



BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

XV legislatura · segon període · número 40 · dimecres 18 de setembre de 2024

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 2022

257-00001/15

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

3

Rectificació del text presentat

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 2022

257-00001/15

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

Reg. 2389 / Admissió a tràmit i tramesa a la Comissió de la Sindicatura de Comptes: Mesa del Parlament, 03.09.2024

RECTIFICACIÓ DEL TEXT PRESENTAT

Reg. 2929 / Coneixement: Mesa del Parlament, 10.09.2024

Informe 11/2024. Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2022

Índex

Abreviacions	5
Aclariment sobre arrodoniments	5
1. INTRODUCCIÓ	6
1.1. Informe	6
1.1.1. Objecte i abast	6
2. CONCLUSIONS	9
2.1. Conclusions de la fiscalització econòmicofinancera	11
2.2. Conclusions de la fiscalització del compliment de la legalitat	13
3. RECOMANACIONS	16
4. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	17
4.1. Entitats incloses en el Compte general	18
4.2. Control formal de les entitats incloses en el Compte general	20
4.2.1. Control formal del Servei Català de la Salut, de les entitats autònomes de caràcter administratiu i de les entitats autònomes de caràcter comercial	24
4.2.2. Control formal de les entitats de dret públic	26
4.2.3. Control formal de les societats mercantils	30
4.2.4. Control formal dels consorcis	33
4.2.5. Control formal de les fundacions	38
5. COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	42
5.1. Perímetre i procediment de consolidació	43
5.2. Estats consolidats i ajustos de consolidació	45
5.2.1. Estat de liquidació del pressupost consolidat	45
5.2.2. Ajustos de consolidació de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat	49
5.2.3. Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats	51
5.2.4. Ajustos de consolidació del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial	55
5.2.5. Reformulació dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2021	58
5.3. Programes pressupostaris i indicadors financers i patrimonials	59
5.3.1. Programes pressupostaris	59
5.3.2. Indicadors financers i patrimonials	62
6. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	65
6.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària	67
6.2. Objectiu de deute públic	67
6.3. Regla de despesa	68
6.4. Període mitjà de pagament	68
7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT	70
7.1. Crèdits inicials autoritzats i modificacions de crèdit de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut	74

7.1.1.	Romanents incorporats	76
7.1.2.	Crèdits ampliables	76
7.1.3.	Crèdits generats per ingressos	77
7.1.4.	Transferències de crèdit	78
7.1.5.	Suplements de crèdit	78
7.2.	Liquidació del pressupost d'ingressos	79
7.2.1.	Impostos directes i indirectes	83
7.2.2.	Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	85
7.2.3.	Transferències corrents	87
7.2.4.	Transferències de capital	93
7.2.5.	Variació d'actius financers	97
7.2.6.	Variació de passius financers	98
7.3.	Liquidació del pressupost de despeses	99
7.3.1.	Remuneracions del personal	100
7.3.2.	Despeses corrents de béns i serveis	106
7.3.3.	Despeses financeres	110
7.3.4.	Transferències corrents	111
7.3.5.	Inversions reals	115
7.3.6.	Transferències de capital	117
7.3.7.	Variacions d'actius financers	119
7.3.8.	Variacions de passius financers	122
8.	BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS	122
8.1.	Immobilitzat material	124
8.1.1.	Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	126
8.1.2.	Immobilitzat material del Servei Català de la Salut	131
8.1.3.	Immobilitzat material d'altres entitats	133
8.2.	Inversions financeres a llarg i curt termini en entitats del grup, multigrup i associades i en la resta d'entitats	134
8.3.	Deutors i altres comptes a cobrar	136
8.4.	Efectiu i altres actius líquids equivalents	138
8.5.	Patrimoni net	139
8.6.	Deutes a llarg i curt termini	141
8.6.1.	Endeutament a llarg termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	143
8.6.2.	Endeutament a curt termini de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	148
8.6.3.	Anualitats de les operacions de crèdit de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	149
8.7.	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	150
8.8.	Creditors i altres comptes a pagar	152
9.	ALTRES ESTATS	154
9.1.	Estat de canvis en el patrimoni net i Estat de fluxos d'efectiu	155
9.2.	Memòria	155
9.2.1.	Romanent de tresoreria	156
9.2.2.	Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors	158
9.2.3.	Altra informació	160
10.	RESPONSABILITATS	162
10.1.	De la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya	162
10.2.	De la Sindicatura	163
11.	ANNEXOS	163
11.1.	Compte general de la Generalitat de Catalunya	163
11.2.	Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats reformulats de l'exercici 2021	164
12.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	168
12.1.	Al·legacions rebudes	168
12.2.	Tractament de les al·legacions	182
	Aprovació de l'informe	183

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
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
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
PMP	Període mitjà de pagament
SEC	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals
SII-IVA	Sistema de subministrament immediat d'informació de l'IVA
SOC	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. 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 2022.

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

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

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

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

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

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

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

L'article 81.1 del TRLFPC disposa que, mitjançant una ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances i a proposta de la Intervenció General, s'ha de determinar l'estructura i el contingut del Compte general i les normes de consolidació dels comptes. L'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya (en endavant, Ordre VEH/6/2019) desenvolupa les normes de consolidació comptable i el desplegament de la consolidació pressupostària i financera que s'ha d'incloure en el Compte general de la Generalitat de Catalunya. L'apartat 3 de l'article 38 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 2022 és el segon any en què el Compte general de la Generalitat ha inclòs el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats del perímetre d'entitats adscrites o participades majoritàriament per l'AGGC, els pressupostos de les quals consten en la LPGC.

El Parlament va aprovar la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

Així, doncs, el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2022 està integrat pels comptes d'un total de 207 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 2022

Concepte	Nombre
Compte general de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya	1
Comptes anuals del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu	21
Comptes anuals de les entitats autònomes de caràcter comercial	1
Comptes anuals de les entitats de dret públic	45
Comptes anuals dels consorcis amb participació majoritària o adscrits a la Generalitat	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	33
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	207

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

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

Aquest perímetre de 207 entitats no inclou les entitats multigrup i associades a l'AGGC, que la IGGC preveu incorporar en el proper compte consolidat del Compte general de l'exercici 2023.

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

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

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

Considerant l'extensió i la naturalesa dels procediments a aplicar, per donar compliment als objectius establerts no s'han revisat totes les transaccions, sinó que s'han dut a terme les proves selectives i les revisions de procediments que s'han considerat necessàries, d'acord amb l'objectiu general i els 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 o de fiscalització d'altres aspectes d'algunes de les entitats esmentades amb un abast més ampli que el d'aquest informe (vegeu el quadre 3).

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2022 amb l'abast i la metodologia descrita en l'apartat 1.1.1 i en els apartats del 4 al 9 d'aquest informe.

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

Els aspectes a destacar sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2022 són els següents:

- En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat: modificacions del TRLFPC i aprovació del PGCPGC i de l'Ordre VEH/6/2019, 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 2022 van ser presentats a la Sindicatura per la IGGC el 27 de juliol del 2023 i el 31 d'octubre del 2023, respectivament, dins dels terminis legalment establerts. Els comptes anuals consolidats inclouen la Memòria consolidada, l'Estat de liquidació del pressupost, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats del perímetre de consolidació del Compte general.

En aquest exercici s'ha presentat per primer cop l'informe de resultats dels programes pressupostaris, elaborat per la Direcció General de Pressupostos, de les 14 agrupacions departamentals, que engloben els departaments i les entitats del sector públic que en depenen, juntament amb 3 agrupacions de fons que afecten tots els departaments, amb un total 145 programes pressupostaris i 787 indicadors, que mostren un assoliment mitjà aproximat del 74,32%.

- La IGGC va presentar els comptes anuals consolidats de l'exercici 2022 juntament amb els comptes anuals consolidats reformulats de l'exercici 2021, als efectes comparatius. L'impacte dels ajustos efectuats en els comptes presentats de l'exercici 2021 són molt significatius, amb una disminució de l'actiu i el passiu de 3.949,37 M€ i del resultat consolidat de 3.759,04 M€, el que fa que les dades presentades no siguin comparables amb el Compte general consolidat publicat de l'exercici 2021.
- La Sindicatura de Comptes ha constatat la delicada situació financera de l'AGGC a 31 de desembre del 2022 pel que fa a les necessitats de finançament, ja que el Romanent de tresoreria i el Patrimoni net són negatius, l'endeutament financer és elevat i perquè existeix un volum important de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Comptes anuals consolidats

1. Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 i els models presentats en l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar (vegeu l'apartat 5.2.2.).
2. En el treball de fiscalització s'han observat diferències en la conciliació de les operacions recíproques com són, entre d'altres, una diferència de 222,32 M€ en el Balanç d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat) respecte al saldo disponible en el Balanç de l'AGGC o una diferència en el Compte de resultats del CatSalut respecte de l'import comptabilitzat en el subgrup Institut Català de la Salut (ICS) per 301,82 M€ (vegeu l'apartat 5.2.4.).
3. L'ajust de consolidació derivat de l'eliminació de les operacions recíproques per les subvencions entre l'AGGC i les entitats dependents, de 903,57 M€, es va fer com si totes s'haguessin concedit en exercicis anteriors. En el treball efectuat s'ha observat que una part de les subvencions concedides a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya corresponien a l'exercici corrent i per tant s'hauria d'ajustar contra el Resultat de l'exercici, i no a Resultats d'exercicis anteriors, per un import aproximat de 422,83 M€. Per aquest motiu el resultat consolidat de l'exercici estaria sobrevalorat en l'import esmentat (vegeu l'apartat 5.2.4.).
4. La IGGC va efectuar un ajust manual de consolidació per 518,41 M€, que correspon a les regularitzacions dels valors de les participacions de l'AGGC i de l'ICS amb les seves entitats dependents, el detall del qual no s'ha facilitat a la Sindicatura, i, per tant, no n'ha permès la validació (vegeu l'apartat 5.2.4.).

Estats financers individuals

5. L'aportació de l'AGGC, de 273,26 M€, a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) 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.

Algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, haurien d'haver estat considerades transferències que

es destinen a finançar operacions de capital, i enregistrades en el capítol 7 del pressupost de despeses. Per exemple l'aportació de l'AGGC a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya va incloure 87,85 M€ en concepte de subvencions de capital, i l'aportació del CatSalut a l'ICS per 118,82 M€ que va anar destinada a finançar inversions (vegeu l'apartat 7.3.7).

6. 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 el 31 de desembre del 2022.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2022 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material. 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 2022, aquest procés estava pendent de finalitzar¹.

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

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 8.1.1, 8.1.2 i 8.1.3).

7. Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) disposa en el seu Balanç d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.331,49 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 1.939,74 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 391,75 M€ en els epígrafs Resultat de l'exercici o d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'IFERCAT estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació (vegeu els apartats 8.2 i 8.5).
8. L'AGGC registra els dipòsits de fons per centralització de tresoreria en l'epígraf Deutes a curt termini del passiu, tant els saldos deutors com els creditors, mentre que la resta d'entitats ho fan en diferents epígrafs. Les entitats autònomes de caràcter administratiu el CatSalut i 9 entitats més registren els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 771,48 M€, mentre que la resta d'entitats adherides al sis-

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

tema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) els registren en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu per 1.456,06 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 (vegeu els apartats 8.2, 8.4 i 8.6.1).

9. La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2022 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, va ser de 3.662,58 M€ mentre que en l'exercici 2021 va ser de 2.774,42 M€. Així, doncs, hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 888,16 M€ en l'exercici 2022.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritedes del passiu. D'una banda, aquest compte inclou les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 1.418,78 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC. D'altra banda, inclou les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritedes o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2022 per 2.243,80 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

Altres estats i altra informació

10. En la revisió de les desviacions de finançament del Romanent de tresoreria de l'AGGC, s'ha observat que aquestes estaven infravalorades, ja que hi havia un error en el càlcul de les desviacions de finançament procedents d'exercicis anteriors i no coincidien amb les calculades l'exercici anterior per un import aproximat de 800,00 M€.

2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

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

11. En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 2 entitats –el Consorci Centre de Recerca Matemàtica i l'Institut de Física d'Altes Energies– no havien tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Els comptes anuals de la Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, inclosos en el Compte general retut, eren els formulats, ja que en el moment de retre'l la Fundació encara no els havia aprovat.

La Sindicatura ha comprovat que aquestes entitats van trametre posteriorment, mitjançant el Punt central d'informació (PCI), els comptes anuals formulats i aprovats (vegeu l'apartat 4.1).

12. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, del Consorci del Barri de la Mina i de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya 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 2022 els estatuts no havien estat adaptats (vegeu l'apartat 4.1).
13. 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 2022 tenien un percentatge majoritari de participació directa o indirecta de l'AGGC (vegeu l'apartat 4.1).
14. S'ha observat que algunes entitats van formular o aprovar els seus comptes anuals fora dels terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC.

Alguns dels comptes anuals aprovats van ser tramesos a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes amb posterioritat al termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC (vegeu els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

15. De les entitats que formen part del Compte general, 13 (2 entitats de dret públic, 1 societat mercantil, 9 consorcis i 1 fundació) no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació establerta en els articles 4.4 i 5.b del PGCPGC; en algun cas hi faltava la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, la Liquidació del pressupost, el Resultat pressupostari o el Romanent de tresoreria.

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

16. L'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022, del 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022, estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre hauran d'informar en la seva memòria, de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos i dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici, derivats dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) i del fons REACT-UE.

En la revisió efectuada s'ha observat que els comptes anuals de 65 entitats (1 entitat autònoma, 4 entitats de dret públic, 15 societats mercantils, 27 consorcis i 18 fundacions) no van incloure cap referència a les despeses derivades de la pandèmia o de projectes de despesa finançats amb fons MRR o REACT-UE, ni indicaven que no hi havia informació d'aquests aspectes en la Memòria (vegeu els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

17. La normativa reguladora de 13 de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut no té atribuïda la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans. La Sindicatura no té evidència de la data d'aprovació dels comptes anuals pel Ple, la Junta de Govern o l'òrgan corresponent de 18 entitats, ja que aquestes entitats no trameten els comptes i l'acta d'aprovació dels comptes mitjançant el PCI (vegeu l'apartat 4.2.1).
18. A la data de finalització del treball de camp, maig del 2024, 11 consorcis i 2 fundacions, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els estatuts amb la determinació de l'Administració d'adscripció².

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

Comptes anuals consolidats

19. En la fiscalització dels estats consolidats de l'exercici 2022 s'ha observat que el perímetre consolidat no inclou el consorci Centre de Recerca Matemàtica, per no disposar dels comptes formulats ni aprovats abans del 30 d'octubre (vegeu l'apartat 5.1).
20. La IGGC no va presentar l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidats que requereix l'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019, els quals preveu presentar en els anys següents juntament amb la incorporació al perímetre de consolidació dels comptes de les entitats multigrup i associades.

La Memòria dels comptes anuals consolidats no inclou totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013, principalment detalls del Balanç, i el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no inclouen cap referència a les notes de la Memòria consolidada. A més, aquests estats financers consolidats inclouen partides sense import en els exercicis 2021 i 2022. Tal com estableix l'article 50.2 de l'Ordre, en

2. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació divuitena presentada.

el Balanç i en el Compte del resultat econòmic patrimonial no hi poden figurar partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent (vegeu els apartats 5.1, 5.2 i 9.2).

Estats financers individuals

21. En la revisió dels expedients de modificació de crèdit seleccionats de l'AGGC i del CatSalut s'ha observat que en 7 expedients de l'AGGC i en 3 del CatSalut no hi constaven alguns dels documents (memòria justificativa o informe) que s'havien d'incloure perquè afectaven despeses d'inversió o crèdits finançats amb fons europeus, segons el que estableixen els apartats 2.2 i 2.3 de les Instruccions conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i de la IGGC sobre la tramitació i gestió dels expedients de modificació pressupostària en l'àmbit de la Generalitat, les entitats autònomes administratives i el CatSalut del 2 de juny del 2020 (vegeu l'apartat 7.1.5).

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2022.

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. En aquesta línia es recomana que les entitats dependents conciliïn íntegrament els saldos amb l'entitat dominant i aquests siguin validats en les auditories respectives dels seus comptes anuals.
2. El Compte general consolidat de l'exercici 2022 ha canviat respecte a la de la tramesa oficial per diverses modificacions presentades posteriorment a la Sindicatura. Es recomana no utilitzar aquesta pràctica.
3. 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.
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 d'usar adequadament els diferents articles i conceptes pressupostaris, perquè estiguessin degudament classificats i així poder millorar la presentació 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. El 2022 aquesta participació en els ingressos de l'Estat va ser de 4.342,64 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 de l'Estat 40/2015.
8. 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.
9. Es recomana efectuar una revisió de l'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.

4. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

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

La IGGC ha de formular el Compte general de la Generalitat, format per les entitats incloses en l'article 80.2 del TRLFPC, 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 2022 van ser presentats a la Sindicatura per la IGGC el 27 de juliol del 2023 i el 31 d'octubre del 2023, respectivament, dins dels terminis legalment establerts.

4.1. ENTITATS INCLOSES EN EL COMPTE GENERAL

La LPGC per al 2022 va aprovar el pressupost de l'AGGC i els pressupostos de 204 entitats del sector públic participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i d'entitats independents creades amb règim singular i que es relacionaven amb l'AGGC.

La IGGC va trametre dins del Compte general de l'exercici 2022 informació sobre els comptes de 207 entitats.³ 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 2022

Tipus d'entitat	Tramès 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	20	100,00	-	-	20
Entitats autònomes de caràcter comercial	1	100,00	-	-	1
Entitats de dret públic	49	100,00	-	-	49
Societats mercantils	33	100,00	-	-	33
Consortcis*	63	96,92	2	3,08	65
Fundacions	37	100,00	-	-	37
Total	205	99,03	2	0,97	207

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

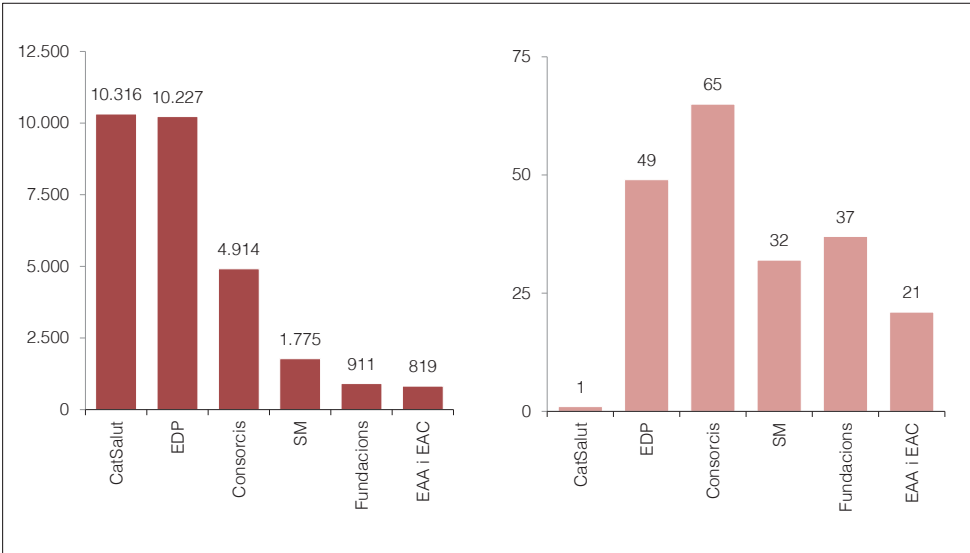
3. La Intervenció General ha inclòs en el Compte general de la Generalitat els comptes anuals de l'Agència de Salut Pública de Barcelona tramesos pel Consorci Sanitari de Barcelona i els de la societat mercantil Inter-hospitalària-2, AIE, que no estaven incloses en la LPGC per al 2022.

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 de 99,03% de les 207 entitats que formaven el Compte general de l'exercici 2022.

En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 2 entitats –el Consorci Centre de Recerca Matemàtica i l'Institut de Física d'Altes Energies– no havien tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Els comptes anuals de la Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, inclosos en el Compte general retut, eren els formulats, ja que en el moment de retre'l la Fundació no els havia aprovat. La Sindicatura ha comprovat que aquestes entitats havien tramès posteriorment, mitjançant el PCI, els comptes anuals aprovats fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

En el gràfic següent es mostra que, a part del pressupost de l'AGGC amb 48.863,27 M€, l'entitat amb un pressupost inicial aprovat més elevat era el CatSalut, amb 10.316,34 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 2022



Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les dades corresponen als pressupostos aprovats l'exercici 2022. El primer gràfic en milions d'euros i el segon en nombre d'entitats.

