la Generalitat a finals d'aquest any.

- *El Consorci Sanitari Integral està tramitant la modificació dels seus estatuts incorporant l'adscripció a l'Administració de la Generalitat (SIG23SLT0103).*
- *L'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya, atès que jurídicament no és un consorci, el règim d'adscripció de la Llei 40/2015 no és d'aplicació a aquesta entitat.*
- *Respecte els altres 2 consorcis no es disposa de cap informació:
Consorci Castelldefels Agents de Salut
Consorci Hospitalari de Vic*

Pel que fa a les 5 fundacions, l'Acord de Govern de 28 de juliol de 2020 ja va aprovar la seva adscripció de l'Administració de la Generalitat, essent la seva situació estatutària, la següent:

- *Fundació Clínica per a la Recerca Biomèdica s'ha transformat a finals del 2022 i els estatuts de la nova entitat (Fundació Recerca Clínic-IDIBAPS) ja preveuen la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat.*
- *La Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau està tramitant la modificació dels seus estatuts (SIG21SLT1916) que inicialment no preveuen la seva adscripció. Tanmateix, en els informes preceptius s'ha requerit aquesta adscripció a l'Administració de la Generalitat.*
- *La Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural té modificats els seus estatuts incorporant l'adscripció a l'Administració de la Generalitat, com es pot comprovar en el text publicat a la seva web. Tanmateix aquesta modificació ha estat aprovada pel Patronat, però no pel Govern de la Generalitat, com és preceptiu.*
- *Respecte les altres 2 fundacions encara està pendent la incorporació en els estatuts de l'adscripció de l'Acord de Govern de 28 de juliol de 2020:*
 - *Fundació Institut Universitari Recerca a l'Atenció Primària Salut Jordi Gol Gurina.*
 - *Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès.*

En atenció a aquesta situació des de la Secretaria d'Administració i Funció Pública tornarem a comunicar als departaments d'adscripció la necessitat de que aquestes entitats actualitzin els seus estatuts incorporant l'administració d'adscripció, com ja se'ls va comunicar en data 3 d'agost de 2022."

Comptes anuals consolidats

- Observació núm. 6

De la fiscalització de la consolidació de l'exercici 2021 s'ha observat que, per una banda, el perímetre consolidat no inclou l'Agència de Salut Pública de Barcelona, perquè no està inclosa en la LPGC per a l'exercici 2020 i, per una altra banda, el Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès s'ha

inclòs en la consolidació de l'Estat de liquidació del pressupost però no en la del Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial (vegeu els apartats 4 i 4.1).

Resposta a l'observació

El compte de l'Agència de Salut Pública de Barcelona s'ha inclòs ja en el compte general de 2022.

El Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais d'Interès Natural del Ripollès no tenia en el moment d'elaborar els comptes consolidats el balanç i el compte de resultats econòmic patrimonial quadrat amb els comptes aprovats. Finalment en el mes de gener del 2023 la entitat ja ho va tenir correcte.

- Observació núm. 7

En l'Estat de liquidació del pressupost consolidat presentat s'ha observat que els crèdits definitius de despeses estan sobrevalorats en 560,90 M€ i les previsions definitives d'ingressos en 257,77 M€, ja que les modificacions de crèdit corresponents a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) hi són duplicades (vegeu l'apartat 4.2).

Incidència rectificada en el consolidat pressupostari 2022.

- Observació núm. 8

Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, ni dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar (vegeu l'apartat 4.2).

Resposta a l'observació

Informem que la causa de no haver facilitat informació sobre els cobraments i pagaments de l'exercici corrent 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, fet 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 de moment les dades de recaptació i pagaments del consolidat

- Observació núm. 9

Els ajustos de consolidació han estat efectuats, en gran part, per un programa informàtic que realitza ajustos automàtics per l'eliminació inversió-patrimoni net o que corresponen a l'agregació de diferents tipus d'ajustaments per cada subgrup de consolidació. La complexitat del procediment de consolidació i el funcionament

del programa informàtic dificulta la validació dels assentaments de forma completa, i per a conèixer cada contrapartida comptable s'ha d'anar filtrant i desglossant els ajustaments per a cada subgrup de consolidació, el que en dificulta i limita el seguiment i control (vegeu l'apartat 4.2).