No inclou el pressupost de la societat mercantil Interhospitalia-2, AIE.

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 Agrogenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, del Consorci Barri de la Mina i de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya haurien d'haver estat inclosos dins del Compte general presentat per la IGGC, ja que complien els requisits per ser considerats adscrits a l'AGGC, tot i que el 31 de desembre del 2022 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, SA, s'haurien d'incloure en la LPGC i en el Compte general presentat per la IGGC, ja que el 31 de desembre del 2022 l'AGGC tenia un percentatge majoritari de participació directa o indirecta.

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

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

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

Addicionalment 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 2022:

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

Tipus d'entitat	Entitat	Exercici fiscalitzat	Pressupost 2022
Entitat autònoma administrativa	Servei Català de Trànsit (a)	2022	131.258
Entitat de dret públic	Agència de l'Habitatge de Catalunya (b)	2021-2022	645.826
Entitat de dret públic	Centre de la Propietat Forestal	2022	9.952
Entitat de dret públic	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (d)	2020-2023	708.961
Entitat de dret públic	Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya	2022	2.460
Entitat de dret públic	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (a)	2021-2022	248.369
Entitat de dret públic	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat (e)	2022	185.269
Entitat de dret públic	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (f)	2021-2023	370.332
Entitat de dret públic	Institut Català de la Salut (g)	2022	3.461.820
Consorci	Consorci per a la Formació Continua de Catalunya (h)	2022	60.947
Societat mercantil	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (a)	2021-2022	300.640
Societat mercantil	Teatre Nacional de Catalunya, SA (i)	2019-2022	12.881
Fundació	Fundació Observatori de l'Ebre	2022	612
Fundació	Fundació privada I2Cat, Internet i Innovació Digital a Catalunya	2022	9.188

Imports en milers d'euros.
Font: Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes.
Notes:

- (a) Fiscalització de la contractació i despeses de personal.
- (b) Fiscalització del parc d'habitatges.
- (c) Fiscalització de les polítiques de reinserció.
- (d) Fiscalització de la contractació i la seva execució.
- (e) Fiscalització del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.
- (f) Fiscalització de l'eficàcia de la línia Barcelona-Vallès.
- (g) Fiscalització de l'avaluació de les urgències hospitalàries de l'Hospital de Viladecans i de l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida.
- (h) Fiscalització de les subvencions.
- (i) Fiscalització del contracte programa.

A la data de finalització del treball de camp, maig del 2024 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha aprovat els informes següents:

- Informe 1/2024 Teatre Nacional de Catalunya, SA. Contracte programa 2019-2022
- Informe 4/2024, Consell de Treball Econòmic i Social de Catalunya, exercici 2022

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

L'article 81.2 del TRLFPC disposa que les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la IGGC els comptes i estats comptables provisionals abans del 31 de març de l'any posterior al del tancament i han de ser aprovats abans del 30 de juny.

La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la IGGC i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any següent.

Aquestes entitats han de trametre els comptes anuals⁴ degudament aprovats a la IGGC i a la Sindicatura abans del 30 de juny de l'any posterior, d'acord amb els requisits que estableixi la Intervenció General. La IGGC ha de formular el Compte general que ha de presentar 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'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 de l'empresa i les seves adaptacions. En cas de no complir les condicions indicades anteriorment es regeixen pel PGCPGC.
- La comptabilitat de les societats mercantils es regeix pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.
- La comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre de la Generalitat de Catalunya es regeix pel Pla general de comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- La comptabilitat de les entitats del sector públic de la salut amb personalitat jurídica diferenciada, que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en règim de mercat intern regulat, que financen la seva activitat majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contraprestació de serveis i que compleixen amb els requisits per gaudir del règim d'autonomia de gestió establert en la normativa vigent, pot regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.
- La comptabilitat dels consorcis que disposen de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què són reconeguts com a centres de recerca de Catalunya, i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixen d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA, Cen-

4. 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.

tres de recerca de Catalunya, i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, pot regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.

D'acord amb la disposició transitòria cinquena de l'Ordre VEH/137/2017, les entitats que hagin d'aplicar el PGCPGC i que fins ara aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent del Pla de comptabilitat pública, poden continuar portant la gestió comptable i el retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya (PANGEA). No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de la seva entrada en vigor. Durant l'exercici 2022 1 entitat es va integrar en el sistema PANGEA.

L'apartat *b* de l'article 5 del PGCPGC disposa la informació de caràcter pressupostari que cal incloure en els comptes anuals de les entitats no sotmeses al PGCPGC: la liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria, el resultat pressupostari i la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari.

L'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022, del 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022, estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre han d'informar en la seva memòria, de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos, i dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici, derivats dels projectes de despesa finançats amb fons MRR i del fons REACT-UE.

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

L'article 71.1 del TRLFPC estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control⁵ aprovat per la IGGC per a cada exercici econòmic.

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

5. 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 2 informes corresponents, elabora un informe de direcció i supervisió de control financer que en recull l'opinió i diverses conclusions.

La majoria dels comptes tramesos de les entitats no subjectes a fiscalització prèvia⁶ 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 2022 i el tipus d'opinió de l'informe:

Quadre 4. Tipus d'opinió dels informes d'auditoria de l'exercici 2022

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	37	78,72	10	21,28	47
Societats mercantils	28	84,85	5	15,15	33
Consortis	45	76,27	14	23,73	59
Fundacions	30	81,08	7	18,92	37
Total	141	79,66	36	20,34	177

Font: Elaboració pròpia.

El 96,20% de les 184 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 141 (79,66%) presentaven una opinió no modificada o favorable i 36 informes (20,34%) 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 2022, llevat de l'AGGC, i es presenta el resultat del control formal realitzat per la Sindicatura.

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

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

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

Quadre 5. Detall de la tramesa de comptes del 2022. 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 (art. 4.4 PGC/PGC)	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		✓	PGC public	Si	*			
ACC	Agència Catalana del Consum	Si		✓	PGC public	Si	*			
ACCO	Autoritat Catalana de la Competència	Si	✓		PGC public	Si	*			
AFPCAT	Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya	Si		✓	PGC public	Si	*			
BC	Biblioteca de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	*			
CEO	Centre d'Estudis d'Opinió	Si	✓		PGC public	Si	*			
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	Si	✓		PGC public	Si	*			
OCE	Consell Català de l'Esport	Si	✓		PGC public	Si	*			
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	*			
ILC	Institució de les Lletres Catalanes	Si	✓		PGC public	Si	*			
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció	Si	✓		PGC public	Si	*			
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi	Si	✓		PGC public	Si	*			
ICD	Institut Català de les Dones	Si		✓	PGC public	Si	*			
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya	Si		✓	PGC public	Si	*			
ISPC	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	*			
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	*			
IDECE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre	Si	✓		PGC public	Si	*			
IDAPA	Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	Si	✓		PGC public	Si	*			
PMI	Patronat de la Muntanya de Montserrat	Si	✓		PGC public	Si	*			
SCT	Servei Català de Trànsit	Si	✓		PGC public	Si	*			
SOC	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Si		✓	PGC public	Si	*			
EADOP	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	Si	✓		PGC public	Si	13.06.2023	✓		

Font: Elaboració pròpia.
* Les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut, someses a fiscalització prèvia, no van ser auditades per empreses externes.

El Compte general presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2023, dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, incloïa els comptes anuals del CatSalut, de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu i de l'entitat autònoma de caràcter comercial que constaven en els apartats 4 i 5 de l'article 2 de la LPGC per al 2022.

L'apartat 4 de l'article 2 de la LPGC per al 2022 incloïa, com a entitat autònoma de caràcter administratiu, l'Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya (AFPCAT), que va ser creada per la Llei 1/2015, del 19 de juny, de formació i qualificació professionals. El Decret 3/2021, del 2 de febrer, pel qual s'aproven els estatuts de l'AFPCAT va establir l'assumpció de les competències i funcions de l'Institut Català de les Qualificacions Professionals, que va quedar suprimit amb l'entrada en funcionament de l'AFPCAT. L'Agència va iniciar les activitats l'1 de gener del 2022.

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

La normativa reguladora de 13 de les 21 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 d'aprovació pel Ple, la Junta de Govern o l'òrgan corresponent de 18 de les 21 entitats, ja que aquestes no trameten els comptes ni l'acta d'aprovació dels comptes mitjançant el PCI.

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

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

Els comptes anuals del CatSalut, de 19 de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu i de l'EADOP, incloïen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022. Els comptes d'1 entitat autònoma administrativa no incloïen cap referència a les despeses derivades de la pandèmia, ni indicaven que no hi havia informació al respecte en la Memòria.

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

4.2.2. Control formal de les entitats de dret públic

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

Quadre 6. Detall de la tramesa de comptes del 2022. 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 (art. 4.4 o 5.b) PGCPGC)	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	20.04.2023		✓	12.02.2024
ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	Si	✓		PGC públic	Si	22.06.2023	✓		
ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	Si		✓	PGC privat (a)	Si	19.07.2023	✓		
ACDPC	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	Si		✓	PGC públic	Si	29.06.2023	✓		
ACJ	Agència Catalana de la Joventut	Si	✓		PGC privat (b)	Si	27.06.2023		✓	
ACT	Agència Catalana de Turisme	Si	✓		PGC privat (a)	Si	06.06.2023	✓		
AGAU	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	Si	✓		PGC públic	Si	20.04.2023	✓		22.04.2024
AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	30.05.2023	✓		24.05.2024
APDCAT	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	Si	✓		PGC públic	Si	21.06.2023	✓		
AQU	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	04.04.2023	✓		19.04.2024
AQUAS	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	Si	✓		PGC públic	No	14.06.2023	✓		
ARC	Agència de Residus de Catalunya	Si	✓		PGC públic	No	12.04.2023	✓		
ATC	Agència Tributària de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	05.05.2023	✓		
ATL	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat	Si	✓		PGC privat (b)	Si	23.05.2023	✓		
BST	Banc de Sang i Teixits	Si	✓		PGC privat (c)	Si				
CAC	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si				
CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	Si	✓		PGC privat (a)	Si	28.03.2023		✓	14.05.2024
CAT112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	08.05.2023	✓		21.02.2024
CCMA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	Si	✓		PGC privat (b)	Si	31.03.2023	✓		
CIBERSEGUR	Agència de Ciberseguretat de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	29.06.2023	✓		
CIRE	Centre d'iniciatives per a la Reinserció	Si	✓		PGC privat (a)	Si	31.03.2023	✓		
CNJC	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	08.05.2023		✓	
CONCA	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	Si	✓		PGC públic	Si	31.05.2023	✓		
CPF	Centre de la Propietat Forestal	Si	✓		PGC públic	Si	28.04.2023	✓		
CTESC	Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	Si	✓		PGC públic	Si	17.05.2023	✓		
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Si	✓		PGC privat (a)	Si	19.04.2023	✓		
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Si	✓		PGC privat (b)	Si	10.05.2023	✓		

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 4.4 o 5.b) PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió		
									Modificada amb excepcions		
GFSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut	Si	✓		PGC privat (c)	Si	21.06.2023	✓		28.03.2024 22.03.2024	
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris	Si		✓	PGC privat (c)	Si	21.07.2023		✓		
IAS	Institut d'Assistència Sanitària	Si	✓		PGC privat (c)	Si	29.06.2023	✓			
ICAEN	Institut Català d'Energia	Si	✓		PGC public	Si	26.04.2023	✓			
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals	Si		✓	PGC public	Si	23.06.2023		✓		
ICF	Institut Català de Finances	Si	✓		Circular 4/2017 Banc d'Espanya	Si	14.04.2023	✓			
IOGC	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	27.03.2023	✓		06.02.2024	
ICIIP	Institut Català Internacional per la Pau	Si	✓		PGC public	Si	04.05.2023	✓			
ICO	Institut Català d'Oncologia	Si	✓		PGC privat (c)	Si	23.06.2023		✓		
ICS	Institut Català de la Salut	Si		✓	PGC public	Si	28.06.2023		✓		
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge	Si	✓		PGC privat (c)	Si	30.06.2023		✓		
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	Si	✓		PGC privat (a)	Si	23.06.2023	✓			
INCASOL	Institut Català del Sol	Si	✓		PGC privat (b)	Si	05.05.2023		✓		
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	Si	✓		PGC privat (d)	Si	31.05.2023	✓			
MD	Memorial Democràtic	Si		✓	PGC public	Si	16.06.2023	✓			
OSIC	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	Si	✓		PGC public	Si	26.05.2023	✓		08.04.2024	
PG	Ports de la Generalitat	Si	✓		PGC privat (a)	Si	15.03.2023	✓			
PSPV	Parc Sanitari Pere Virgili	Si	✓		PGC privat (c)	Si	27.06.2023	✓		27.03.2024	
SCCENTRAL	Salut Catalunya Central	Si		✓	PGC privat (c)	Si	14.07.2023	✓			
SMC	Servei Meteorològic de Catalunya	Si	✓		PGC public	Si	28.03.2023	✓			
SSURBC	Salut Sant Joan de Reus - Baix Camp	Si	✓		PGC privat (c)	Si	14.06.2023	✓		26.03.2024	
STE	Salut Terres de l'Ebre	Si		✓	PGC privat (c)	Si	06.07.2023	✓			

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) És aplicable la disposició transitòria cinquena del PGCPGC.
- (b) És aplicable 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 27 de juliol del 2023, dins el termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC, incloïa els comptes anuals de les 49 entitats de dret públic incloses en l'apartat 6 de l'article 2 de la LPGC per al 2022.

Els comptes tramesos de 47 de les 49 entitats havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. L'Agència Catalana del Patrimoni Cultural i Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) no van trametre pel PCI els comptes anuals formulats.

Els comptes formulats de 20 dels 47 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC.

La Sindicatura ha verificat que 48 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats corresponents dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i 1, de l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, va ser aprovat fora del termini establert. Dels 49 comptes anuals definitius aprovats, amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 41 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 8 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 comptes anuals presentats per l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya i l'Agència de Residus de Catalunya no van incloure la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que, d'acord amb l'article 4.4 del PGCPGC, era obligatori. Tots els comptes anuals presentats per la resta d'entitats incloïen la informació establerta en els articles 4.4 o 5 b) del PGCPGC però el resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria inclosos en els comptes anuals no sempre es van presentar d'acord amb el model previst en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 45 entitats de dret públic van incloure la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022. Els comptes d'1 entitat de dret públic, només van incloure en la Memòria la informació relativa als projectes de despesa finançats amb els fons MRR i REACT-UE i els de 3 entitats no van incloure cap referència a despeses derivades de la pandèmia o a projectes finançats amb els fons MRR i REACT-UE, ni indicaven que no hi havia informació al respecte en la Memòria.

Els informes d'auditoria externa de 37 entitats (78,72%) de les 47 entitats que els van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries del quadre 6 van ser inclosos en el

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

4.2.3. Control formal de les societats mercantils

El detall de la tramesa dels comptes de les 33 societats mercantils és el següent:

Quadre 7. Detall de la tramesa de comptes del 2022. Societats mercantils

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 5.b) PGC(PGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	
			Dhs de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió		
									Modificada amb excepcions		
ACMUSA	Actius de Muntanya, SA	Si	✓		PGC privat	Si	02.05.2023	✓		16.04.2024	
APC	Aeroports Publics de Catalunya, SLU	Si	✓		PGC privat	Si	29.06.2023	✓			
AUTOMETRO	Autometro, SA	Si			PGC privat	Si	10.05.2023	✓			
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA	Si	✓		PGC privat	Si	16.05.2023		✓		
BARNACLINIC	Barnaclinic, SA	Si		✓	PGC privat	Si	07.07.2023	✓		26.03.2024	
CARGOMETRO	Cargometro Rail Transport, SA	Si		✓	PGC privat	Si	10.05.2023	✓			
COMASA	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	Si	✓		PGC privat	Si	30.03.2023	✓			
CCSL	Circuits de Catalunya, SL	Si	✓		PGC privat	Si	08.06.2023	✓			
CIMALSA	Centrais i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA	Si		✓	PGC privat	Si	03.07.2023	✓		27.03.2024	
CIMNE TECN	CIMNE Tecnologia, SA	Si		✓	PGC privat	Si	12.06.2023		✓		
CLS	Coordinació Logística Sanitària, AIE	Si	✓		PGC privat PIME	Si	11.05.2023	✓			
CMCSL	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	Si	✓		PGC privat	Si	28.06.2023	✓			
EQUACAT	Equacat, SA	Si	✓		PGC privat	Si	03.04.2023	✓		21.03.2024	
F2000	Fira 2000, SA	Si	✓		PGC privat	Si	26.06.2023	✓			
FGCMOB	FGC Mobilitat, SA	Si	✓		PGC privat	Si	11.05.2023	✓			
FGCRAIL	FGCRAIL, SA	Si	✓		PGC privat	Si	10.05.2023	✓			
FOCASA	Forestal Catalana, SA	Si	✓		PGC privat	Si	29.06.2023	✓		28.03.2024	
FORESTBIO	Forest Bioengineering Solutions, SAU	Si		✓	PGC privat	Si	11.07.2023		✓		
ICFC	Institut Català de Finances Capital, SGEIC, SAU	Si	✓		Circular empreses serveis d'inversió	Si	14.04.2023	✓			
IFEM	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	Si	✓		PGC privat	Si	15.04.2023	✓			
Infraestructures cat	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	Si	✓		PGC privat	Si	24.05.2023	✓		21.03.2024	
INTERHOSPI	Interhospital-2, AIE	Si	✓		PGC privat	No	18.04.2023	✓			
INTRACAT	Intracatalònia, SA	Si		✓	PGC privat	Si	29.05.2023	✓			
LOGARTIME	Logartime, Serveis Logístics, AIE	Si	✓		PGC privat	Si	11.05.2023		✓		
LC	Loteries de Catalunya, SAU	Si	✓		PGC privat	Si	12.06.2023	✓		28.03.2024	
LRC	Laboratori de Referència de Catalunya, SA	Si		✓	PGC privat	Si	26.06.2023	✓			
PRODECA	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	Si	✓		PGC privat	Si	21.04.2023	✓			
SENSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA	Si	✓		PGC privat	Si	29.06.2023	✓	✓		
SGG	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	Si	✓		PGC privat	Si	08.05.2023	✓		31.03.2023	
TIE	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	Si	✓		PGC privat	Si	12.05.2023	✓			
TNC	Teatre Nacional de Catalunya, SA	Si	✓		PGC privat	Si	21.04.2023	✓			
TVCMULTI	TVC Multimèdia, SL	Si	✓		PGC privat	Si	31.03.2023	✓			
VALLTER	Vallter, SA	Si	✓		PGC privat	Si	10.05.2023	✓			

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les 33 societats mercantils van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2022 presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2023, 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 2022 s'ha inclòs per primera vegada els comptes de la societat Interhospitalia-2, AIE, constituïda mitjançant escriptura pública el 10 de maig de 1995 i des de l'exercici 2022 participada de manera majoritària per 3 entitats dependents de la Generalitat. L'objecte de l'entitat és la prestació de serveis de neteja, desinfecció i esterilització de roba de tota mena i estris de les activitats prestadores de serveis assistencials.

Tots els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 18 de les 33 societats van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 7 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 30 dels comptes presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 164 del Reial decret legislatiu 1/2010 i els comptes de les 3 entitats BARNACLÍNIC, FORESTBIO i SEMSA van ser aprovats fora del termini establert. Dels 33 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 26 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 7 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 comptes anuals d'acord amb la Circular 1/2021,⁷ 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.

Els comptes anuals presentats per Interhospitalia-2, AIE no van incloure l'Estat de liquidació del pressupost, el Romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i el

7. 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.

resultat pressupostari que, d'acord amb l'apartat *b* de l'article 5 del PGCPGC, eren obligatoris. Tots els comptes anuals presentats per la resta de societats mercantils incloïen la informació de l'article 5 però l'Estat de liquidació del pressupost, el resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria inclosos, no sempre van ser presentats d'acord amb el model establert en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 18 societats mercantils incloïen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022. Els comptes d'1 societat mercantil, només van incloure en la Memòria informació relativa a les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia. Els comptes de les 14 entitats restants no feien cap referència a la informació a incloure establerta en l'article 14.2 de l'Ordre, ni indicaven que no hi havia informació al respecte en la Memòria

Dels informes d'auditoria externa, 28 dels 33 (84,85%) que es van trametre presentaven una opinió d'auditoria no modificada.

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

Els informes de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats del Sector Públic i de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries 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.

4.2.4. Control formal dels consorcis

El detall de la tramesa dels comptes dels 64 consorcis figura en el quadre següent:⁸

8. Arran de l'al·legació divuitena presentada s'ha modificat la informació relativa a l'adscripció de l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya.

Quadre 8. Detall de la tramesa de comptes del 2022. Consorcis

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 4.4 o 5.b) PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions		
ACERDANYA	Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya	Sí		✓	PGC públic	No	n/d	✓	✓		No aplicable
AECT-HC	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Sí		✓	PGC privat (a)	Sí	29.06.2023	✓		18.03.2024	24.03.2015
AOC	Consorci Administració Oberta de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	09.06.2023		✓	17.05.2024	21.02.2017
ATM	Autoritat del Transport Metropolità. Consorci per a la Coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic de l'Àrea de Barcelona	Sí		✓	PGC públic	No	29.06.2023	✓			
ATMG	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona	Sí	✓		PGC públic	Sí	09.06.2023		✓	27.03.2024	27.01.2015
ATML	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Sí		✓	PGC públic	Sí	31.07.2023		✓	15.05.2024	27.01.2015
ATMCT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona	Sí	✓		PGC públic	Sí	20.06.2023	✓		07.03.2024	27.01.2015
BOI	Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí	Sí	✓		PGC Públic	No	28.06.2023	✓			11.07.2017
CAPSBE	Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	16.06.2023	✓			31.05.2016
CASAP	Consorci de Castells dels Agents de Salut	Sí		✓	PGC privat (a)	Sí	18.07.2023	✓		26.03.2024	
CCAM	Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	12.06.2023	✓			12.05.2015
CEB	Consorci d'Educació de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	Sí	14.06.2023	✓			04.08.2015
CED	Centre d'Estudis Demogràfics	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	24.05.2023	✓			11.07.2017
CEIN	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Ripollès	Sí	✓		PGC públic	Sí	23.06.2023	✓			
CFCC	Consorci per a la Formació Continua de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	26.07.2023		✓	18.03.2024	12.05.2015
CFPA	Consorci de Formació Professional d'Automoció	Sí	✓		PGC públic	Sí	02.06.2023		✓		05.05.2015
CGCS	Consorci de Gestió Corporació Sanitària	Sí		✓	PGC privat (a)	Sí	30.06.2023	✓			
CHV	Consorci Hospitalari de Vic	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	29.06.2023	✓		26.04.2024	
CIMNE	Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	20.06.2023		✓		31.10.2015
CLILAB DIA	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	13.04.2023	✓			10.05.2016
COMEEB	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	Sí	✓		PGC públic	Sí	27.06.2023	✓			24.03.2015
COP	Consorci de l'Observatori del Paisatge	Sí	✓		PGC públic	Sí	15.06.2023	✓			23.06.2015
CPNL	Consorci per a la Normalització Lingüística	Sí	✓		PGC públic	Sí	17.05.2023	✓			04.06.2015

Abreviació	Entitat	Tramessa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramessa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla completable	Informació tramessa completa (art. 4.4 o 5.b) PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatus
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió		
CPRETB	Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	No	22.06.2023	✓			04.08.2015
CREAF	Consorci Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	-				04.02.2020
CREI	Centre de Recerca en Economia Internacional	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	24.05.2023	✓			28.07.2015
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica	No		✓	PGC privat (b)	Sí					03.11.2015
CSA	Consorci Sanitari de l'Anoia	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	27.06.2023	✓			10.05.2016
CSAPG	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	27.06.2023	✓			26.06.2018
CSB	Consorci Sanitari de Barcelona (c)	Sí		✓	PGC públic	No	04.07.2023	✓		18.04.2024	
CSDM	Consorci Sanitari del Maresme	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	28.06.2023	✓			10.05.2016
CSG	Consorci Sant Gregori, de Girona	Sí		✓	PGC públic	No	30.03.2023	✓			
CSI	Consorci Sanitari Integral	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	20.06.2023	✓			26.06.2018
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i la Selva	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	25.05.2023	✓			10.05.2016
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	23.05.2023	✓			
CSSB	Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Sí		✓	PGC públic	Sí	-				26.05.2020
CST	Consorci Sanitari de Terrassa	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	31.05.2023	✓			03.12.2019
CSUC	Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	24.07.2023	✓		02.04.2024	28.06.2016
CTFC	Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	02.05.2023	✓			19.01.2018
CU CA N'AL	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament dels Sectors Can N'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del Terme Municipal de Viladecans, Deltebadon	Sí		✓	PGC públic	Sí	29.03.2023	✓			24.11.2017
CU ESTRELLA	Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques l'Estrella i Sant Crist del Terme Municipal de Badalona	Sí	✓		PGC públic	Sí	07.06.2023		✓		04.08.2015
CUC	Consorci Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	Sí	✓		PGC públic	Sí	28.03.2023	✓			01.08.2019
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	Sí	✓		PGC públic	Sí					
CVC	Centre de Visió per Computador	Sí		✓	PGC privat (b)	Sí	19.07.2023	✓			15.12.2015

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 4.4 o 5.b) PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions		
CVN	Consorci Patronat de la Vall de Núria	Sí	✓		PGC públic	No	03.05.2023	✓			27.01.2015
DELTA	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	Sí	✓		PGC públic	Sí	16.06.2023		✓		19.05.2015
DIOCESÀ	Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal	Sí	✓		PGC Públic	Sí	09.06.2023	✓			11.02.2020
DIPLOCAT	Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	08.05.2022		✓		
EIN	Consorci per a la Protecció i la Gestió de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa	Sí	✓		PGC públic	No	30.03.2023		✓		31.05.2021
GARROTXA	Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	Sí	✓		PGC públic	Sí	08.06.2023	✓			27.01.2015
GALLECS	Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	Sí	08.06.2023	✓			
HB	Hospital Clínic de Barcelona	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	30.06.2023	✓			14.07.2015
HCB	Consorci Institut d'Arqueologia Clàssica	Sí	✓		PGC privat (b)	Sí	09.06.2023		✓		13.10.2015
ICAC	Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Sí	✓	✓	PGC privat (b)	Sí	20.07.2023		✓		04.08.2015
IFAE	Institut de Física d'Altes Energies	No		✓	PGC públic	Sí					20.10.2015
IRLL	Consorci de l'Institut Ramon Llull	Sí	✓		PGC públic	Sí	22.05.2023		✓		04.08.2015
IVÀLUA	Consorci Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques	Sí	✓		PGC públic	No	25.04.2023	✓			21.07.2015
MARPARC	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	Sí	✓		PGC privat (a)	Sí	09.06.2023	✓			21.05.2019
MATARÓ	Consorci Port de Mataró	Sí	✓	✓	PGC públic	Sí	26.07.2023	✓		05.03.2024	27.01.2015
MNAC	Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	Sí	✓		PGC públic	Sí	21.06.2023	✓			07.04.2015
MUME	Consorci del Museu Memorial de l'Exili	Sí	✓	✓	PGC públic	Sí	08.06.2023	✓			24.03.2015
PORTBOU	Consorci Port de Portbou	Sí	✓		PGC públic local (d)	Sí	23.03.2023	✓			27.01.2015
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Sí	✓		PGC públic	Sí	29.05.2023	✓			29.09.2015
TERMCAT	Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT	Sí	✓		PGC públic	Sí	27.04.2023	✓			04.08.2015

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) Ha tramès els comptes de l'entitat autònoma administrativa Agència de Salut Pública de Barcelona.

(d) Es aplicable la disposició transitoria cinquena del PGCPGC.

El Compte general presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2023 incloïa els comptes anuals de 64 consorcis.

La IGGC va informar que el Consorci Centre de Recerca Matemàtica i l'Institut de Física d'Altes Energies no havien tramès els comptes anuals formulats ni els aprovats. Posteriorment, la Sindicatura ha comprovat que aquestes entitats havien presentat al PCI els comptes anuals formulats i aprovats.

Els comptes tramesos havien estat formulats i signats pels presidents o directors generals de les entitats. Els comptes formulats de 29 dels 64 comptes tramesos van ser comunicats a la IGGC fora del termini establert en l'article 81.2 del TRLFPC i 1 entitat no havia tramès els comptes formulats.

La Sindicatura ha verificat que 53 dels comptes anuals presentats van ser aprovats pels òrgans col·legiats dins del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC i 9 van ser aprovats fora del termini establert. La Sindicatura no ha disposat de l'acta d'aprovació dels comptes de 2 entitats –IDIBAPS i CRM– això no vol dir que els comptes no haguessin estat aprovats. Dels 64 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 47 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 17 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 anuals presentats per 9 consorcis no van incloure la conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el pressupostari, i els del Consorci Patronat de la Vall de Núria tampoc incloïen el Romanent de tresoreria que, d'acord amb l'article 4.4 o l'apartat *b* de l'article 5 del PGCPGC, eren obligatoris.

Tots els comptes anuals presentats per la resta d'entitats incloïen la informació establerta en els articles 4.4 o 5 *b* del PGCPGC però el resultat pressupostari inclòs no sempre es va presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 37 consorcis incloïen la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022. Els comptes de 22 consorcis van incloure en la Memòria només informació relativa a les despeses derivades de la pandèmia i els de 5 consorcis no van incloure cap referència a despeses derivades de la pandèmia o a projectes finançats amb els fons MRR i REACT-UE, ni indicaven que no hi havia informació al respecte en la Memòria.

Els informes d'auditoria externa de 45 consorcis (76,27%) dels 59 consorcis que el van transmetre presentaven una opinió d'auditoria no modificada. L'informe d'auditoria inclòs en els

comptes anuals aprovats presentats pel Consorci de l'Aeròdrom de la Cerdanya no estava signat per l'auditor.

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

L'article 120 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a què està adscrit. La Sindicatura ha comprovat que, el març del 2024, hi havia 11 consorcis pendents d'adaptar els estatuts, dels quals 3 ja havien iniciat els tràmits per a la seva modificació.⁹

4.2.5. Control formal de les fundacions

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

9. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació divuitena presentada.

Quadre 9. Detall de la tramesa de comptes del 2022. Fundacions

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla completable	Informació tramesa completa (art. 5. b) PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions		
ORG	Fundació Centre de Regulació Genòmica	Si	✓		PGC fundacions	Si	22.05.2023	✓			11.03.2021
CTTC	Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya	Si		✓	PGC fundacions	Si	05.07.2023	✓			11.02.2021
EIAEA	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Si		✓	PGC fundacions	No	24.07.2023	✓			16.03.2023
ESMUC	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Si		✓	PGC fundacions	Si	27.04.2023	✓			27.10.2020
FCARRERAS	Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	Si	✓		PGC fundacions	Si	03.04.2023	✓			29.01.2021
FCSM	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Si		✓	PGC fundacions	Si	28.06.2023		✓		16.12.2020
FJCR	Fundació Joan Costa Roma	Si	✓		PGC fundacions	Si	29.06.2023	✓			02.11.2020
FMED	Fundació Mediterrània. Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	Si	✓		PGC fundacions	Si	02.06.2023	✓			15.04.2021
FRCB	Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	Si		✓	PGC fundacions	Si	20.07.2023		✓	01.03.2024	22.12.2022
GSSPAU	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Si	✓		PGC fundacions	Si	20.06.2023		✓		
I2CAT	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Si		✓	PGC fundacions	Si	20.07.2023	✓			28.10.2020
I3PT	Fundació Institut d'Investigació i Innovació i Parc Taulí	Si		✓	PGC fundacions	Si	28.06.2023	✓			10.12.2021
IBEC	Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya	Si		✓	PGC fundacions	Si	24.07.2023	✓			16.07.2021
ICERCA	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya	Si		✓	PGC fundacions	Si	19.06.2023	✓			30.03.2022
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques	Si		✓	PGC fundacions	Si	03.05.2023	✓			03.11.2020
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química	Si	✓		PGC fundacions	Si	02.06.2023	✓			11.02.2021
ICN2	Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia	Si	✓		PGC fundacions	Si	08.06.2023	✓	✓		06.05.2021
ICP	Fundació Institut Català de Paleontologia, Miquel Crusafont	Si	✓		PGC fundacions	Si	01.06.2023	✓			17.12.2020

Abreviació	Entitat	Tramesa segons l'article 81.4 TRLFPC	Tramesa segons l'article 81.3 TRLFPC		Pla comptable	Informació tramesa completa (art. 5.b) PGCPGC)	Informe d'auditoria			Informe de la Intervenció General	Data d'adaptació dels estatuts
			Dins de termini	Fora de termini			Data	No modificada	Opinió Modificada amb excepcions		
ICRA	Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	11.07.2023	✓			21.04.2021
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	19.06.2023	✓			20.01.2021
ICRPC	Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	24.07.2023	✓			16.04.2021
IDAP	Fundació Institut Universitari per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut Jordi Gol i Gurina	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	28.06.2023		✓		
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	06.07.2023		✓		21.07.2020
IDIBGI	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	23.05.2023	✓			09.12.2020
IEEC	Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	30.06.2023	✓			13.06.2019
IGTP	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	17.04.2023	✓			11.02.2021
IISPV	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	23.06.2023	✓			25.01.2021
IMIM	Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	03.07.2023	✓			26.07.2020
IPHES	Fundació Institut Català de Paleontologia Humana i Evolució Social	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	22.06.2023	✓			30.09.2020
IRB	Fundació Institut de Recerca Biomèdica	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	25.07.2023	✓			05.03.2021
IRBILL	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida. Fundació Dr. Pifarre	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	28.06.2023	✓			23.11.2020
IREC	Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	20.06.2023	✓			22.06.2020
JONC	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	27.06.2023	✓			23.11.2020
MTV3	Fundació La Marató de TV3	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	18.05.2023	✓			29.10.2020
OBSEBRE	Fundació Observatori de l'Ebre	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	20.07.2023	✓			16.02.2021
TIC	Fundació TicSalut	Sí		✓	PGC fundacions	Sí	06.07.2023		✓		24.11.2020
VHIR	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca	Sí	✓		PGC fundacions	Sí	30.06.2023	✓			22.01.2021

Font: Elaboració pròpia.

Els comptes anuals de les 37 fundacions van ser inclosos dins del Compte general de l'exercici 2022 presentat per la IGGC el 27 de juliol del 2023 dins del termini establert en l'article 81.4 del TRLFPC. Això suposa un grau de retiment del 100% de les fundacions.

La IGGC va informar que 36 fundacions havien presentat els comptes anuals formulats i aprovats en el moment d'elaborar el Compte general i la Fundació Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural havia presentat els comptes anuals formulats però no els aprovats. Posteriorment, la Sindicatura ha comprovat que aquesta Fundació havia tramès al PCI els comptes anuals aprovats, fora del termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC.

Tots els comptes tramesos havien estat signats pels presidents i secretaris dels patronats respectius. Els comptes formulats de 14 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.

La Sindicatura ha comprovat que 34 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 3 entitats ho van fer fora del termini establert. Dels 37 comptes anuals definitius amb l'informe d'auditoria, si esqueia, 17 van ser comunicats a la IGGC dins de termini i 20 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 comptes presentats per la Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès no van incloure el Romanent de tresoreria que, d'acord amb l'apartat *b* de l'article 5 del PGCPGC, era obligatori incloure'l. Tots els comptes anuals presentats per la resta de fundacions incloïen la informació establerta en l'article 5.b del PGCPGC però el resultat pressupostari inclòs no sempre es va presentar d'acord amb el model establert en el PGCPGC.

Els comptes anuals de 19 fundacions van incloure la informació establerta en l'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022. Els comptes de 3 fundacions només van incloure en la Memòria informació relativa a despeses derivades de la pandèmia i els de 15 fundacions no van incloure cap referència a despeses derivades de la pandèmia o a projectes finançats amb els fons MRR i REACT-UE, ni indicaven que no hi havia informació al respecte en la Memòria.

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.

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

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

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

La Sindicatura ha pogut verificar que de les 37 fundacions incloses en el Compte general de l'exercici 2022, 35 havien adaptat els seus estatuts amb indicació de l'administració d'adscripció i que de 2 fundacions no constava la modificació d'estatuts ni la comunicació al registre del protectorat de fundacions.

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

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

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

La IGGC va preveure disposar i anar completant els estats comptables consolidats de manera progressiva durant el període 2018-2024. En l'exercici 2018 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 es van incloure per primera vegada com a estats comptables consolidats del mateix perímetre de consolidació el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial. L'exercici 2022 s'han presentat els estats comptables consolidats descrits anteriorment, juntament amb els de l'exercici 2021 reformulats amb diferències significatives (vegeu l'apartat 5.2.5).

En l'exercici 2022 la IGGC va incloure per primera vegada en la Memòria del Compte general consolidat una anàlisi del grau d'acompliment dels indicadors per programes pressupostaris de les diferents agrupacions departamentals i dels fons no departamentals. També va incloure diversos indicadors financers i patrimonials relatius als estats financers consolidats de l'exercici 2022 (vegeu l'apartat 5.3).

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 el 31 d'octubre del 2023¹⁰ va presentar com a complement al Compte general presentat el 27 de juliol del 2023, 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 2022.

El 12 de febrer del 2024, la IGGC va modificar el Compte general consolidat de l'exercici 2022 publicat en la seva pàgina web i el va facilitar per correu electrònic a la Sindicatura. Els canvis inclosos van afectar el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2022, i els estats financers reformulats de l'exercici 2021. Els canvis no són materials a efectes del consolidat perquè corresponen principalment a reclasseficacions de comptes o canvis de presentació.

5.1. PERÍMETRE I PROCEDIMENT DE CONSOLIDACIÓ

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

10. El 21 de novembre del 2023 la IGGC va fer una nova tramesa dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2022 amb correcció d'errades per motius tècnics.

Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2022 presentats per la IGGC estan constituïts pels del grup d'entitats establert en l'article 80 del TRLFPC: l'AGGC, les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat, les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'AGGC, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat i les entitats públiques adscrites a l'AGGC. D'acord amb l'article 39.3 de l'Ordre VEH/6/2019, l'entitat dominant és l'AGGC.

En l'exercici 2022 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 en la consolidació tampoc s'ha considerat la seva participació en les entitats del grup.

Els comptes anuals consolidats presentats per la IGGC inclouen un total de 206 entitats de les 207 entitats que formen el Compte general. En la fiscalització del perímetre de consolidació s'ha observat el següent:

- Els comptes del consorci Centre de Recerca Matemàtica no han estat inclosos per la IGGC en els estats consolidats perquè no va disposar dels comptes formulats ni aprovats abans del 31 d'octubre del 2023.

L'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, constitueix el marc de referència metodològic de la consolidació. D'acord amb l'article 10 de l'Ordre esmentada i amb l'article 43 de l'Ordre VEH/6/2019, la IGGC va aplicar el mètode d'integració global en el procediment de consolidació de l'exercici 2022.

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

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

La IGGC no ha realitzat cap homogeneïtzació temporal, atès que els comptes anuals de totes les entitats objecte de fiscalització es refereixen a l'exercici 2022.

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 detallen els tipus d'homogeneïtzacions i eliminacions realitzats en l'exercici 2022 en l'Estat de liquidació del pressupost, en el Balanç i en el Compte del resultat econòmic patrimonial.

5.2. ESTATS CONSOLIDATS I AJUSTOS DE CONSOLIDACIÓ

En l'exercici 2022 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 38.3 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 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 11.1).