Resposta a l'observació

El procés de consolidació financera implica en un primer moment agregar el balanç i el compte de resultats de totes les entitats del grup Generalitat, que consta el 2021 de 205 entitats. Un cop agregats cal fer els ajustos de consolidació que consisteixen fonamentalment en eliminar les operacions i els saldos recíprocs, a més de realitzar l'ajust d'eliminació inversió-patrimoni net. Aquest es un procediment complex que necessàriament s'ha de efectuar a partir d'eines informàtiques que facilitin la validació d'aquests saldos. Es cert però que el disseny actual de l'aplicatiu no facilita suficientment la verificació dels ajustos efectuats a posteriori. En aquest exercici 2022 estem treballant per generar informes que facilitin aquest seguiment.

- Observació núm. 10

D'acord amb l'article 21.3 de l'Ordre HAP/1489/2013, el fons de comerç de consolidació no s'ha d'amortitzar i se n'ha d'analitzar anualment el possible deteriorament amb caràcter irreversible.

El fons de comerç de consolidació de l'exercici 2021, de 3.711,68 M€, no es va crear per l'adquisició d'una entitat per la qual es paga un valor superior al comptable per intangibles que es recuperen amb el temps. En el cas de l'AGGC correspon majoritàriament a pèrdues del valor comptable que no es recuperen en el temps ni equivalen a una major expectativa de servei públic, i per tant aquest fons de comerç requereix estimar un deteriorament del seu valor donada aquesta manca de recuperabilitat futura o expectativa de servei públic.

Una part del fons de comerç de consolidació de l'exercici 2021 recull la inversió efectuada per l'AGGC en diverses entitats participades, mitjançant l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors per 3.187,19 M€, el qual requereix estimar el seu deteriorament per manca d'expectativa de servei públic o de recuperabilitat futura. D'acord amb la fiscalització efectuada, la Sindicatura estima aquest deteriorament en 3.130,97 M€ (vegeu l'apartat 4.2).

Resposta a l'observació

El fons de comerç de la primera consolidació de 3.711 M€ respon efectivament a diferents casuístiques que seran objecte de recàlcul en el compte general de 2022.

Per una banda no s'han considerat en el càlcul del deteriorament de les participacions de manera errònia, tal com diu la Sindicatura, les aportacions de capital derivades de subrogacions de deute per import total de 3.182 M€ (SCS: 1.356 M€, Corporació Catalana de RTV: 1.046 M€; INFRACAT: 731 M€; Agència d'Habitatge

de Catalunya: 47 M€). Aquesta manca de consideració d'aquestes aportacions en el càlcul del deteriorament ha generat uns saldos de participacions artificialment elevats, que són l'origen de la major part dels fons de comerç de consolidació identificats.

Per altra banda, alguns fons de comerç derivaven del fet que el deteriorament de les participacions en consorcis i fundacions s'havia vingut efectuant anualment a partir del percentatge de participació de la Generalitat o les seves entitats en l'òrgan de govern, mentre que a efectes de la consolidació, d'acord amb la normativa, l'ajust es fa comparant el valor de la participació amb el percentatge efectiu de l'aportació patrimonial de la Generalitat en el consorci o fundació, que acostuma a ser superior al de participació en l'òrgan de govern.

Finalment tampoc s'havia deteriorat adequadament el saldo de les participacions de la Generalitat en el Servei Català de la Salut.

La importància de l'ajust d'eliminació d'inversió-patrimoni net efectuat en el primer exercici de consolidació, del qual es deriven aquests fons de comerç, quan són positius, o diferències negatives de consolidació, quan el diferencial entre inversió i patrimoni net es negatiu, aconsella efectuar en el marc de la consolidació financera de l'exercici 2022 un recàlcul d'aquest ajust a 1 de gener de 2021, data de la primera consolidació. Totes les incidències han estat degudament tingudes en compte durant el 2022 i permetran recalcular de manera correcta l'ajust d'inversió-patrimoni net.

- Observació núm. 11

L'import registrat en l'epígraf Actius per impostos diferits del Balanç consolidat per 2.622,33 M€ inclou deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar com préstecs i crèdits atorgats per l'ICF a tercers en la seva activitat creditícia ordinària. Per la seva naturalesa l'import registrat com Actius per impostos diferits hauria de registrar-se en l'epígraf Inversions financeres a llarg termini del Balanç consolidat (vegeu l'apartat 7.4).

Resposta a l'observació

Es tracta d'un error d'assignació de la rúbrica de balanç, que serà corregit en el balanç consolidat de 2022, si bé caldrà veure quins saldos han de ser tractats com epígraf V. Inversions financeres i quins com epígraf VII. Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar.

Estats financers individuals

- Observació núm. 12

L'aportació de l'AGGC, de 256,15 M€, a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals reconeguda en el capítol 8 del pressupost de despeses, correspon a una aportació ordinària no finalista. La Sindicatura considera que hauria d'haver estat

enregistrada com a transferència corrent en el capítol 4 del pressupost de despeses de l'AGGC (vegeu l'apartat 6.3.7).

Resposta a l'observació

El pressupost de la Generalitat de 2023 ja recull adequadament aquesta aportació anual de l'AGGC a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals com a transferència corrent a imputar al capítol 4 per import de 265 M€ i resten en el capítol 8 únicament la part destinada a finançar operacions d'inversió per 10 M€.

- Observació núm. 13

El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada per la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2021.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2021 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material. L'exercici 2007 es va crear un grup de treball per establir un procediment administratiu i comptable de conciliació entre el CatSalut i l'ICS i en l'exercici 2020 es va iniciar el procés de conciliació patrimonial del CatSalut amb la resta d'entitats del grup. El 31 de desembre del 2021 aquests processos de conciliació estaven pendents de finalitzar.

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

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material de l'AGGC i del CatSalut no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que en permeti la conciliació amb els registres comptables (vegeu els apartats 7.2.1, 7.2.2 i 7.2.3).

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, l'exercici 2020 es va constituir 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. Durant 2021 i 2022 s'ha treballat en el procediment per determinar el valor comptable inicial dels immobles integrants de l'Inventari GPG, per tal de ser comptabilitzats com a tal en el balanç, i en el disseny dels circuits de relació entre GPG i GECAT que garanteixin la seva actualització. Es preveu que durant el 2023 es puguin integrar en comptabilitat els immobles (construccions i terrenys) relatius als centres docents del departament d'Educació.

Respecte a les deficiències referides en les àrees d'immobilitzat material i patrimoni net del balanç del SCS informem que des d'abril de 2021 esta en funcio-

nament el grup de treball entre el SCS i la Intervenció, amb participació de les entitats dependents del SCS per tal d'identificar les incidències que afecten als immobles registrats pel SCS i també les entitats dependents. En aquest exercici 2023 s'ha establert el procediment de comptabilització dels bens adscrits a les entitats dependents, amb el coneixement dels auditors de les entitats sanitàries participades.

- Observació núm. 14

En el procés de consolidació, la IGGC va identificar elements duplicats en l'actiu del CatSalut i en el d'algunes de les seves entitats dependents per 128,93 M€ que el CatSalut ha de regularitzar en el seu Balanç individual (vegeu els apartats 4.2 i 7.2.2).