5.2.1. Estat de liquidació del pressupost consolidat

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

Quadre 10. Liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses. Exercici 2022

Capítols d'ingressos	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets liquidats
1. Impostos directes	13.163.126	13.163.126	13.144.014
2. Impostos indirectes	11.738.227	11.738.227	12.037.543
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.867.332	2.983.691	2.959.881
4. Transferències corrents	8.478.944	9.045.884	9.445.658
5. Ingressos patrimonials	157.191	160.828	186.353
Ingressos corrents	36.404.822	37.091.757	37.773.448
6. Alienació d'inversions reals	283.451	299.123	139.557
7. Transferències de capital	1.137.773	1.609.182	1.671.149
Ingressos de capital	1.421.225	1.908.305	1.810.706
Ingressos no financers	37.826.046	39.000.061	39.584.154
8. Variació d'actius financers	1.709.016	4.376.119	576.239
9. Variació de passius financers	14.038.725	14.455.664	13.811.361
Ingressos financers	15.747.740	18.831.783	14.387.600
Total ingressos	53.573.786	57.831.844	53.971.755
Capítols de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	13.387.373	13.806.895	13.642.046
2. Despeses corrents de béns i serveis	9.728.578	11.784.689	10.715.424
3. Despeses financeres	982.250	948.759	947.301
4. Transferències corrents	13.193.024	15.961.694	14.499.312
5. Fons de contingència	300.000	60	-
Despeses corrents	37.591.225	42.502.097	39.804.084
6. Inversions reals	2.571.441	3.294.329	1.664.232
7. Transferències de capital	1.380.371	2.289.628	699.808
Despeses de capital	3.951.812	5.583.957	2.364.040
Despeses no financeres	41.543.037	48.086.053	42.168.124
8. Variació d'actius financers	646.112	601.519	512.482
9. Variació de passius financers	11.384.637	11.658.448	11.715.952
Despeses financeres	12.030.749	12.259.967	12.228.434
Total despeses	53.573.786	60.346.020	54.396.557
Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets consolidats	Obligacions reconegudes netes consolidades	Resultat pressupostari consolidat
a) Operacions corrents	37.773.448	39.804.084	(2.030.635)
b) Operacions de capital	1.810.706	2.364.040	(553.334)
Total operacions no financeres	39.584.154	42.168.124	(2.583.969)
c) Actius financers	576.239	512.482	63.757
d) Passius financers	13.811.361	11.715.952	2.095.409
Total operacions financeres	14.387.600	12.228.434	2.159.167
Resultat pressupostari de l'exercici	53.971.755	54.396.557	(424.803)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

En el quadre següent es presenta la classificació funcional de la liquidació del pressupost consolidat de despeses de l'exercici 2022:

Quadre 11. Liquidació del pressupost consolidat de despeses (classificació funcional). Exercici 2022

Àrea funcional	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Percentatge
1. Funcionament institucions i administració general	2.471.273	1.560.722	1.350.083	2,48
2. Serveis públics generals	2.589.801	2.719.490	2.630.046	4,83
3. Protecció i promoció social	4.037.547	5.078.161	4.037.166	7,42
4. Producció de béns públics de caràcter social	19.748.334	24.104.267	22.313.812	41,02
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	6.813.188	7.883.256	5.868.706	10,79
6. Foment i regulació de sectors productius	1.872.668	2.657.575	1.916.133	3,52
7. Suport financer als ens locals	4.351.402	4.584.707	4.576.153	8,41
8. Fons de contingència	300.000	60	-	-
9. Deute públic	11.389.573	11.757.783	11.704.459	21,52
Total despeses	53.573.786	60.346.020	54.396.557	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

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 41,02% (41,32% al 2021) i el 21,52% (20,66% al 2021), respectivament, del total reconegut.

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

Quadre 12. Àrea funcional 4, Producció de béns públics de caràcter social. Exercicis 2021 i 2022

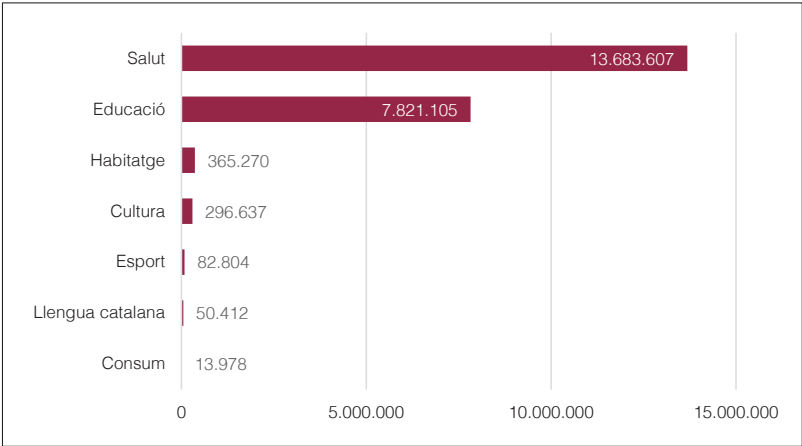
Programa	Concepte	2022	2021	Variació (%)	Estructura (%)	
					2022	2021
41	Salut	13.683.607	13.446.405	1,76	61,32	61,96
42	Educació	7.821.105	7.538.104	3,75	35,05	34,73
43	Habitatge	365.270	296.713	23,11	1,64	1,37
44	Cultura	296.637	277.467	6,91	1,33	1,28
45	Llengua catalana	50.412	45.485	10,83	0,23	0,21
46	Consum	13.978	13.324	4,91	0,06	0,06
47	Esport	82.804	84.803	(2,36)	0,37	0,39
Total		22.313.812	21.702.301	2,82	100,00	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Les despeses de caire social representaven el 52,92% de la despesa no financera total de la Generalitat de l'exercici 2022, i d'aquesta despesa social la salut representava el 61,32% i l'educació el 35,05%.

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



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

Les principals despeses socials de l'exercici: salut i educació, es detallen a continuació:

Quadre 13. Despeses funcionals en salut i educació. Exercicis 2021 i 2022

Programa funcional	2022	2021	Variació (%)	Estructura (%)	
				2022	2021
411. Atenció primària de salut	3.508.519	3.441.676	1,94	25,64	25,60
412. Atenció especialitzada de salut	9.493.639	9.387.891	1,13	69,38	69,82
414. Salut pública	234.133	187.988	24,55	1,71	1,40
419. Altres serveis de salut	447.317	428.850	4,31	3,27	3,19
Total despeses en salut del programa 41	13.683.607	13.446.405	1,76	100,00	100,00
421. Educació general	6.217.511	6.028.740	3,13	79,50	79,98
422. Educació universitària	1.114.153	1.071.748	3,96	14,25	14,22
424. Serveis complementaris a l'educació	174.477	214.316	(18,59)	2,23	2,84
425. Beques i ajuts a l'estudi	308.403	217.353	41,89	3,94	2,88
426. Formació del personal docent	6.560	5.947	10,31	0,08	0,08
Total despesa en educació del programa 42	7.821.105	7.538.104	3,75	100,00	100,00

Imports en milers d'euros.
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Les despeses de salut i educació van augmentar lleugerament respecte a l'exercici 2021, un 1,76% i 3,75%, respectivament.

El 69,38% de la despesa de salut de l'exercici 2022 va ser en concepte d'atenció especialitzada i el 25,64% d'atenció primària.

El 79,50% de la despesa en educació de l'exercici 2022 es va destinar a l'educació general i el 14,25% a l'educació universitària.

La despesa en concepte de beques i ajuts a l'estudi i les de salut pública van tenir el principal augment percentual, amb un 41,89% i un 24,55%, respectivament, però representaven únicament el 3,94% de la despesa en educació i l'1,71% de la despesa de salut.

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

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

Quadre 14. Ajustos de consolidació de la liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2022

Capítol	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Agregat homogeneïtzat	Eliminacions	Ajustos d'eliminació	Consolidat
1. Impostos directes	13.144.014	-	13.144.014	-	-	13.144.014
2. Impostos indirectes	12.037.499	-	12.037.499	44	-	12.037.543
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	9.171.345	(15.692)	9.155.653	(6.209.454)	13.681	2.959.881
4. Transferències corrents	29.039.798	(8.559)	29.031.239	(19.586.521)	940	9.445.658
5. Ingressos patrimonials	272.443	(619)	271.825	(86.090)	618	186.353
6. Alienació d'inversions reals	504.502	(6.992)	497.510	(364.945)	6.992	139.557
7. Transferències de capital	3.283.665	(5.948)	3.277.717	(1.612.460)	5.892	1.671.149
8. Variació d'actius financers	2.151.022	(9.013)	2.142.009	(1.574.722)	8.952	576.239
9. Variació de passius financers	13.953.563	(2.334)	13.951.229	(142.201)	2.334	13.811.361
Total ingressos	83.557.850	(49.157)	83.508.694	(29.576.349)	39.410	53.971.755

Imports en milers d'euros.
Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Quadre 15. Ajustos de consolidació de la liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2022

Capítol	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Agregat homogeneïtzat	Eliminacions	Ajustos d'eliminació	Consolidat
1. Remuneracions del personal	13.642.046	-	13.642.046	-	-	13.642.046
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.549.718	462.371	17.012.089	(5.827.970)	(468.694)	10.715.424
3. Despeses financeres	958.998	(125)	958.873	(10.325)	(1.246)	947.301
4. Transferències corrents	34.126.075	(38.249)	34.087.826	(19.626.762)	38.249	14.499.312
6. Inversions reals	2.039.313	(5.871)	2.033.442	(373.920)	4.710	1.664.232
7. Transferències de capital	2.319.613	(6.660)	2.312.954	(1.619.805)	6.660	699.808
8. Variació d'actius financers	2.011.569	(34.603)	1.976.966	(1.499.087)	34.603	512.482
9. Variació de passius financers	11.908.230	(394)	11.907.836	(192.278)	394	11.715.952
Total despeses	83.555.560	376.470	83.932.030	(29.150.147)	(385.325)	54.396.557

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

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

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

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

Quadre 16. Ajustos d'homogeneïtzació. Exercici 2022

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Homogeneïtzació extrapressupostari	(15.339)	(4.363)
Homogeneïtzació diferència temporal	(10.874)	(76.303)
Homogeneïtzació compte 413	-	630.155
Homogeneïtzació meritació	(12.631)	(155.906)
Homogeneïtzació IVA	-	(23.006)
Homogeneïtzació centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	(539)	-
Homogeneïtzació altres	(9.774)	5.893
Total	(49.157)	376.470

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Quadre 17. Ajustos d'eliminació. Exercici 2022

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Eliminacions extrapressupostari	15.339	4.363
Eliminacions diferència temporal	10.874	76.303
Eliminacions compte 413	-	(630.155)
Eliminacions meritació	12.631	155.906
Eliminacions IVA	-	23.006
Eliminacions NIF	(9.747)	(8.855)
Eliminacions centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	539	-
Eliminacions altres	9.774	(5.893)
Total	39.410	(385.325)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

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

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

- Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades inclouen informació de les previsions i dels crèdits, inicials i definitius, i dels drets liquidats i les obligacions reconegudes. No hi ha el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució de drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 i els models presentats en l'Annex de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar.
- En les eliminacions de les operacions recíproques del pressupost definitiu consolidat de despeses, s'ha observat que en 34 casos es va efectuar l'ajust d'eliminació 2 vegades, a causa d'un error del programa, com a conseqüència els crèdits definitius de despeses, van quedar infravalorats en 169,60 M€.

5.2.3. Balanç i Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats

En els quadres següents es presenten el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial agregats i consolidats relatius al perímetre d'entitats que conformen el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2022:

Quadre 18. Balanç consolidat. Exercici 2022

ACTIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) ACTIU NO CORRENT	57.278.943	(17.493.279)	39.785.664
I. Immobilitzat intangible	212.935	-	212.935
1. Fons de comerç de consolidació	-	-	-
2. Altre immobilitzat intangible	212.935	-	212.935
II. Immobilitzat material	34.784.442	(1.041.453)	33.742.989
1. Terrenys i construccions	18.674.593	(128.929)	18.545.664
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric	8.852.152	0	8.852.152
3. Altre immobilitzat material	4.716.039	(1.027)	4.715.012
4. Immobilitzat en curs i bestretes	2.541.659	(911.497)	1.630.162
III. Inversions immobiliàries	1.608.643	0	1.608.643
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	13.285.889	(12.377.185)	908.704
1. Participacions posades en equivalència	-	-	-
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
3. Altres inversions	13.285.889	(12.377.185)	908.704
V. Inversions financeres a llarg termini	6.542.655	(4.062.056)	2.480.599
VI. Actius per impostos diferits	98.686	-	98.686
VII. Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar	745.693	(12.585)	733.109
B) ACTIU CORRENT	16.070.554	(7.626.828)	8.443.726
I. Actius en estat de venda	11.365	-	11.365
II. Existències	1.612.774	(197)	1.612.578
III. Deutors i altres comptes a cobrar	7.427.128	(4.673.829)	2.753.299
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	729.605	(701.781)	27.824
1. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres inversions	729.605	(701.781)	27.824
V. Inversions financeres a curt termini	2.487.648	(823.679)	1.663.969
VI. Ajustos per periodificació	74.709	-	74.709
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.727.325	(1.427.343)	2.299.982
TOTAL ACTIU	73.349.497	(25.120.107)	48.229.390

PATRIMONI NET I PASSIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) PATRIMONI NET	(38.946.477)	(13.891.662)	(52.838.139)
I. Patrimoni aportat	14.321.705	(12.919.313)	1.402.392
II. Patrimoni generat	(62.491.008)	4.430.109	(58.060.899)
1. Reserves	1.218.113	1.881.112	3.099.226
2. Resultats d'exercicis anteriors	(58.935.370)	1.931.589	(57.003.781)
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	(4.773.751)	617.407	(4.156.344)
III. Ajustos per canvis de valor	(15.527)	(25.110)	(40.637)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	9.238.352	(6.497.227)	2.741.125
V. Socis externs	-	1.119.879	1.119.879
B) PASSIU NO CORRENT	79.941.693	(2.008.301)	77.933.392
I. Provisions a llarg termini	663.941	-	663.941
II. Deutes a llarg termini	78.208.899	(1.450.664)	76.758.235
1. Obligacions i altres valors negociables	2.407.882	-	2.407.882
2. Deutes amb entitats de crèdit	5.350.060	(115.641)	5.234.419
3. Altres deutes	70.450.957	(1.335.023)	69.115.934
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	1.034.671	(557.637)	477.034
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres deutes	1.034.671	(557.637)	477.034
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
V. Ajustos per periodificació	34.182	-	34.182
C) PASSIU CORRENT	32.354.281	(9.220.144)	23.134.137
I. Provisions a curt termini	263.228	-	263.228
II. Deutes a curt termini	16.995.927	(2.311.572)	14.684.355
1. Obligacions i altres valors negociables	125.175	-	125.175
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.948.211	(12.824)	1.935.387
3. Altres deutes	14.922.541	(2.298.748)	12.623.793
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	4.697.985	(4.152.415)	545.569
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres deutes	4.697.985	(4.152.415)	545.569
IV. Creditors i altres comptes a pagar	10.315.293	(2.756.157)	7.559.136
V. Ajustos per periodificació	81.849	-	81.849
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	73.349.497	(25.120.107)	48.229.390

Imports en milers d'euros.
Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Quadre 19. Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat. Exercici 2022

Concepte	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	25.538.051	(140.144)	25.397.907
a) Ingressos tributaris	25.538.051	(140.144)	25.397.907
b) Cotitzacions socials	-	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	28.221.281	(16.199.883)	12.021.398
a) De l'exercici	20.733.273	(16.174.996)	4.558.277
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	14.563	-	14.563
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	7.473.446	(24.887)	7.448.559
3. Vendes netes i prestacions de serveis	11.730.935	(9.388.652)	2.342.282
a) Vendes netes	807.459	(9.429)	798.029
b) Prestació de serveis	10.923.476	(9.379.223)	1.544.253
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	(3.285)	-	(3.285)
5. Treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat	24.163	-	24.163
6. Altres ingressos de gestió ordinària	481.557	(2.578)	478.979
7. Excessos de provisions	43.195	-	43.195
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	66.035.898	(25.731.258)	40.304.641
8. Despeses de personal	(13.748.462)	3.637	(13.744.825)
a) Sous, salaris i assimilats	(11.254.608)	5	(11.254.603)
b) Càrregues socials	(2.493.854)	3.632	(2.490.222)
9. Transferències i subvencions concedides	(35.311.434)	19.187.205	(16.124.229)
10. Aprovisionaments	(13.864.147)	5.397.120	(8.467.028)
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(3.238.350)	48.524	(3.189.826)
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(10.625.797)	5.348.595	(5.277.201)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(4.052.553)	755.279	(3.297.274)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.208.548)	-	(1.208.548)
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(68.185.144)	25.343.241	(42.841.903)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(2.149.246)	(388.017)	(2.537.263)
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	14.211	-	14.211
a) Deteriorament de valor	20.901	-	20.901
b) Baixes i alienacions	(19.274)	-	(19.274)
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	12.584	-	12.584
14. Altres partides no ordinàries	85.512	(9.664)	75.848
15. Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades	-	-	-
16. Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades	-	-	-
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14+15+16)	(2.049.523)	(397.681)	(2.447.204)

Concepte	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
17. Ingressos financers	188.452	(40.011)	148.442
a) De participacions en instruments del patrimoni	30.600	(211)	30.389
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	157.852	(39.800)	118.052
18. Despeses financeres	(1.051.004)	2.236	(1.048.768)
19. Despeses financeres imputades a l'actiu	124	-	124
20. Variació del valor raonable en actius i passius financers	6.775	-	6.775
21. Diferències de canvi	3.679	-	3.679
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(1.872.254)	1.110.501	(761.753)
III. Resultat de les operacions financeres (17+18+19+20+21+22)	(2.724.228)	1.072.727	(1.651.502)
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)	(4.773.751)	675.046	(4.098.706)
Resultat atribuït a l'entitat dominant	(4.773.751)	617.407	(4.156.344)
Resultat atribuït a socis externs	-	57.638	57.638

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

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 altres plans aplicats.

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

Prèviament a les eliminacions inversió - patrimoni net, la IGGC va identificar, ja en l'exercici 2021, actius duplicats en el Balanç del CatSalut i d'algunes de les seves entitats dependents (vegeu l'apartat 8.1). Com en l'exercici anterior la IGGC va efectuar un ajust previ imputant

als comptes del subgrup 24, Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multi-grup i associades del CatSalut, els saldos dels edificis comptabilitzats també per les entitats dependents, amb el detall següent:

Quadre 20. Eliminació d'actius duplicats del CatSalut. Exercici 2022

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 2022.

L'eliminació inversió - patrimoni net correspon a la compensació dels valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de les entitats dependents que posseeixi, directament o indirectament, l'entitat dominant, amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de les entitats dependents esmentades atribuïble a aquestes participacions, en la data de la seva adquisició. L'aplicació de l'ajust de l'eliminació inversió - patrimoni net efectuat al tancament de l'exercici 2022 va donar lloc a diferències positives o negatives respecte a l'ajust de la primera consolidació, les quals es van registrar en l'epígraf Reserves del Balanç consolidat com a reserves de la entitat dominant.

El percentatge de participació patrimonial de les entitats autònomes, entitats de dret públic i societats mercantils atribuïble a l'AGGC i les seves entitats dependents s'ha obtingut de la informació disponible en el catàleg d'ens, de la 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 va aplicar un criteri econòmic en funció de les aportacions efectuades en l'exercici 2022 i anteriors, respecte al total d'aportacions amb altres agents. Igual que en l'exercici 2021, el criteri emprat divergeix de l'aplicat per a la resta d'entitats basant-se en la informació esmentada 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 21. Diferències més significatives del percentatge de participació patrimonial en aplicació del criteri econòmic o el dret de vot en el seu càlcul. Exercici 2022

Denominació	Percentatge segons criteri		Diferència
	Dret de vot	Econòmic	
Consorti de Gestió Corporació Sanitària	0,25	50,00	49,75
Consorti de l'Habitatge de Barcelona	34,33	58,33	24,00
Consorti d'Educació de Barcelona	47,54	60,00	12,46
Consorti del Museu Memorial de l'Exili	49,60	53,33	3,73
Consorti del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	40,96	50,00	9,04
Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya	11,94	52,63	40,69
Consorti per a la Protecció i la Gest. de l'Espai d'Interès Natural de l'Alta Garrotxa	37,77	51,00	13,23
Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	48,95	51,00	2,05
Consorti Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès	21,10	51,00	29,90
Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	10,03	62,50	52,47
Interhospitalia-2, AIE	33,44	57,00	23,56
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	48,78	51,00	2,22
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	6,52	66,67	60,15
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca	18,89	73,33	54,44
Fundació Institut Català de Paleoeologia Humana i Evolució Social	36,84	60,00	23,16
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol	39,69	70,58	30,89
Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras	27,68	52,38	24,70
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge	27,01	71,43	44,42
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques	27,26	69,21	41,95
Fundació Joan Costa Roma	45,21	100,00	54,79
Fundació Mediterrània, Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional	41,42	55,56	14,14
Fundació Observatori de l'Ebre	33,10	50,00	16,90
Fundació Privada Salut del Consorti Sanitari del Maresme	40,81	100,00	59,19
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida, Fundació Dr. Pifarré	32,27	76,47	44,20

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 les reserves de l'entitat dominant i en els resultats atribuïts a socis externs. No obstant això, la materialitat pressupostària d'aquests consorcis i fundacions respecte al total de la consolidació és poc significativa.