Resposta a l'observació:

En el marc del grup de treball per a la conciliació comptable dels actius del SCS adscrits a entitats dependents es van identificar una sèrie d'actius que estaven registrats en el SCS, com entitat que els va construir o rebre en cessió en el seu moment, i també simultàniament estan registrats en el balanç de les entitats que gestionen l'actiu vinculat a la prestació del servei sanitari.

Aquesta incidència va donar lloc a un ajust de preconsolidació en el balanç del SCS, consistent en registrar com a participació en l'entitat dependent el valor comptable de l'actiu duplicat.

Evidentment en els propers exercicis s'aniran registrant correctament com a participacions aquests actius en la comptabilitat del SCS.

- Observació núm. 15

L'AGGC va registrar com a inversió en entitats participades l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors per 3.187,19 M€, dels quals 1.356,03 M€ provenien del CatSalut, 1.046,72 M€ de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), 731,71 M€ d'Infraestructures.cat i la resta, 52,74 M€, d'altres entitats. La Sindicatura considera que s'hauria de deteriorar aquesta participació en els comptes individuals de l'AGGC per manca de recuperabilitat futura (vegeu l'apartat 7.3).

Resposta a l'observació:

Estem d'acord amb l'observació, a la qual ja hem fet esment en l'observació número 10.

- Observació núm. 16

IFERCAT disposa en el seu Balanç individual d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.355,43 M€ que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la cons-

trucció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En contrapartida, el passiu d'IFERCAT recull 1.980,09 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 375,35 M€ en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'IFERCAT estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com ajust en la consolidació (vegeu els apartats 7.3 i 7.7).

Resposta a l'observació:

Incorporem l'observació formulada per IFERCAT en relació a aquest punt.

"Les masses patrimonials esmentades es van dotar en el seu moment per tal de reflectir els compromisos de la Generalitat de Catalunya respecte el passiu financer que Ifercat va assumir amb els concessionaris de les estacions, i es van reduint progressivament amb les aportacions que Ifercat rebrà fins l'any 2042. Considerem que el manteniment d'aquests masses patrimonials decreixents reflecteix la imatge fidel dels acords de finançament de les infraestructures concessionades i que, en tot cas, els imports corresponents s'han d'eliminar en la consolidació, com s'ha dit, per un import menor cada any. En el seu moment, l'eliminació d'aquestes partides del Balanç de Situació d'Ifercat podria provocar, entre d'altres efectes, un resultat advers per la disminució del Patrimoni Net de l'ens per sota del 50% del capital social i haver provocat una fallida tècnica fictícia respecte la situació real de l'entitat. Ifercat estudiarà a fons la viabilitat d'eliminar aquestes masses patrimonials lligades al finançament de les concessions i valorarà els seus efectes per tal de considerar la proposta de la Sindicatura de Comptes."

- Observació núm. 17

L'AGGC registra els fons rebuts de les diferents entitats del grup en l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu. Les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i 5 entitats més registren els fons aportats en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 694,60 M€, mentre la resta d'entitats de dret públic, societats mercantils o consorcis adherits al sistema de centralització de tresoreria (cash pooling) el registren en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'Actiu per 2.151,89 M€. D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien d'enregistrar en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup associades a curt termini del Passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'Actiu, segons correspongui. Aquests saldos no s'han eliminat en el Balanç consolidat, per la qual cosa l'actiu i el passiu estan sobrevalorats en 2.846,49 M€ (vegeu els apartats 7.3, 7.6 i 7.8.1).

Resposta a l'observació:

Estem d'acord amb l'observació. Per una banda en el compte consolidat de 2022 s'eliminaran aquests saldos, i per altra part, des de Intervenció es preveu comunicar a les entitats que els saldos deutors i creditors del cashpooling s'han de registrar

en les rubriques corresponents de deutes o inversions amb entitats del grup i no en la rúbrica d'Efectiu i altres actius líquids equivalents.

- Observació núm. 18

El 31 de desembre del 2021 hi havia 558,47 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. L'AGGC no tenia informació fiable sobre l'antiguitat del deute pendent de cobrament. Només disposava d'un llistat generat per l'Agència Tributària de Catalunya, que no coincidí amb les dades comptables de l'AGGC, amb una relació de drets pendents de cobrament de deutes tributaris classificats segons l'exercici de comptabilització del dret i l'aplicació pressupostària.

A partir de la informació d'aquest llistat l'AGGC ha comptabilitzat en l'exercici 2021 una provisió de 203,61 M€ per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions dels drets pendents de cobrament de les tresoreries territorials amb origen del dret en l'exercici 2017 i anteriors.

La Sindicatura no ha pogut determinar si la provisió dotada per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions és suficient ja que l'AGGC no disposava d'informació fiable per determinar l'import final a provisionar (vegeu l'apartat 7.5).

Resposta a l'observació:

En aquest exercici 2022 s'ha completat la provisió per insolvència dels drets tributaris pendents de cobrament gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya que es va iniciar l'exercici 2021. En concret s'han aprovisionat al 100% els drets pendents de cobrament anteriors a l'exercici 2019 i s'ha calculat la provisió corresponent als drets del període 2019-2022, aplicant el percentatge d'insolvència efectiu a nivell de partida pressupostària d'ingressos dels drets reconeguts el 2018.

- Observació núm. 19

L'epígraf Altres increments patrimonials de l'AGGC inclou 744,53 M€ provinents principalment del fons covid-19 rebut l'exercici 2020 i registrat com un ingrés pendent d'imputar a resultats. Ja que aquesta part del fons covid-19 va ser destinada a disminuir el dèficit pressupostari, l'AGGC ha de regularitzar aquest import i imputar-lo a resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf Patrimoni generat (vegeu l'apartat 7.7).

Resposta a l'observació:

Efectivament, es van mantenir indegudament en saldos del compte 130 la part dels fons estatals COVID rebuts en l'exercici 2020 que no es van destinar a generar crèdit per finançar despeses, perquè en realitat venien a cobrir l'impacte que en els ingressos propis, gestionats principalment per l'ATC, havia de tenir el COVID. En 2022 s'ha corregit aquest error comptable imputant-ho al compte 120 de Resultats d'exercicis anteriors el saldo pendent d'aplicar el 2020, i que s'hauria d'haver aplicat a ingressos en l'exercici 2020.

- Observació núm. 20

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2021 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, va ser de 2.774,42 M€ mentre que en l'exercici 2020 va ser de 2.489,65 M€. Així, doncs, hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 284,77 M€ en l'exercici 2021.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades del Passiu. D'una banda, aquest compte inclou les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 841,15 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC. D'altra banda, inclou les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2021 per 1.933,27 M€ (vegeu l'apartat 7.10).

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 anual d'aquestes partides ha de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària

- Observació núm. 21

Pel que fa al CatSalut, el concepte Altres comptes a pagar del Passiu inclou amb saldo deutor, com a ingressos pendents d'aplicació, 164,18 M€ pendents de cobrar que es van originar en exercicis anteriors. La Sindicatura considera que l'import d'aquest compte està pendent de regularitzar, atès que se'n desconeix l'aplicació final (vegeu l'apartat 7.10).

Resposta a l'observació:

Aquest saldo s'ha regularitzat en la comptabilitat del SCS el 2022.

Altres estats i altra informació

- Observació núm. 22

La Memòria dels comptes anuals consolidats no inclou totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013, principalment detalls del Balanç i els indicadors financers. El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no inclouen cap referència a les notes de la Memòria.

La Memòria de l'ATM no inclou la conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic financer. D'igual forma la Memòria del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) no informa del resultat pressupostari (vegeu l'apartat 8.2).

Resposta a l'observació:

El 2021 ha estat el primer any que s'ha elaborat un compte consolidat, que incorpora una memòria consolidada amb l'estructura prevista en el marc normatiu vigent per a la consolidació de comptes del sector públic. Certament algunes de les notes no s'han incorporat en aquest primer exercici de consolidació financera, i es preveu que en successius comptes es puguin anar incorporant.