L'epígraf Socis externs, inclòs en el passiu del Balanç consolidat per 1.119,88 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 57,64 M€, del Compte del resultat econòmic patrimonial representa la participació d'aquestes entitats en el resultat de l'exercici 2022.

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

- Els saldos entre l'entitat dominant i les dependents presenten diferències no conciliades en les operacions recíproques, com són, entre altres:
 - Balanç de l'AGGC: diferència de 222,32 M€ en el Balanç d'Infraestructures.cat respecte al saldo disponible en el Balanç de l'AGGC.
 - Compte de resultats del CatSalut: diferències de conciliació respecte de l'import comptabilitzat en el subgrup ICS per 301,82 M€ o en la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per 81,81 M€, o en el subgrup Hospital Clínic de Barcelona per 55,68 M€.
- L'ajust de consolidació derivat de l'eliminació de les operacions recíproques de les subvencions entre l'AGGC i les entitats dependents de 903,57 M€ es va fer com si totes s'haguessin concedit en exercicis anteriors. En el treball efectuat s'ha observat que una part de les subvencions concedides a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya corresponien a l'exercici corrent i com a tal s'hauria d'ajustar contra el compte de Resultat de l'exercici, i no Resultats d'exercicis anteriors, per un import aproximat de 422,83 M€.
- La IGGC va efectuar un ajust manual de consolidació per 518,41 M€, que correspon a les regularitzacions dels valors de les participacions de l'AGGC i de l'ICS amb les seves entitats dependents, el detall del qual no s'ha facilitat a la Sindicatura, i no n'ha permès la validació.

5.2.5. Reformulació dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2021

En els comptes anuals consolidats de l'exercici 2022, presentats per la IGGC el 31 d'octubre del 2023, s'hi van incloure als efectes comparatius els de l'exercici 2021. No obstant això, tal com explica la Memòria de l'exercici 2022, els comptes presentats diferien dels tramesos en el Compte general consolidat de l'exercici 2021, ja que la IGGC va reformular el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats d'aquell exercici (vegeu l'annex 11.2).

Els principals canvis de criteri que la IGGC va aplicar en el Balanç i en el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats reformulats de l'exercici 2021 van ser els següents:

- Canvi de data de primera consolidació: l'ajust del patrimoni net de la primera consolidació es va fer amb dades a 31 de desembre del 2021, quan, d'acord amb l'article 19 de l'Ordre HAP/1489/2013, s'havia de fer amb les dades a 1 de gener del primer exercici de consolidació, en aquest cas, 1 de gener de l'exercici 2021. Els comptes reformulats van calcular l'ajust de primera consolidació a 1 de gener del 2021.
- Eliminació de la inversió financera per subrogació de passius: En el càlcul de l'ajust de la primera consolidació no es van tenir en compte les participacions en entitats dependents

derivades de les subrogacions de passius de les entitats participades per l'AGGC o el CatSalut. Aquest fet va ser corregit en els comptes reformulats.

- Eliminació del Fons de comerç: Les diferències positives que es van derivar de l'existència d'un patrimoni net negatiu en les entitats participades van ser registrades en l'epígraf Fons de comerç de consolidació de l'actiu. En els comptes reformulats es van registrar com a Resultats d'exercicis anteriors negatius.

L'impacte d'aquests canvis de criteri no van ser quantificats individualment per la IGGC i no s'expliciten en la Memòria consolidada presentada de l'exercici 2022.

L'efecte global de tots els ajustaments realitzats per la IGGC sobre el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial tramesos en el Compte general de l'exercici 2021 es detalla a continuació:

- Disminució de l'actiu i passiu total per 3.949,37 M€ que representa un 7,21% de l'actiu i passiu presentats inicialment.
- Disminució de 3.759,04 M€ del resultat consolidat de l'exercici 2021, que passa d'un resultat positiu de 1.425,91 M€ a un resultat negatiu de 2.333,13 M€.
- Disminució del Fons de comerç de consolidació de l'actiu i del Patrimoni net del passiu de 3.711,68 M€ i 4.215,24 M€, respectivament, que representa un 6,77% i un 7,69% de l'actiu i del passiu, respectivament.

Pel que fa als comptes reformulats de l'exercici 2021, la Sindicatura observa que l'impacte dels ajustos efectuats en els comptes tramesos de l'exercici 2021 és molt significatiu, el que fa que les dades del Balanç i del Compte del resultat econòmic patrimonial reformulats no siguin comparables amb les dels mateixos estats financers tramesos dins del Compte general consolidat de l'exercici 2021.

5.3. PROGRAMES PRESSUPOSTARIS I INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

El Compte general consolidat de l'exercici 2022 inclou per primera vegada una descripció del grau d'acompliment dels diferents programes pressupostaris i diversos indicadors financers i patrimonials relatius als estats financers consolidats de l'exercici 2022.

5.3.1. Programes pressupostaris

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

En l'exercici 2022 la Direcció General de Pressupostos va elaborar per primer cop l'informe de resultats dels programes pressupostaris de les 14 agrupacions departamentals, que engloben els departaments i les entitats del sector públic que en depenen. També es presenten els resultats de l'agrupació de fons no departamentals, és a dir aquells serveis pressupostaris que contenen despeses de caràcter transversal que afecten tots els departaments, com les despeses TIC, altres despeses de personal o el deute.

A continuació es presenten els resultats obtinguts l'exercici 2022 de les 14 agrupacions departamentals i dels 3 fons no departamentals.

Quadre 22. Programes pressupostaris i assoliment dels indicadors. Exercici 2022

Departament / Fons no departamental	Programes pressupostaris	Indicadors	Assoliment dels indicadors (%)
Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	20	97	61,90
Departament d'Acció Exterior i Unió Europea	5	50	64,00
Departament de Cultura	7	27	74,10
Departament de Drets Socials	9	79	72,10
Departament d'Economia i Hisenda	15	76	85,50
Departament d'Educació	6	43	74,40
Departament d'Empresa i Treball	14	105	87,30
Departament d'Igualtat i Feminismes	4	29	55,10
Departament d'Interior	7	54	85,20
Departament de Justícia, Drets i Memòria	9	45	82,20
Departament de la Presidència	12	45	73,30
Departament de Recerca i Universitats	6	23	82,60
Departament de Salut	6	40	70,00
Departament de Territori	17	53	67,90
Despeses de diversos departaments	6	18	77,80
Deute	1	2	50,00
Participació dels ens locals de Catalunya en ingressos de l'Estat	1	1	100,00
Total	145	787	74,32

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Destaca, per volum d'indicadors definits, el Departament d'Empresa i Treball, amb 105 indicadors, el Departament Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, amb 97 indicadors, i el Departament de Drets Socials, amb 79 indicadors.

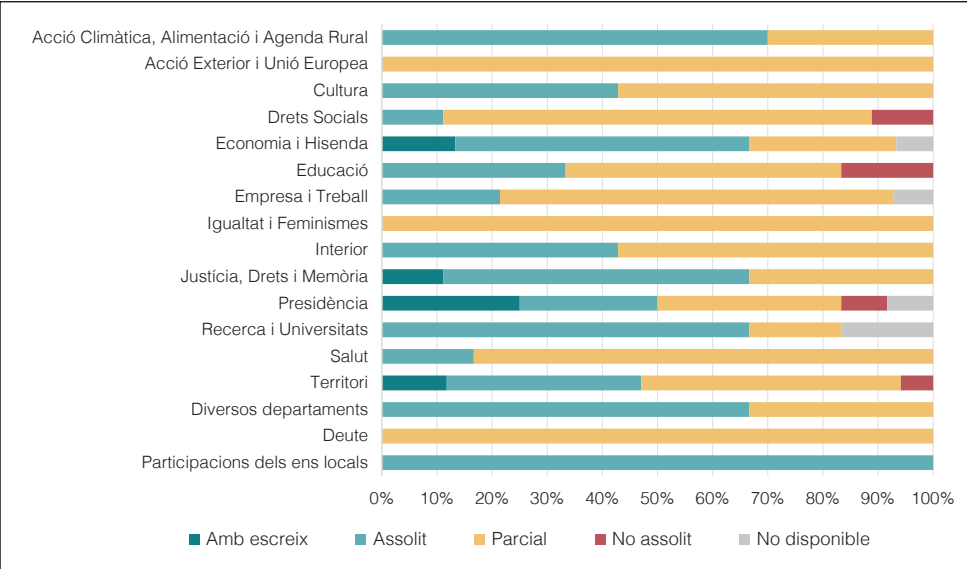
En el gràfic següent es descriu per departament o fons no departamental, l'acompliment dels indicadors dels programes pressupostaris, segons els paràmetres següents:

- Amb escreix: Percentatge de programes pressupostaris que han complert els objectius

amb escreix respecte al que estava previst, és a dir, l'indicador mostra una desviació superior al 15% respecte al valor previst inicialment.

- Assolit: Percentatge de programes que han assolit els objectius previstos, incloent-hi també els que ho han fet parcialment amb escreix.
- Parcial: Percentatge de programes que disposen d'un assoliment parcial, ja sigui perquè una part no s'ha acomplert o perquè no ha disposat de les dades.
- No assolit: Percentatge de programes que no han aconseguit els objectius previstos, es a dir, s'obtenen resultats amb una desviació negativa superior al 15%.
- No disponible: Percentatge de programes que no disposen de les dades necessàries per a avaluar-ne el compliment.

Gràfic 3. Assoliment dels programes pressupostaris. Exercici 2022



Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general consolidat de l'exercici 2022.

Pel que fa a l'assoliment dels resultats previstos, en destaca l'assoliment parcial per la majoria de les agrupacions departamentals. L'agrupació Participació dels ens locals, amb un sol indicador¹¹, sobresurt pel seu compliment, i en sentit contrari els departaments d'Igualtat i Feminismes, Acció Exterior i Unió Europea i Deute no van complir totalment cap

11. Amb l'objectiu de millorar l'eficàcia, l'eficiència i la qualitat en la gestió del pagament als ens locals de la seva participació en els tributs de l'Estat, s'estableix un indicador que valora el percentatge de pagaments sense errors.

dels programes. Finalment 4 departaments i l'agrupació Despeses de diversos departaments van superar el 60% d'acompliment dels indicadors dels programes pressupostaris.

5.3.2. Indicadors financers i patrimonials

Els indicadors referents a la liquiditat, l'endeutament i l'estructura del Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2022 presentats en la Memòria consolidada juntament amb els de l'exercici 2021, calculats per la Sindicatura de Comptes, es presenten a continuació, als efectes comparatius.

a) Indicadors de liquiditat

Quadre 23. Liquiditat immediata. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Fons líquids	2.299.982	5.211.865	(2.911.883)	(55,87)
(B) Passiu corrent	23.134.137	24.170.317	(1.036.181)	(4,29)
Liquiditat immediata (A/B)(%)	9,94	21,56	-	(53,89)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat.

Quadre 24. Liquiditat a curt termini. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Fons líquids	2.299.982	5.211.865	(2.911.883)	(55,87)
(B) Drets pendents de cobrament	2.753.299	2.687.747	65.552	2,44
(C) Passiu corrent	23.134.137	24.170.317	(1.036.181)	(4,29)
Liquiditat a curt termini ((A+B)/C)(%)	21,84	32,68	-	(33,17)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat.

Quadre 25. Liquiditat general. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Actiu corrent	8.443.726	11.426.671	(2.982.945)	(26,11)
(B) Passiu corrent	23.134.137	24.170.317	(1.036.181)	(4,29)
Liquiditat general (A/B)(%)	36,50	47,28	-	(22,80)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat.

b) Indicadors d'endeutament

Quadre 26. Endeutament per habitant. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Passiu corrent	23.134.137	24.170.317	(1.036.181)	(4,29)
(B) Passiu no corrent	77.933.392	76.303.481	1.629.911	2,14
(C) Nombre d'habitants*	7.747.709	7.739.758	7.951	0,10
Endeutament per habitant ((A+B)/C)	13.044,83	12.981,52	63,31	0,49

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

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat.

* Dades d'habitants a 1 de gener del 2021 i del 2022 publicades per l'Institut Català d'Estadística.

Quadre 27. Endeutament. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Passiu corrent	23.134.137	24.170.317	(1.036.181)	(4,29)
(B) Passiu no corrent	77.933.393	76.303.481	1.629.911	2,14
(C) Patrimoni net	(52.838.139)	(49.625.284)	(3.212.855)	6,47
Endeutament ((A+B)/(A+B+C)) (%)	209,56	197,59	-	6,06

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat.

Quadre 28. Relació d'endeutament. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació	
			Import	Percentatge
(A) Passiu corrent	23.134.137	24.170.317	(1.036.181)	(4,29)
(B) Passiu no corrent	77.933.393	76.303.481	1.629.911	2,14
Relació endeutament (A/B) (%)	29,68	31,68	-	(6,29)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades obtingudes del Balanç consolidat.

c) Indicadors d'estructura del Compte del resultat econòmic patrimonial

Quadre 29. Estructura dels ingressos de gestió ordinària. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació (%)	Estructura 2022 (%)
Ingressos tributaris i cotitzacions socials	25.397.907	26.689.292	(4,84)	63,01
Transferències i subvencions rebudes	12.021.398	10.795.708	11,35	29,83
Vendes netes i prestacions de serveis	2.342.282	1.609.952	45,49	5,81
Altres ingressos de gestió ordinària i altres	543.052	690.204	(21,32)	1,35
Total ingressos de gestió ordinària	40.304.641	39.785.156	1,31	100,00

Imports en milers d'euros.

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

Quadre 30. Estructura de les despeses de gestió ordinària. Exercicis 2021 i 2022

Concepte	2022	2021	Variació (%)	Estructura 2022 (%)
Despeses de personal	13.744.825	13.241.572	3,80	32,08
Transferències i subvencions concedides	16.124.229	16.106.256	0,11	37,64
Aprovisionaments	8.467.028	8.073.283	4,88	19,76
Altres despeses de gestió ordinària	3.297.274	2.463.145	33,86	7,70
Amortització de l'immobilitzat	1.208.548	1.143.942	5,65	2,82
Total despeses de gestió ordinària	42.841.903	41.028.198	4,42	100,00

Imports en milers d'euros.

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

Quadre 31. Cobertura de les despeses de gestió ordinària

Concepte	2022	2021	Variació (%)
(A) Ingressos gestió ordinària	40.304.641	39.787.177	1,31
(B) Despeses gestió ordinària	42.841.903	41.028.198	4,42
Cobertura (A/B)	94,08%	96,98%	(2,89)

Imports en milers d'euros.

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

En l'anàlisi dels indicadors anteriors s'observa:

- En l'exercici 2022 hi va haver una disminució significativa de la liquiditat respecte a la de l'exercici 2021. La liquiditat immediata va disminuir un 53,89%, del 21,56% al 9,94%; la liquiditat a curt termini va disminuir un 33,17%, del 32,68% al 21,84%, i la liquiditat general un 22,80% respecte a la de l'exercici 2021. Tots 3 indicadors posen de manifest que els fons líquids, els drets pendents de cobrament o l'actiu corrent no eren suficients per fer front a l'endeutament a curt termini.

- L'endeutament de l'exercici 2022 va ser de 13.044,83 € per habitant, amb un increment lleu de 63,31 € per habitant respecte al del 2021. No obstant això, a nivell global la ràtio d'endeutament va representar un elevat 209,56%, amb un increment del 6,06% respecte al 2021, però amb una millora en la seva estructura, amb un augment del llarg termini en 1.629,91 M€ i una disminució del curt termini en 1.036,18 M€.
- Els ingressos tributaris, que van disminuir un 4,84% respecte als de l'exercici 2021, representaven, amb el 63,01%, el principal ingrés de gestió ordinària de l'exercici 2022. No obstant això, els ingressos de gestió ordinària totals van augmentar un 1,31%, per l'increment del 11,35% de les transferències i subvencions rebudes, les quals representaven un 29,83% del total dels ingressos ordinaris de l'exercici 2022.
- Les despeses de gestió ordinària de l'exercici van augmentar un 4,42% respecte a les de l'exercici 2021, principalment per l'increment del 3,80% de les despeses de personal i del 33,86% d'altres despeses de gestió ordinària, que representaven un 32,08% i un 7,70%, respectivament, de les despeses de gestió ordinària total; per tant, era la principal despesa les transferències i subvencions concedides, amb un 37,64% del total.
- Respecte a la cobertura de les despeses de gestió ordinària, en l'exercici 2022 el 94,08% de les despeses de gestió ordinària es van finançar amb ingressos de gestió ordinària, i la cobertura va disminuir un 2,89% respecte a la del 2021. La resta, 5,92%, es finançava amb operacions financeres o generava pèrdues de l'exercici.

6. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

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

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

D'acord amb la normativa del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), s'inclouen dins del sector administracions públiques totes aquelles unitats institucionals públi-

ques 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, mitjançant un acord del Consell de Ministres, els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic referits als 3 exercicis següents.

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

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

En la Comunicació del 3 de març del 2021, la Comissió Europea es va tornar a pronunciar sobre la clàusula de salvaguarda per a l'exercici 2022. La seva decisió va ser mantenir activa la clàusula fins que els estats membres recuperessin el nivell de PIB real pre-pandèmia.

Segons les previsions de la Comissió Europea fins al 2022 els estats membres no recuperarien els nivells de PIB anteriors al 2020 i sobre aquesta base es va considerar que es complien les condicions per mantenir en vigor la clàusula general de salvaguarda en l'exercici 2022 i desactivar-la el 2023.

El Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats que estimés si a Espanya concorrien les circumstàncies extraordinàries previstes en l'article 135.4 de la Constitució i 11.3 de la LOEPSF, que comportaven la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022.

El Congrés dels Diputats en la sessió del 22 de setembre del 2021 va votar a favor de l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària.

Per tot això, l'informe elaborat el 31 d'octubre del 2023 pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2022 es va limitar a exposar els resultats quant als objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa, sense valorar el compliment o incompliment de les regles fiscals.

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

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

6.1. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per exposar el resultat de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és necessari considerar el resultat de l'exercici segons les normes del SEC. Les dades parteixen del resultat no financer de les entitats que formen l'anomenat perímetre del sector administracions públiques, i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) hi afegeix els ajustaments calculats d'acord amb els criteris SEC. Els ajustaments definitius comunicats per la IGAE van situar el dèficit del 2022 en 3.842 M€ amb el detall següent:

Quadre 32. Capacitat o necessitat de finançament aplicant els criteris SEC	
Concepte	Import
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats administratives:	(3.648)
Saldo pressupostari no financer	(2.587)
Ajustaments al saldo pressupostari per aplicació del SEC	(1.061)
Capacitat o necessitat de finançament d'unitats empresarials:	(194)
Unitats sanitàries i de serveis socials	(471)
Resta d'unitats empresarials	277
Capacitat o necessitat de finançament	(3.842)

Imports en milions d'euros.
Font: Informació facilitada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les necessitats de finançament de l'exercici 2022, de 3.842 M€, van suposar l'1,50% del PIB regional; en l'exercici 2021 va ser el 0,39%.

6.2. OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC

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

Segons dades del Banc d'Espanya, el 31 de desembre del 2022 Catalunya presentava un deute, segons el protocol de dèficit excessiu, de 84.518,17 M€, que representava un 33,12% del PIB regional. En l'exercici 2021 va representar el 35,90%.

6.3. REGLA DE DESPESA

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

L'informe del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre el seguiment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2022, informa que Catalunya va registrar un increment del 4,9% del nivell de despesa en relació amb l'exercici anterior. En l'exercici 2021 l'increment va ser del 7,8%.

Com s'ha comentat a l'inici d'aquest apartat el Govern d'Espanya va prorrogar la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals per a l'exercici 2022 i, per tant, el compliment dels objectius d'estabilitat, del deute públic i de la regla de despesa per a aquests exercicis quedaven sense efecte.

6.4. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

D'acord amb l'article 4 de la LOEPSF s'entén que 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 de l'Estat 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que fixa mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, les comunitats autònomes han de preveure un sistema d'informació trimestral pública sobre el compliment dels terminis de pagament que hi estan previstos.

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

Cada comunitat autònoma calcula i publica mensualment les dades del 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 2022, eren els següents:

Quadre 33. Indicadors del període mitjà de pagament

Concepte	Valor a 31.12.2022 (a)	Valor a 31.12.2021 (a)
Ràtio operacions pagades	25,91	28,41
Ràtio operacions pendents de pagament	19,54	20,15
Període mitjà de pagament global a proveïdors mensual (b)	22,95	23,92

Font: Departament d'Economia i Hisenda.

Notes:

(a) El valor està expressat en dies.

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

En el quadre següent es mostren les dades mensuals del PMP del sector públic autonòmic de Catalunya i de la mitjana de les comunitats autònomes publicades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Catalunya va superar el PMP de 30 dies (termini màxim legal previst en la normativa sobre morositat) durant 2 períodes de l'any: gener i febrer i d'agost a octubre del 2022, i el mes de desembre va quedar per sota del termini màxim. El PMP mitjà de les comunitats autònomes es va situar durant tot l'exercici 2022 per sota del termini màxim legal de 30 dies, excepte el mes d'octubre.

Quadre 34. 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	30,30	32,39	28,49	29,09	27,30	27,30	27,46	32,81	30,26	30,50	26,92	22,95
Mitjana comunitats autònomes	25,33	22,86	21,39	22,11	21,92	22,34	23,05	28,36	28,47	30,08	29,19	26,90

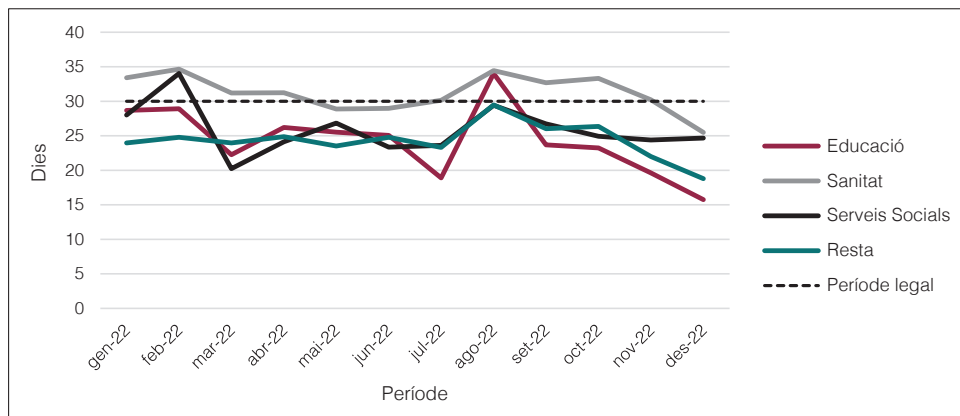
Valors en dies.

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 en diversos períodes de l'exercici 2022, 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 4. Període mitjà de pagament a Catalunya, per àmbits sectorials



Font: Elaboració pròpia.

El PMP a 31 de desembre del 2022 de les 4 entitats del sector públic autonòmic català amb un pressupost més elevat –AGGC, CatSalut, l'ICS i l'ATM– va ser de 23,43; 16,60; 16,17, i 3,86 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 99,39 M€. El CatSalut i l'ICS també van registrar per aquest concepte provisions per 1,20 M€ i 1,40 M€, respectivament.

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT

Els comptes anuals consolidats de la Generalitat de l'exercici 2022 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 2022 amb dades de l'exercici 2021 als efectes comparatius.

Quadre 35. Estat de liquidació del pressupost agregat i consolidat

Capítol d'ingressos	Agregat		Consolidat	
	2022	2021	2022	2021
1. Impostos directes	13.144.014	13.259.877	13.144.014	13.259.877
2. Impostos indirectes	12.037.499	12.807.983	12.037.543	12.807.983
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	9.171.345	8.953.975	2.959.881	2.724.869
4. Transferències corrents	29.039.798	30.313.083	9.445.658	10.533.949
5. Ingressos patrimonials	272.443	254.601	186.353	151.749
Ingressos corrents	63.665.099	65.589.519	37.773.448	39.478.427
6. Alienació d'inversions reals	504.502	379.622	139.557	98.713
7. Transferències de capital	3.283.665	2.567.225	1.671.149	1.774.734
Ingressos de capital	3.788.167	2.946.847	1.810.706	1.873.447
Ingressos no financers	67.453.266	68.536.366	39.584.154	41.351.874
8. Variació d'actius financers	2.151.022	1.929.195	576.239	452.745
9. Variació de passius financers	13.953.563	13.654.671	13.811.361	13.575.463
Ingressos financers	16.104.584	15.583.866	14.387.600	14.028.208
Total ingressos	83.557.850	84.120.231	53.971.755	55.380.082

Capítol de despesa	Agregat		Consolidat	
	2022	2021	2022	2021
1. Remuneracions del personal	13.642.046	13.016.014	13.642.046	13.016.014
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.549.718	16.843.758	10.715.424	10.489.307
3. Despeses financeres	958.997	1.046.678	947.301	1.035.645
4. Transferències corrents	34.126.075	34.922.415	14.499.312	15.040.073
Despeses corrents	65.276.836	65.828.865	39.804.083	39.581.039
6. Inversions reals	2.039.312	1.595.951	1.664.232	1.317.072
7. Transferències de capital	2.319.613	1.229.451	699.808	495.904
Despeses de capital	4.358.925	2.825.402	2.364.040	1.812.976
Despeses no financers	69.635.761	68.654.267	42.168.123	41.394.015
8. Variació d'actius financers	2.011.569	1.932.450	512.482	582.598
9. Variació de passius financers	11.908.230	10.727.318	11.715.952	10.541.297
Despeses financeres	13.919.799	12.659.768	12.228.434	11.123.895
Total despeses	83.555.560	81.314.035	54.396.557	52.517.909

Resultat pressupostari	2.290	2.806.196	(424.802)	2.862.173
-------------------------------	--------------	------------------	------------------	------------------

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

En els capítols 4, 7 i 8 del pressupost d'ingressos i despeses es registren transferències que realitza l'AGGC o altres entitats a les diferents entitats dependents que formen part del perímetre de consolidació. El capítol 3 del pressupost d'ingressos i el capítol 2 del

pressupost de despeses també recullen operacions entre les entitats del grup en concepte de prestació de serveis, i el capítol 6 del pressupost de despeses inclou aportacions de l'AGGC o altres entitats a Infraestructures.cat per les inversions encarregades. És per aquests motius que el pressupost consolidat d'aquests capítols és significativament menor a l'agregat, ja que s'elimina l'import de les transferències i prestacions de serveis entre entitats del grup.

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

En aquest apartat de l'informe la Sindicatura analitza els comptes individuals que formen part del pressupost agregat presentat. D'acord amb l'abast fixat en l'apartat 1.1.1 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 2022.

La revisió s'ha fonamentat en els comptes de l'AGGC i del CatSalut, que representen el 75,22% i el 76,85% dels drets liquidats i les obligacions reconegudes agregades, respectivament. En el quadre següent es mostren els drets liquidats i les obligacions reconegudes dels exercicis 2021 i 2022 de les 8 entitats amb un major pressupost:

Quadre 36. Drets liquidats i obligacions reconegudes de les 8 entitats amb major pressupost

Entitat	Drets liquidats		Percentatge del total 2022	Percentatge de variació 2021/2022	Obligacions reconegudes		Percentatge del total 2022	Percentatge de variació 2021/2022
	2022	2021			2022	2021		
AGGC	49.842.601	51.640.743	59,65	(3,48)	51.329.207	50.189.434	61,43	2,27
CatSalut	13.012.106	13.548.889	15,57	(3,96)	12.887.245	13.426.815	15,42	(4,02)
ICS	4.261.154	4.412.084	5,10	(3,42)	4.197.261	4.212.181	5,02	(0,35)
ATM	1.458.866	1.632.435	1,75	(10,63)	1.501.888	1.554.184	1,80	(3,36)
ICF	909.184	638.965	1,09	42,29	896.522	649.642	1,07	38,00
HCB	787.536	767.173	0,94	2,65	779.767	758.721	0,93	2,77
CTTI	702.072	679.251	0,84	3,36	713.634	675.116	0,85	5,71
SOC	690.366	492.312	0,83	40,23	856.605	355.019	1,03	141,28
Restat d'entitats	11.893.965	10.308.379	14,23	15,38	10.393.431	9.492.923	12,44	9,49
Total	83.557.850	84.120.231	100,00	(0,67)	83.555.560	81.314.035	100,00	2,76

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats de l'AGGC el CatSalut i l'ICS representaven el 80,32% dels drets liquidats agregats i van disminuir prop del 4% respecte a l'exercici 2021. Pel que fa a les obligacions reconegudes d'aquestes 3 entitats que representen el 81,87% de les obligacions recone-

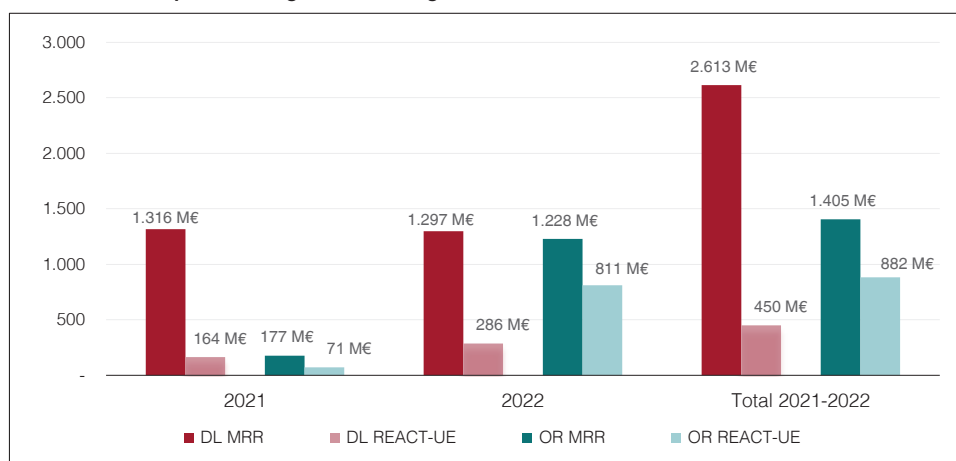
gudes agregades tenen un comportament diferent; les de l'AGGC van incrementar un 2,27% mentre les del CatSalut i l'ICS van disminuir un 4,02% i un 0,35%, respectivament.

El diferent comportament dels drets liquidats i les obligacions reconegudes de l'AGGC en el període 2021-2022 s'explica, en part, per l'efecte dels fons extraordinaris rebuts de l'Estat per finançar l'impacte de la covid i dels Fons Next Generation, que engloben els fons MRR¹² i els fons REACT-UE.¹³

Els anys 2020 i 2021 l'AGGC va rebre fons estatals per al finançament de despeses directes o indirectes derivades de la covid per 3.286,72 M€ i 2.160,99 M€, respectivament. L'any 2022 l'AGGC ja no va rebre fons estatals per aquest concepte. Les despeses covid, tant directes com indirectes, van ser de 3.531,75 M€, 4.571,29 M€ i 996,48 M€ en els exercicis 2020, 2021 i 2022, respectivament.

Els drets liquidats i les obligacions reconegudes durant els exercicis 2021 i 2022 per l'AGGC associats als fons MRR i al fons REACT-UE es mostren a continuació:

Gràfic 5. Drets liquidats i obligacions reconegudes dels fons MRR i dels REACT-UE



Font: Elaboració pròpia.

El grau d'execució dels fons MRR en el període 2021-2022 va ser del 53,77% i el termini màxim per l'execució d'aquests fons és l'any 2026. Durant l'exercici 2022 es van rebre

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

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

1.297,29 M€ dels fons MRR, dels quals 313,81 M€ es van rebre pel capítol 4 i 983,49 M€ pel capítol 7. Les obligacions reconegudes l'exercici 2022 van ser de 1.228,13 M€, registrades principalment en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses (vegeu els apartats 7.2.3, 7.2.4, 7.3.4, 7.3.6 i el quadre 51).

Pel que fa als fons REACT-UE el grau d'execució en el període 2021-2022 va ser del 196,17%. Durant l'exercici 2022 es van rebre 286,01 M€ dels quals 200,00 M€ del Fons de liquiditat REACT-UE, 35,74 M€ provinents del FEDER pel capítol 7 i 50,27 M€ del FSE pel capítol 4 del pressupost. Les obligacions reconegudes van ser 810,92 M€, el 75,66% de les quals es van reconèixer en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses (vegeu els apartats 7.2.3, 7.2.4, 7.3.4 i 7.3.6).

Les notes 33 i 34 de la Memòria del Compte general donen informació exhaustiva dels fons MRR i REACT-UE (vegeu l'annex 11.1).

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 el d'aquelles entitats que presenten imports més significatius.

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

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

De les entitats amb pressupost limitatiu destaca el pressupost de l'AGGC i del CatSalut. El pressupost de l'AGGC presentava uns crèdits inicials autoritzats per a l'exercici 2022 de 48.863,27 M€ i unes modificacions de crèdit de 4.567,24 M€, el que representa un augment del 9,35% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2021, que va ser d'un 21,44%.

Els crèdits inicials autoritzats del CatSalut per a l'exercici 2022 van ser de 10.316,34 M€ i les modificacions de crèdit de 2.772,37 M€, el que representa un augment d'un 26,87% respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2021, que va ser d'un 43,28%.

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 37. Crèdits inicials i modificacions de crèdit per capítols pressupostaris de l'AGGC i del CatSalut.
Exercici 2022**

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit						
		Romanents incorporats	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
						Augments	Disminucions	
1. Remuneracions del personal	7.099.388	24.660	-	-	228.120	523.469	814.634	(38.385)
2. Despeses corrents de béns i serveis	3.713.515	71.161	-	-	318.956	177.365	1.004.552	(437.070)
3. Despeses financeres	639.290	-	-	-	-	386	27.958	(27.572)
4. Transferències corrents	22.715.814	290.952	376.000	1.293.465	811.431	1.831.707	440.622	4.162.933
5. Fons de contingència	300.000	-	-	-	-	-	299.940	(299.940)
Total operacions corrents	34.468.007	386.733	376.000	1.293.465	1.358.507	2.532.927	2.587.706	3.359.966
6. Inversions reals	979.726	58.857	-	-	152.792	206.010	212.325	205.334
7. Transferències de capital	1.747.574	26.632	-	481	443.432	197.574	165.253	502.866
Total operacions de capital	2.727.300	85.489	-	481	596.224	403.584	377.578	708.200
Total operacions no financeres	37.195.307	472.262	376.000	1.293.946	1.954.731	2.936.511	2.965.284	4.068.166
8. Variació d'actius financers	944.073	-	-	-	101.575	64.391	87.777	78.189
9. Variació de passius financers	10.723.892	-	-	354.187	14.539	52.159	-	420.885
Total operacions financeres	11.667.965	-	-	354.187	116.114	116.550	87.777	499.074
Total AGGC	48.863.272	472.262	376.000	1.648.133	2.070.845	3.053.061	3.053.061	4.567.240
1. Remuneracions del personal	28.912	3.430	-	-	11.679	188	-	15.297
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.444.399	15.032	-	-	1.979.193	53.881	62.197	1.985.909
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.329.163	3.431	-	-	613.564	173.172	11.817	778.350
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	9.802.474	21.893	-	-	2.604.436	227.241	74.014	2.779.556
6. Inversions reals	378.556	52.429	-	-	55.757	10.814	213.161	(94.161)
7. Transferències de capital	53.366	-	-	-	-	1.571	630	941
Total operacions de capital	431.922	52.429	-	-	55.757	12.385	213.791	(93.220)
Total operacions no financeres	10.234.396	74.322	-	-	2.660.193	239.626	287.805	2.686.336
8. Variació d'actius financers	81.941	-	-	-	37.851	51.780	3.601	86.030
9. Variació de passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	81.941	-	-	-	37.851	51.780	3.601	86.030
Total CatSalut	10.316.337	74.322	-	-	2.698.044	291.406	291.406	2.772.366

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

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

A partir d'una mostra escollida aleatòriament, segons l'import i el tipus de modificació, s'han revisat 30 expedients de modificació de crèdit de l'AGGC amb una cobertura del 71,41% del total de les modificacions. En concret s'ha revisat el 53,54% de les modificacions de crèdits per romanents incorporats, el 95,29% de les ampliacions de crèdit, el 51,17% de les generacions per ingressos, el 32,29% de les modificacions per transferències de crèdit i el 100,00% dels suplements de crèdit.

També s'han revisat 10 expedients de modificacions de crèdit del CatSalut amb una cobertura del 58,80% del total de modificacions. En concret s'ha revisat un 91,93% dels romanents incorporats, un 74,43% de les transferències i un 57,94% de les generacions per ingressos.

7.1.1. Romanents incorporats

La incorporació de romanents està regulada en l'article 37 del TRLFPC i en l'article 11 de la LPGC per al 2022.

El 81,90% dels romanents incorporats per l'AGGC correspon a operacions corrents i representa, en conjunt, el 10,34% del total de les modificacions de crèdit de l'AGGC.

Els romanents incorporats al 2022 per l'AGGC van ser de 472,26 M€. D'aquests, 445,12 M€ corresponien a romanents compromesos, que representaven el 94,25% sobre el total d'incorporacions, mentre que les incorporacions de romanents no compromesos van ser de 27,14 M€.

Pel que fa al CatSalut els romanents incorporats van ser de 74,32 M€, el 95,39% dels quals corresponien a romanents compromesos.

7.1.2. Crèdits ampliables

L'article 10 de la LPGC per al 2022 estableix quins crèdits del pressupost de despeses tenen la consideració d'ampliables.

En l'exercici 2022 aquests tipus de crèdits van representar el 36,09% del total de les modificacions de crèdit realitzades per l'AGGC. Dels crèdits ampliables 1.293,95 M€, el 78,51% del total de crèdits ampliats, es van transferir al CatSalut.

7.1.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 del TRLFPC i per l'article 9 de la LPGC per al 2022, tenen normalment l'origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

L'exercici 2022 aquests tipus de crèdits van representar el 45,34% i el 97,32% del total de les modificacions realitzades per l'AGGC i pel CatSalut, respectivament.

Els 10 expedients revisats de modificacions de crèdit generades per ingressos de l'AGGC van incloure principalment els recursos següents:

- Fons provinents de l'MRR per 315,77 M€ per finançar diferents actuacions, com ara el Programa de rehabilitació per a la recuperació econòmica i social en entorns residencials, el Pla de modernització i competitivitat del sector turístic, el Programa MOVES III i el Programa d'impuls a la rehabilitació d'edificis públics.
- Fons extraordinaris addicionals de 60,65 M€ provinents de l'Administració General de l'Estat per compensar el perjudici econòmic¹⁴ que va suposar el canvi normatiu de la implantació del Sistema de subministrament immediat d'informació de l'IVA (SII-IVA) en els recursos del sistema de finançament de Catalunya i de 147,36 M€ pel retorn a l'AGGC d'una part del Romanent de tresoreria no afectat del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (SOC) a 31 de desembre del 2021.
- Fons per finançar l'increment retributiu addicional d'un 1,5% del personal al servei del sector públic per al 2022 respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre del 2021, per 170,00 M€.
- Fons per finançar la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat del mes de desembre del 2022 per 168,90 M€.
- Fons REACT-UE, per 197,00 M€ per afavorir la recuperació de la crisi i les seves conseqüències socials i preparar una recuperació verda digital i resiliència de l'economia.

Pel que fa al CatSalut, s'han revisat 2 generacions de crèdit provinents de fons de l'AGGC. Una de 472,58 M€ per augmentar el crèdit disponible destinat a diverses mesures preventives i de control per protegir la salut de la ciutadania i contenir la propagació de la covid i l'altra de 1.089,38 M€ per poder fer front a la despesa de farmàcia, concerts i prestacions sanitàries, entre altres.

14. L'import final a percebre per compensar el perjudici econòmic de la implantació de l'SII-IVA va ser de 560,65 M€, dels quals 500,00 M€ estaven pressupostats inicialment.

7.1.4. Transferències de crèdit

Les modificacions per transferències de crèdit –traspàs de l'import total o parcial del crèdit d'una aplicació pressupostària a una altra– es van fer d'acord amb les limitacions establertes en l'article 42 del TRLFPC i en l'article 8 de la LPGC per al 2022.

S'han revisat 8 expedients de modificació per transferències de l'AGGC per 985,86 M€. D'aquests, 500,00 M€ eren transferències al Departament de Salut per insuficiència de crèdit del seu pressupost per atendre diverses mesures preventives i de control per protegir la salut de la ciutadania i contenir la propagació de la covid.

S'han revisat 3 expedients de modificació per transferències del CatSalut per 216,88 M€. Un dels expedients revisats, per 165,67 M€, corresponia a increments de crèdit per finançar el pagament de la despesa de farmàcia i receptes mèdiques del mes de setembre del 2022 i de les despeses de pròtesis i vehicles per a persones amb discapacitats físiques dels mesos d'agost i setembre del 2022.