Pel que a les incidències referides a ATM i CTTI es dona trasllat a les respectives entitats, per tal que incorporin a la Memòria del seus comptes els estats comptables referits en l'article 29.3 de l'Ordre de 2019 que regula la comptabilitat de la Generalitat.

- Observació núm. 23

El Romanent de tresoreria agregat no afectat de les 19 entitats autònomes de caràcter administratiu va ser de 591,75 M€, dels quals 230,25 M€ corresponien al Servei Públic d'Ocupació de Catalunya i 273,74 M€ al Servei Català de Trànsit. En cas que aquest romanent derivés d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de l'AGGC, en les condicions que disposa l'article 14.4 de la LPGC per al 2020, prorrogada per a l'exercici 2021, el departament competent en matèria de pressupostos ha de retenir l'import que determinés la IGGC de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2021.

No consta que la IGGC 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 (vegeu l'apartat 8.3).

Resposta a l'observació:

Durant l'exercici 2022 s'ha iniciat el procediment per aplicar romanents de tresoreria de 2021 de les entitats autònomes administratives de manera simultània a la retenció del crèdit pressupostari de les transferències departamentals en favor

seu en el pressupost de 2022 mitjançant documents de Reserva de saldo (RS). S'ha exclòs d'aquesta retenció l'import corresponent al 25% del Romanent no afectat generat en l'exercici 2021, per tal que les diferents entitats poguessin incorporar Romanents de tresoreria en el seu pressupost per a finançar despesa no recurrent, segons estableix l'article 14.6 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022. També en alguns casos, degut a que el Romanent de Tresoreria que calia retenir venia acumulat de molts exercicis, les transferències corrents anuals no podien cobrir la totalitat de l'import a retenir i per tant s'ha acordat procedir a ajustar el romanent en diversos exercicis, com per exemple l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre i Autoritat Catalana de la Competència, entre d'altres. En alguns casos no s'ha practicat la retenció perquè d'acord amb el procediment vigent han sol·licitat la incorporació del romanent per finançar noves despeses o be per retornar l'excés al departament.

- Observació núm. 24

L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de l'AGGC no inclou 511,67 M€ que corresponen a una part d'un préstec formalitzat a finals de l'exercici 2021 i inclou l'IVA de les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície per 227,84 M€, fet que suposa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 283,83 M€ (vegeu els apartats 7.2.1 i 8.4).

Resposta a l'observació:

Els imports informats en el sistema GECAT de l'any 2021 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. Es possible que les extraccions d'informació sobre compromisos plurianuals en el GECAT es facin sense demanar que siguin nets de suplements i devolucions.

- Observació núm. 25

La Relació de llocs de treball del CatSalut, que va ser modificada l'any 2020, no conté la informació mínima que estableix l'article 29 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, com per exemple les característiques essencials dels llocs, els requisits per ocupar-los, el complement de destinació i l'específic, en el cas del personal funcionari, la forma de provisió dels llocs i els sistemes d'accés i els requisits que han de complir els funcionaris d'altres administracions per poder accedir als llocs de treball (vegeu l'apartat 6.3.1.d).

Resposta a l'observació

El Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de

funció pública no és d'aplicació al Servei Català de la Salut, en ser una norma que només aplica al personal funcionari, i al personal laboral de l'Administració de la Generalitat de Catalunya (AGC en endavant) només en els casos en què expressament hi fa referència.