7.1.5. Suplements de crèdit

Els suplements de crèdit, regulats en l'article 39 del TRLFPC són per quan s'ha d'efectuar alguna despesa que no pot ajornar-se fins a l'exercici següent, i per a la qual no hi ha el crèdit adient o bé el consignat és insuficient i no ampliable.

Pel Decret Llei 13/2022, del 25 d'octubre, de concessió d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, es va concedir un import màxim de 376,00 M€ a la secció pressupostària del Departament de Salut, concretament a l'aplicació pressupostària Transferències corrents al CatSalut, per afrontar tota la despesa prevista derivada de la covid.

La despesa derivada del suplement de crèdit s'havia de finançar amb l'increment d'ingressos tributaris previst per a l'exercici 2022.

En la revisió dels expedients de modificació de crèdit seleccionats i detallats en els apartats del 7.1.1 al 7.1.5, s'ha observat el següent:

- En 6 dels expedients revisats de l'AGGC i en 1 de CatSalut no constava l'informe de la direcció general competent en matèria del control dels fons europeus que, d'acord amb l'apartat 2.3 de les Instruccions del 2 de juny del 2020, han d'incloure si la modificació pressupostària afecta crèdits finançats amb fons europeus.
- En 1 dels expedients revisats de l'AGGC i en 2 del CatSalut, la modificació de crèdit afectava despeses d'inversió i per tant, d'acord amb l'apartat 2.2 de les Instruccions del 2 de juny del 2020, la memòria justificativa havia d'informar sobre la repercussió en les despeses corrents que hi estaven relacionades.

7.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

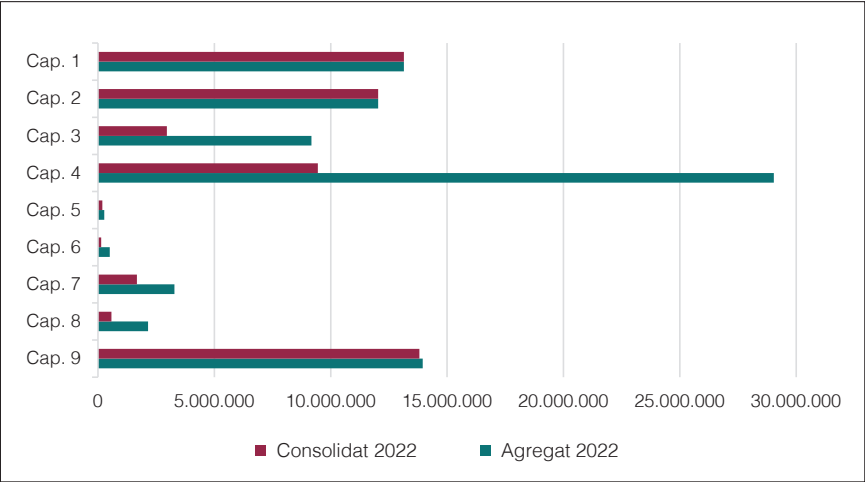
Als efectes comparatius, en el quadre i el gràfic que segueixen es mostra un resum per capítols de la liquidació del pressupost agregat i consolidat d'ingressos dels exercicis 2021 i 2022:

Quadre 38. Liquidació del pressupost agregat i consolidat d'ingressos

Capítols d'ingressos	Agregat		Consolidat	
	2022	2021	2022	2021
1. Impostos directes	13.144.014	13.259.877	13.144.014	13.259.877
2. Impostos indirectes	12.037.499	12.807.983	12.037.543	12.807.983
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	9.171.345	8.953.975	2.959.881	2.724.869
4. Transferències corrents	29.039.798	30.313.083	9.445.658	10.533.949
5. Ingressos patrimonials	272.443	254.601	186.353	151.749
Ingressos corrents	63.665.099	65.589.519	37.773.448	39.478.427
6. Alienació d'inversions reals	504.502	379.622	139.557	98.713
7. Transferències de capital	3.283.665	2.567.225	1.671.149	1.774.734
Ingressos de capital	3.788.167	2.946.847	1.810.706	1.873.447
Ingressos no financers	67.453.266	68.536.366	39.584.154	41.351.874
8. Variació d'actius financers	2.151.022	1.929.195	576.239	452.745
9. Variació de passius financers	13.953.563	13.654.671	13.811.361	13.575.463
Ingressos financers	16.104.584	15.583.866	14.387.600	14.028.208
Total ingressos	83.557.850	84.120.231	53.971.755	55.380.082

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

Gràfic 6. Comparació d'ingressos del pressupost consolidat i de l'agregat



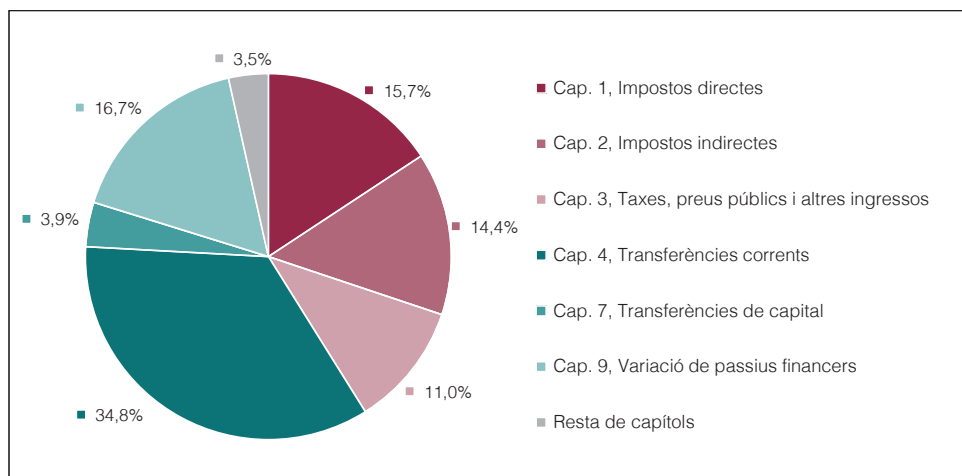
Imports en milers d'euros.
Font: Elaboració pròpia.

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

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

En el gràfic següent es pot veure el percentatge que representa cada capítol pressupostari d'ingressos respecte al pressupost agregat de l'exercici 2022.

Gràfic 7. Liquidació del pressupost agregat d'ingressos. Exercici 2022



Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats del capítol 1, Impostos directes, i 2, Impostos indirectes, representen el 30,14% del total dels ingressos agregats. Les transferències corrents i de capital, capítols 4 i 7, suposen el 38,68% dels drets liquidats agregats totals i el capítol 9, Variació de passius financers, en representa el 16,70%.

Els drets liquidats del pressupost d'ingressos agregat de l'exercici 2022 van ser de 83.557,85 M€, amb una disminució de 562,38 M€ respecte a l'exercici anterior, fet que representa una minoració del 0,67%. Els ingressos no financers liquidats van ser un 1,58% inferior respecte a l'exercici 2021 i els ingressos financers liquidats es van incrementar un 3,34%.

A continuació es mostren els drets liquidats de l'exercici 2022, segons la seva naturalesa:

Quadre 39. Drets liquidats de l'exercici 2022 segons la naturalesa

Tipus d'ingressos	2022		2021	
	Import	Percentatge	Import	Percentatge
Tributs cedits:				
Gestionats per l'Estat	20.070.841	24,02	21.494.956	25,55
Gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya	4.751.423	5,69	4.277.258	5,08
Passius financers	13.953.563	16,70	13.654.671	16,23
Transferències procedents de l'Estat	9.707.068	11,62	10.631.762	12,64
Transferències procedents de l'exterior	757.519	0,91	1.132.311	1,35
Taxes i altres ingressos	9.171.345	10,98	8.953.975	10,64
Altres ingressos	24.786.843	29,66	23.679.653	28,15
Tributs propis	359.249	0,43	295.645	0,35
Total	83.557.850	100,00	84.120.231	100,00

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2022 no es van rebre fons addicionals de l'Administració general de l'Estat per fer front a la crisi econòmica provocada per la covid. També cal mencionar que la liquidació del model de finançament del 2020 cobrada el mes de juliol del 2022 va ser nul·la per la forta reducció de la recaptació tributària de l'exercici 2020.

Per compensar aquesta forta disminució de recursos, el 2022 es van incrementar els lliuraments a compte del model de finançament, que van ser superiors en 1.345,81 M€ respecte als del 2021. La transferència estatal compensatòria per la pèrdua de recaptació de l'IVA del 2017 pel canvi de criteri de còmput va generar un ingrés de 560,65 M€ i l'Agència Tributària de Catalunya va recaptar 537,95 M€ més d'ingressos tributaris.

Els recursos tributaris establerts en el model de finançament de les comunitats autònomes de règim comú vigent¹⁵ en l'exercici 2022 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 inter-

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

medis i sobre l'alcohol i les begudes derivades, impost sobre hidrocarburs i impost sobre labors del tabac, i la cessió del 100% de la recaptació líquida de l'impost sobre l'energia.

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

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

- Fons de suficiència global: per permetre a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides.
- Fons de convergència autonòmica: amb l'objectiu de reduir diferències en el finançament entre comunitats autònomes, integrat pels 2 fons següents:
 - Fons de competitivitat: per reforçar l'equitat i l'eficiència en el finançament de les necessitats dels ciutadans, reduir diferències en el finançament homogeni per càpita entre comunitats i incentivar-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 de 5 a 10 anys el període de pagament inicial.

El Reial decret llei 12/2014, del 12 de setembre, pel qual es concedeixen suplement 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 enregistrant en el compte Resultats

d'exercicis anteriors l'import de les anualitats establertes inicialment. L'import pendent de pagar a 31 de desembre del 2022 era de 1.123,14 M€.

Les entregues a compte de l'exercici 2020 es van calcular sense preveure l'impacte econòmic de la crisi sanitària derivada de la covid. Com a conseqüència, l'AGGC va rebre un major finançament dels recursos subjectes a liquidació del que va correspondre finalment, per la qual cosa la liquidació de l'exercici 2020 va ser negativa amb el detall següent:

Quadre 40. Liquidació del finançament de l'exercici 2020

Capítol	Concepte	Import
1	IRPF	5.252
2	IVA	(1.234.725)
2	Impostos especials	(311.571)
4	Fons de suficiència global	(118.773)
4	Fons de competitivitat	947.246
4	Fons de garantia serveis públics fonamentals	174.209
Total		(538.363)

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

D'acord amb la disposició addicional 91a de la Llei de l'Estat 22/2021, del 28 de desembre de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2022, i amb la finalitat de salvaguardar els recursos de les comunitats, l'Administració General de l'Estat va transferir recursos a les comunitats autònomes amb liquidacions del sistema de finançament negatives de l'exercici 2020, per la mateixa quantia, 538,36 M€. Aquestes transferències no van tenir caràcter condicionat.

7.2.1. Impostos directes i indirectes

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

Quadre 41. Impostos directes i indirectes

Capítol	Concepte	Drets liquidats agregats		Variació 2021/2022 (%)
		2022	2021	
1	Tram autonòmic 50% de l'IRPF	11.399.136	11.610.777	(1,82)
	Impost sobre grans establiments comercials*	8.493	4.626	83,59
	Impost sobre successions	785.785	782.520	0,42
	Impost sobre donacions	151.335	167.738	(9,78)
	Impost sobre el patrimoni*	721.616	621.956	16,02
	Impost sobre els habitatges buits*	8.558	8.797	(2,72)
	Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit*	68.372	62.321	9,71
	Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques*	720	1.142	(36,93)
Total impostos directes		13.144.014	13.259.877	(0,87)

Capítol	Concepte	Drets liquidats agregats		Variació 2021/2022 (%)
		2022	2021	
2	Impost sobre transmissions patrimonials	2.111.673	1.863.389	13,32
	Actes jurídics documentats	759.645	670.738	13,26
	Operacions societàries	11.132	11.824	(5,85)
	50% de l'IVA	6.133.108	7.013.159	(12,55)
	Impostos especials	2.459.093	2.796.876	(12,08)
	Tributs propis	341.478	281.080	21,49
	Tributs sobre el joc	221.371	170.916	29,52
	Total impostos indirectes	12.037.499	12.807.983	(6,02)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Impostos liquidats en l'exercici 2022 corresponents a fets meritats l'any 2021.

Impostos directes

La variació de drets liquidats entre els exercicis 2021 i 2022 va ser d'una disminució d'un 0,87%.

L'import liquidat l'exercici 2022 en concepte de tram autonòmic de l'IRPF incloïa 11.393,88 M€ d'entregues a compte i 5,25 M€ de la liquidació definitiva de l'exercici 2020 reconeguda l'exercici 2022 (vegeu el quadre 40). Respecte a l'exercici 2021 els drets liquidats van disminuir un 1,82%.

L'impost sobre successions va augmentar un 0,42% respecte a l'exercici anterior, bàsicament per la desacceleració de la tendència dels darrers anys de pandèmia i per la consolidació de la darrera reforma de l'impost que, amb efectes de l'1 de maig del 2020, incrementava la tributació.

Pel que fa a l'impost sobre el patrimoni, es van liquidar 721,62 M€, amb un creixement del 16,02% respecte a l'any anterior per l'increment dels valors declarats i per les actuacions de gestió i d'inspecció realitzades.

Impostos indirectes

Els drets liquidats entre els exercicis 2021 i 2022 dels impostos indirectes van disminuir un 6,02%.

Els drets liquidats en concepte d'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats van augmentar un 13,32% per la recuperació del mercat immobiliari i, especialment, per l'avançament d'operacions davant l'anunci del Banc Central Europeu d'incrementar els tipus d'interès.

Els drets reconeguts en concepte d'IVA incloïen 7.367,83 M€ d'entregues a compte, un 2,82% superior a l'exercici 2021, i 1.234,73 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2020 coneguda l'exercici 2022 (vegeu l'apartat 7.2 i el quadre 40).

Quant als impostos especials, es van liquidar 2.459,09 M€ en l'exercici 2022, dels quals 1.472,92 M€ corresponien a l'impost sobre hidrocarburs, 809,56 M€ a l'impost sobre labors del tabac, 272,78 M€ a l'impost sobre l'energia, 116,17 M€ a l'impost sobre l'alcohol i 99,23 M€ als lliuraments a compte de l'impost sobre mitjans de transport. També es van liquidar 311,57 M€ negatius de la liquidació definitiva de l'exercici 2020 reconeguda l'exercici 2022. Els lliuraments a compte de l'impost sobre mitjans de transport de l'exercici 2022 incloïen 9,32 M€ pendents de cobrament, dels quals no es té evidència que l'ens concedent n'hagués reconegut l'obligació.

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

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

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

Quadre 42. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
30. Venda de béns	81.493	81.334
31. Prestació de serveis	7.309.560	1.150.100
32. Taxes	103.469	101.017
34. Altres tributs	574.629	568.805
36. Contribucions especials	27.485	27.485
38. Reintegraments	119.132	99.039
39. Altres ingressos	955.579	932.101
Total 2022	9.171.345	2.959.881
Total 2021	8.953.975	2.724.869

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

L'increment dels drets liquidats del pressupost agregat i consolidat respecte a l'exercici 2021 va ser d'un 2,43% i un 8,62%, 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 43. 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
Consorcis	2.556	2.903.490	6	10	-	9.045	459.382	3.374.489
EDP	17.889	2.106.622	6.390	574.600	-	11.175	36.741	2.753.417
ICS	-	874.842	-	-	-	1.188	219	876.249
SM	60.953	661.786	1.851	-	-	-	12.464	737.055
AGGC	9	181.300	87.302	-	27.485	79.663	260.466	636.224
Fundacions	-	570.797	-	-	-	-	7.855	578.653
EAA	46	6.689	3.217	19	-	17.595	178.336	205.901
EAC	40	16	4.697	-	-	353	-	5.106
CatSalut	-	4.018	6	-	-	113	114	4.251
Total	81.493	7.309.560	103.469	574.629	27.485	119.132	955.579	9.171.345

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
Clau: EAA: entitats autònomes de caràcter administratiu. EAC: entitats autònomes de caràcter comercial. EDP: entitats de dret públic. SM: societats mercantils.

Com es pot observar en el quadre anterior, el 79,70% dels drets liquidats en el capítol 3 corresponen a l'article 31, Prestació de serveis.

Prestació de serveis

L'article 31, Prestació de serveis, aglutina els ingressos pels serveis prestats per les diferents entitats a altres entitats majoritàriament del grup consolidat. Per tant, els ajustos de consolidació redueixen en un 84,27% els drets liquidats agregats d'aquest article.

El detall d'entitats que imputen drets per prestació de serveis és elevat. Destaquen l'ICS, amb 874,84 M€; el Consorci Hospital Clínic de Barcelona, amb 734,20 M€; l'entitat de dret públic CTTI, amb 622,57 M€; la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, amb 472,09 M€, i la societat mercantil Servei d'Emergències Mèdiques, SA, amb 414,15 M€.

Altres tributs

Dels 574,63 M€ liquidats de l'article Altres tributs, 465,91 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 81,08% del total agregat d'aquest article.

Altres ingressos

Dels 955,58 M€ liquidats de l'article Altres ingressos, el 43,92% dels drets, concretament 419,73 M€, corresponen a la venda de títols integrats per part de l'ATM. L'entitat autònoma de caràcter administratiu Servei Català del Trànsit va liquidar 173,32 M€, el 18,14%, que inclou principalment ingressos de gestió ordinària en concepte de multes i sancions per infraccions de la normativa de trànsit i seguretat viària.

7.2.3. Transferències corrents

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

Quadre 44. Transferències corrents

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
40. Del sector públic estatal	8.320.896	8.312.556
41. De l'Administració de la Generalitat	15.778.454	-
43. D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	3.637.390	-
44. D'altres entitats del sector públic o adscrites	169.305	5.188
45. De comunitats autònomes	706	706
46. D'ens i corporacions locals	536.740	536.740
47. D'empreses privades	21.643	21.630
48. De famílies, institucions sense fi de lucre	61.998	60.568
49. De l'exterior	512.666	508.270
Total 2022	29.039.798	9.445.658
Total 2021	30.313.083	10.533.949

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

La disminució dels drets liquidats del pressupost agregat i consolidat respecte a l'exercici 2021 va ser d'un 4,20% i d'un 10,33%, respectivament.

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

Quadre 45. Drets liquidats del capítol 4 per article i entitat

Entitat	Article 40, Del sector públic estatal	Article 41, De l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 43, D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Article 44, D'altres entitats del sector públic, universitats	Article 45, De comunitats autònomes	Article 46, D'ens i cor- poracions locals	Article 47, D'empreses privades	Article 48, De famílies, institucions sense fi de lucres i altres ens corporatius	Article 49, De l'exterior	Total agregat
CatSalut	-	12.384.983	535	-	16	-	-	-	-	12.385.534
AGGC	8.031.983	-	313.702	7.528	-	1.818	223	129	393.775	8.749.158
ICS	-	-	3.248.500	-	-	-	-	-	-	3.248.500
ATM	109.302	467.068	-	-	-	355.359	-	-	-	931.729
SOC	1.421	669.104	-	-	-	-	-	-	-	670.525
AGAUR	-	285.984	61	32	-	-	-	2	15	286.094
IFERCAT	-	258.398	-	-	-	-	-	-	-	258.398
Resta d'entitats	178.190	1.712.917	74.592	161.745	690	179.563	21.420	61.867	118.876	2.509.860
Total	8.320.896	15.778.454	3.637.390	169.305	706	536.740	21.643	61.998	512.666	29.039.798

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

Com es pot observar en el quadre anterior, el 42,65% i el 30,13% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen al CatSalut i a l'AGGC, respectivament, entitats que s'analitzen a continuació. El 82,99% dels drets agregats es van liquidar en els articles 40 i 41, Transferències corrents del sector públic estatal, i Transferències corrents de l'Administració de la Generalitat, respectivament.

a) Transferències corrents del sector públic estatal

En l'exercici 2022 l'AGGC va rebre del sector públic estatal 8.031,98 M€, que representava el 27,66% del pressupost agregat i una disminució de l'11,24% respecte a l'exercici 2021.

El detall de les transferències corrents liquidades del sector públic estatal per part de l'AGGC en els exercicis 2021 i 2022 és el següent:

Quadre 46. Transferències corrents del sector públic estatal

Concepte	2022	2021
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	595.484	112.692
Municipis	3.100.662	2.738.578
Diputacions	1.241.975	1.094.318
Dels diferents ministeris	2.664.780	4.668.311
D'altres administracions:		
Servei Públic d'Ocupació Estatal	412.427	424.008
Altres	16.655	11.686
Total	8.031.983	9.049.592

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 2021 i 2022, per facilitar la comparació interanual.