El Servei Català de la Salut (CatSalut), atenent la seva especificitat, es regeix pel seu propi conveni, el 3r Conveni col·lectiu del personal laboral del Servei Català de la Salut. Aquest Conveni disposa, quant al contingut de la RLT del CatSalut, el següent:

"Capítol III Relació de Llocs de Treball i classificació professional

Article 26 Relació de Llocs de Treball

Els llocs de treball que componen la plantilla laboral del CatSalut seran inclosos en la relació de llocs de treball (RLT) que inclourà la informació bàsica sobre les característiques de cada lloc i la seva valoració retributiva amb indicació del grup professional i nivell que els corresponguin, i titulació acadèmica que en el seu cas es requereixi i la necessitat de realitzar un horari específic o diferent al que es fixi amb caràcter general per a tots els treballadors del CatSalut. S'exclouen de l'RLT els llocs directius de nivell superior al de cap de divisió i els de caràcter eventual."

Aquesta informació ja consta actualment a la RLT del Servei Català de la Salut, les dades de la qual es poden consultar a través de l'enllaç <https://catsalut.gencat.cat/ca/coneix-catsalut/transparencia/alts-carrecs-personal-directiu-funcio-publica/empleats-publics/relacio-llocs-treball/>

RECOMANACIONS

Finalment, respecte a les 11 recomanacions formulades per la Sindicatura en l'apartat 2.2. de l'informe, bona part d'elles es deriven de les observacions abans referides.

- *La recomanació 8a.*

Les descripcions dels apunts comptables en els llistats informàtics i en els diferents documents comptables poden ser clarament millorades per facilitar la tasca de seguiment i anàlisi del contingut dels saldos, especialment, pel que fa referència al format de les obligacions reconegudes del pressupost de despeses. La IGGC hauria de trametre una circular a totes les direccions generals de tots els departaments per millorar la descripció del text dels apunts comptables.

Durant el 2023 es realitzarà una circular als departaments per tal de millorar la descripció dels textos de les obligacions reconegudes.

- *La recomanació 10a.*

El diferent criteri de comptabilització dels béns adscrits pel CatSalut a altres entitats del grup, abans i després de l'aplicació de l'actual PGCPGC, en els epígrafs Patri-

moni generat o Inversions financeres, dificulta l'aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del Pla, que disposa que al final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2021. Seria recomanable unificar aquest criteri de comptabilització dels béns adscrits abans de l'exercici 2018.

Durant el 2022 hem revisat la comptabilització feta en el SCS el 2018 en el sentit indicat per la Sindicatura en relació als actius adscrits pel SCS a l'ICS amb anterioritat al 2018.

- *La recomanació 11a.*

Es recomana efectuar una revisió del epígraf Altres increments patrimonials de les diferents entitats per validar que corresponen a veritables subvencions pendents d'aplicació i no a compromisos de despesa pluriennals a rebre de l'AGGC, que els registra conforme es meriten.

Coincidim amb el criteri indicat per la Sindicatura respecte dels drets pendents de cobrament i els altres increments patrimonials que registren les entitats, els quals no poden basar-se, en cap cas, en un Acord de govern de plurianualitats en favor de l'entitat, fet que es tindrà en compte per la Intervenció. No obstant l'anterior, cal indicar que tant en els controls financers que s'executen amb mitjans propis de la intervenció com en la direcció i supervisió dels controls que s'efectuen per auditors privats, aquest aspecte és sempre objecte de comprovació. Així mateix, en l'anàlisi d'autorització per a la incorporació de romanents de tresoreria que s'efectua anualment, aquest fet també és objecte de verificació, tot i que amb un abast més limitat. Considerem, però, que en l'àmbit de les entitats del sector públic, el risc del registre de les plurianualitats ha quedat molt reduït, si bé també és cert que algunes entitats, malgrat han estat informades que no correspon el seu registre fins que l'AGGC reconeix l'obligació en cada exercici pressupostari, aquestes no han procedit a regularitzar els apunts comptables.

Barcelona,

Interventor general

10.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 27 de setembre del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general per suplència de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent el síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2023, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2021.

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

Barcelona, 27 de setembre de 2023

Marta Junquera i Bernal, secretària general per suplència

Vist i plau,

Miquel Salazar Canalda, el síndic major