Quadre 47. Participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat

Concepte	Drets liquidats	
	2022	2021
Fons de garantia de serveis públics fonamentals	(1.228.558)	(1.697.392)
Fons de suficiència global	908.147	732.403
Fons de competitivitat	947.246	1.111.099
Liquidació bestreta Acord 6/2009 del CPFF*	(124.793)	(124.793)
Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal	42.449	48.330
Fons de cohesió sanitària	50.993	43.045
Total	595.484	112.692

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* CPFF: Consell de Política Fiscal i Financera.

El Fons de garantia de serveis públics fonamentals establert en la Llei de l'Estat 22/2009, de finançament de les comunitats autònomes, té per objecte assegurar que totes les comunitats autònomes reben els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis públics fonamentals essencials de l'estat del benestar. D'acord amb les estimacions efectuades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, Catalunya tenia una previsió per a l'exercici 2022 de 1.402,77 M€ negatius. A més, es van reconèixer 174,21 M€ corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2020 (vegeu el quadre 40).

El Fons de suficiència global permet a les comunitats autònomes finançar totes les competències transferides. Les entregues a compte de l'exercici 2022 van ser de 1.026,92 M€. També es van fer retencions de les entregues a compte de l'exercici 2022 per 118,77 M€, corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici 2020 (vegeu el quadre 40).

La liquidació definitiva de l'exercici 2020 pel que fa al fons de competitivitat va ser positiva en 947,25 M€ (vegeu el quadre 40).

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 2022 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 2022 van ser de 42,45 M€.

En l'exercici 2022 els drets liquidats en concepte de Fons de cohesió sanitària van incloure 40,75 M€ per l'assistència sanitària prestada a assegurats estrangers residents a Catalunya

amb l'assistència a càrrec d'un altre estat i 10,23 M€ per l'assistència sanitària prestada a pacients residents a Espanya, derivats entre comunitats autònomes o atesos en centres, serveis i unitats de referència del sistema nacional de salut.

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

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels municipis i de les diputacions per 4.342,64 M€, atès que són ingressos condicionats, es van aplicar íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 7.3.4). Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons.

Ingressos procedents dels diferents ministeris

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

Quadre 48. Drets liquidats dels diferents ministeris

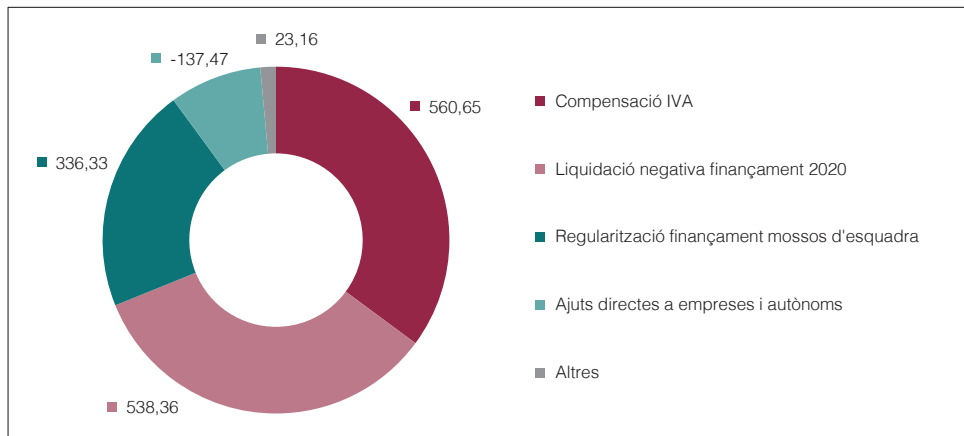
Ministeri	Drets liquidats		Variació (%)
	2022	2021	
Hisenda i Funció Pública	1.321.032	3.605.588	(63,36)
Educació i Formació Professional	653.138	569.334	14,72
Sanitat	413.279	290.173	42,43
Altres	277.332	203.215	36,47
Total	2.664.780	4.668.311	(42,92)

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

La disminució respecte a l'exercici 2021 dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública s'explica perquè en l'exercici 2021 el Ministeri va aportar de forma extraordinària 2.160,99 M€ per pal·liar l'impacte ocasionat per la crisi de la covid.

En l'exercici 2022 el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública va aportar el 49,57% 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 i Funció Pública:

Gràfic 8. Drets liquidats provinents del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública



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

El 22 de febrer del 2022 es va aprovar l'Ordre HFP/111/2022, per la qual es determina l'import a percebre per cada comunitat autònoma de règim comú de la compensació per l'efecte de la implantació de l'SII-IVA en la liquidació dels recursos del sistema de finançament autonòmic del 2017, de conformitat amb el que disposa la disposició addicional norantena de la Llei de l'Estat 22/2021, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022. Catalunya va rebre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública 560,65 M€ per aquest concepte (vegeu l'apartat 7.1.3).

Durant l'any 2020 les administracions autonòmiques van rebre un major finançament del que corresponia per l'evolució dels ingressos i per aquest fet la diferència entre la liquidació definitiva dels recursos esmentats i els imports abonats el 2020 en concepte d'entregues a compte va ser negativa. Per pal·liar aquest efecte l'exercici 2022 es va aplicar la disposició addicional 91a de la Llei de l'Estat 22/2021, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, on s'estableix que es transfereix el saldo negatiu de la liquidació de l'exercici 2020 a les diferents comunitats autònomes. L'AGGC va rebre 538,36 M€ del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (vegeu el quadre 40).

La integració de la policia en el model de finançament pactada en exercicis anteriors comportava calcular una regularització d'acord amb el desplegament dels Mossos d'Esquadra. La regularització acordada en la Comissió Mixta d'Afers Econòmics i Fiscals Estat-AGGC del setembre del 2018 va establir la transferència de recursos del deute pendent. Els anys 2021 i 2022 es van rebre 451,31 M€ i 336,33 M€, respectivament. Es preveu que en l'exercici 2023 es rebi la resta de compensacions acordades.

L'exercici 2021 l'AGGC va rebre de l'Administració General de l'Estat 993,28 M€ per a la tramitació i concessió dels ajuts derivats del Reial decret llei 5/2021, del 12 de març, de

mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la covid. En l'exercici 2022 l'AGGC va reintegrar al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública 137,47 M€ per l'import dels ajuts no atorgats. La Sindicatura va aprovar l'informe 2/2024, Ajuts extraordinaris directes de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la covid-19, en què fiscalitza els ajuts rebuts per aquest concepte.

Els drets liquidats provinents del Ministeri d'Educació i Formació Professional es van incrementar un 14,72% respecte a l'exercici 2021. L'exercici 2022 es van rebre 306,26 M€ en concepte d'ajuts per beques, un 47,60% més que l'exercici anterior, que inclouen ajuts a l'alumnat amb necessitats específiques o beques per estudis post obligatoris no universitaris i universitaris. També es van rebre 186,84 M€ procedents dels fons MRR per finançar els programes de competències digitals i transformació digital de l'educació, entre altres.

Participació del Servei Públic d'Ocupació Estatal

En la reunió del 6 d'abril del 2022 de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Assumptes Laborals es van aprovar els criteris de distribució dels fons en matèria laboral dels pressupostos generals de l'Estat.

Els programes, accions i mesures de polítiques actives d'ocupació els desenvolupa el Servei Públic d'Ocupació Estatal i els serveis públics d'ocupació de les comunitats autònomes. L'exercici 2022 els ingressos liquidats provinents de la Conferència mencionada van ser de 353,88 M€ i els restants 58,55 M€ es van rebre de l'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 78,49% 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 89,31% dels drets liquidats corresponen a les transferències corrents del CatSalut a l'ICS.

7.2.4. Transferències de capital

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

Quadre 49. Transferències de capital

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
70. Del sector públic estatal	1.386.172	1.386.172
71. De l'Administració de la Generalitat	1.532.541	-
73. D'entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	20.953	-
74. D'altres entitats del sector públic o adscrites	50.484	373
76. D'ens i corporacions locals	39.015	39.015
77. D'empreses privades	6.539	6.539
78. De famílies, institucions sense fi de lucre	3.107	3.107
79. De l'exterior	244.853	235.942
Total 2022	3.283.665	1.671.149
Total 2021	2.567.225	1.774.734

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

Els drets liquidats del pressupost agregat van augmentar un 27,91% respecte a l'exercici 2021, en canvi, els del pressupost consolidat van disminuir un 5,84%.

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

Quadre 50. Transferències de capital per article i entitat

Entitat	Article 70, Del sector públic estatal	Article 71, De l'Administració de la Generalitat	Resta d'articles	Total agregat
AGGC	1.363.319	-	231.534	1.594.852
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	543.939	339	544.277
CatSalut	-	500.814	-	500.814
Institut Català d'Energia	-	208.933	-	208.933
Resta d'entitats	22.853	278.855	133.079	434.789
Total	1.386.172	1.532.541	364.952	3.283.665

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

Com es pot observar en el quadre anterior el 48,57%, el 16,58% i el 15,25% dels drets liquidats en aquest capítol corresponen al pressupost de l'AGGC, al de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i al del CatSalut, respectivament.

a) Transferències de capital del sector públic estatal

L'article 70, Transferències de capital del sector públic estatal, recull el 42,21% dels drets liquidats del capítol 7 del pressupost d'ingressos agregat. Els drets liquidats de l'AGGC per 1.363,32 M€ representaven el 98,35% 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 51. 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	110.775	200.000	329.159	639.934	46,94
Institut per a la Diversificació i l'Estalvi d'Energia	24.290	-	207.890	232.180	17,03
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	-	-	104.062	104.062	7,63
Ministeri de Drets Socials i Agenda 2030	-	-	89.790	89.790	6,59
Ministeri per la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic	6.788	-	55.208	61.996	4,55
Ministeri de Sanitat	17.943	-	43.710	61.654	4,52
Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital	-	-	49.605	49.605	3,64
Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació	15.263	-	27.836	43.099	3,16
Ministeri de Justícia	807	-	28.465	29.272	2,15
Ministeri de Ciència i Innovació	-	-	15.675	15.675	1,15
Ministeri d'Educació i Formació Professional	-	-	15.407	15.407	1,13
Ministeri d'Igualtat	1.297	-	3.956	5.252	0,39
Ministeri de Cultura i Esport	-	-	4.265	4.265	0,31
Ministeri de Política Territorial	2.671	-	-	2.671	0,20
Altres entitats estatals	-	-	8.456	8.456	0,62
Total	179.834	200.000	983.485	1.363.319	100,00

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

Els drets liquidats per l'AGGC l'exercici 2022 van ser de 1.363,32 M€ amb un increment del 7,74% respecte als liquidats en l'exercici 2021, 1.265,39 M€. Dels 983,49 M€ rebuts dels fons de l'MRR, 329,16 M€, el 33,47%, provenien del Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana per a l'execució dels programes de rehabilitació residencial i d'impuls a la rehabilitació d'edificis públics.

La disposició adicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya va establir que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures s'havia d'equiparar a la participació relativa del PIB de Catalunya amb relació al PIB de l'Estat per un període de 7 anys.

Aquestes inversions podien emprar-se també per a l'alliberament de peatges o la construcció d'autovies alternatives. L'Estat, en compliment d'aquesta disposició, va fer aportacions a l'AGGC únicament els exercicis 2009 i 2010. Durant els exercicis 2021 i 2022 l'Estat, mitjançant el Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana, va transferir a l'AGGC 200,00 M€ anuals 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

Els drets liquidats per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, el CatSalut i l'Institut Català d'Energia representaven el 35,49% el 32,68% i el 13,63%, respectivament, de l'article 71, que recull tots aquelles transferències que l'AGGC efectua a la resta d'entitats.

c) Transferències de capital de l'exterior

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

Quadre 52. Transferències de capital de l'exterior

Concepte	Drets liquidats 2022	Drets liquidats 2021	Variació	
			Import	Percentatge
Fons europeu agrícola de garantia	30.108	28.366	1.742	6,14
Fons europeu agrícola de desenvolupament rural	42.787	36.848	5.938	16,12
Fons europeu de desenvolupament regional	149.175	362.417	(213.242)	(58,84)
Fons europeu marítim i de pesca	6.231	2.247	3.984	177,30
Altres transferències	165	1.726	(1.561)	(90,44)
Total	228.465	431.604	(203.138)	(47,07)

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

Pel que fa als ingressos rebuts de l'exterior per part de l'AGGC, que representen el 93,31% del pressupost agregat, l'exercici 2022 es van liquidar drets per 228,47 M€, que van ser inferiors en un 47,07% als del 2021, de 431,60 M€.

L'exercici 2022 l'AGGC va rebre ajuts del Fons europeu de desenvolupament regional per 149,18 M€. D'aquests, 35,74 M€ corresponien a la bestreta per al finançament del Fons REACT-UE i la resta, 113,44 M€, provenien de la liquidació del programa operatiu del Fons

europeu de desenvolupament regional 2014-2020, enfront dels 98,27 M€ i 264,14 M€, rebuts l'exercici 2021, respectivament.

7.2.5. Variació d'actius financers

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

Quadre 53. Variació d'actius financers

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
80. Reintegrament del deute	80.720	80.720
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	639.334	445.944
82. Devolució de dipòsits i fiances	22.377	17.805
83. Aportacions de capital de la Generalitat a entitats del sector públic i altres entitats participades	1.356.821	-
84. Altres aportacions de capital i altres fons propis	1	1
85. Alienació de valors mobiliaris	29.563	29.563
89. Altres variacions actius financers	22.206	2.206
Total 2022	2.151.022	576.239
Total 2021	1.929.195	452.745

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 2021 va ser d'un 11,50% i d'un 27,28%, 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 54. Detall de Reintegrament de préstecs i bestretes

Entitat	Import
ICF	450.396
AGGC	188.907
Resta d'entitats	32
Total drets liquidats agregats	639.334

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

Quadre 55. Detall d'Aportacions de capital de la Generalitat a entitats del sector públic i altres entitats participades

Entitat	Import
CCMA	273.261
CCMA, SA	272.775
IFERCAT	201.509
FGC	127.729
CatSalut	118.123
ICS	118.821
Resta d'entitats	244.603
Total drets liquidats agregats	1.356.821

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 7.3.7).

7.2.6. Variació de passius financers

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

Quadre 56. Variació de passius financers

Article	Drets liquidats	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
90. Deute públic	68.561	68.561
91. Préstecs	13.714.763	13.630.312
93. Fiances i dipòsits	166.209	108.999
95. Altres variacions de passius financers	4.028	3.490
Total 2022	13.953.563	13.811.361
Total 2021	13.654.671	13.575.463

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 2021 va ser del 2,19% i 1,74%, respectivament.

El 96,16% dels drets liquidats del pressupost agregat d'aquest capítol corresponien a l'AGGC, 13.417,84 M€.

Els drets liquidats en concepte de Variació de passius financers de l'AGGC van disminuir un 0,24% respecte a l'exercici 2021 i inclouen, entre altres, 12.796,33 M€ per préstecs concedits per l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) per l'adhesió de la Generalitat de Catalunya al Fons de liquiditat autonòmic (FLA), 200,00 M€ per l'adhesió al Fons de liquiditat REACT-UE i 395,28 M€ per la variació de les operacions d'endeutament a curt termini (vegeu l'apartat 8.6 i els quadres 99 i 103).

7.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

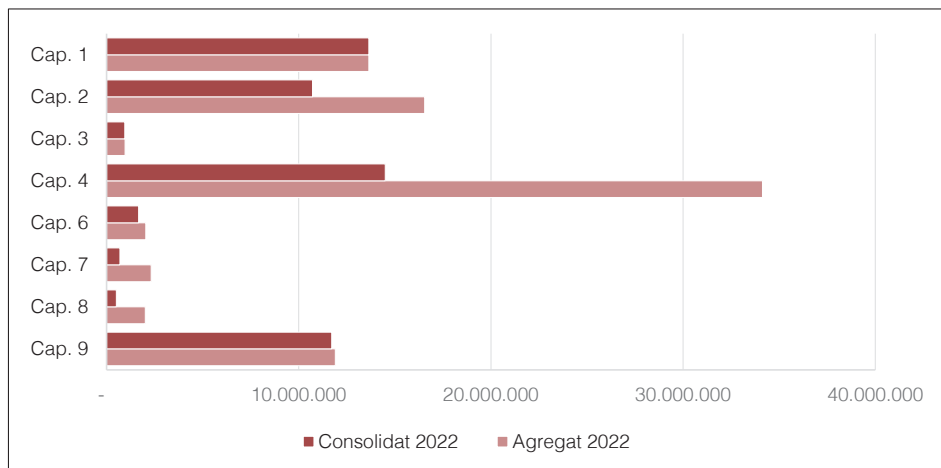
Als efectes comparatius en el quadre i el gràfic següents es recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost agregat i consolidat de despeses dels exercicis 2021 i 2022:

Quadre 57. Liquidació del pressupost agregat i consolidat de despeses

Capítols de despesa	Agregat		Consolidat	
	2022	2021	2022	2021
1. Remuneracions del personal	13.642.046	13.016.014	13.642.046	13.016.014
2. Despeses corrents de béns i serveis	16.549.718	16.843.758	10.715.424	10.489.307
3. Despeses financeres	958.997	1.046.678	947.301	1.035.645
4. Transferències corrents	34.126.075	34.922.415	14.499.312	15.040.073
Despeses corrents	65.276.836	65.828.865	39.804.083	39.581.039
6. Inversions reals	2.039.312	1.595.951	1.664.232	1.317.072
7. Transferències de capital	2.319.613	1.229.451	699.808	495.904
Despeses de capital	4.358.925	2.825.402	2.364.040	1.812.976
Despeses no financers	69.635.761	68.654.267	42.168.123	41.394.015
8. Variació d'actius financers	2.011.569	1.932.450	512.482	582.598
9. Variació de passius financers	11.908.230	10.727.318	11.715.952	10.541.297
Despeses financeres	13.919.799	12.659.768	12.228.434	11.123.895
Total despeses	83.555.560	81.314.035	54.396.557	52.517.909

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

Gràfic 9. Comparació de despeses. Pressupost consolidat i agregat



Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

Les obligacions reconegudes del pressupost de despeses agregat de l'exercici 2022 van ser de 83.555,56 M€, amb 2.241,53 M€ d'augment respecte a l'exercici anterior, un 2,76%. Les obligacions reconegudes del capítol 4 representaven el 40,84% del total de despeses agregades.

Les despeses no financeres es van incrementar un 1,43% respecte a l'exercici 2021, gairebé es van mantenir al mateix nivell que les del 2021. Les despeses financeres van augmentar un 9,95% respecte a l'exercici 2021, increment vinculat al calendari de cancel·lacions del deute públic i dels préstecs.

7.3.1. Remuneracions del personal

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

Quadre 58. Remuneracions del personal

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
10. Alts càrrecs	35.151	35.151
11. Personal eventual	18.347	18.347
12. Personal funcionari	7.559.036	7.559.036
13. Personal laboral	3.326.909	3.326.909
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	287.204	287.204
16. Assegurances i cotitzacions socials	2.406.202	2.406.202
17. Pensions i altres prestacions socials	9.196	9.196
Total 2022	13.642.046	13.642.046
Total 2021	13.016.014	13.016.014

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 2021 va ser d'un 4,81%.

a) Variació de les retribucions

La Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, va establir un increment del 2% en cadascun dels conceptes retributius, amb efectes de l'1 de gener del 2022, respecte dels imports vigents el 31 de desembre del 2021.

El Reial decret llei 18/2022, del 18 d'octubre, pel qual s'aproven mesures de reforç de la protecció dels consumidors d'energia i de contribució a la reducció del consum de gas natural en aplicació del Pla + seguretat per a la teva energia, així com mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic i de protecció de les persones treballadores agràries eventuais afectades per la sequera, va establir un increment addicional de l'1,5% de les retribucions del personal al servei del sector públic amb la finalitat de compensar les conseqüències de la inflació, amb efectes des de l'1 de gener del 2022, respecte dels imports vigents el 31 de desembre del 2021.

En l'exercici 2022, es va recuperar l'abonament del complement de productivitat per al personal funcionari i laboral de l'Administració, d'acord amb l'apartat e de l'article 27.1 de la LPGC per al 2022 i en aplicació de l'Acord de Govern del 8 de febrer del 2022, pel qual es van aprovar les normes d'aplicació i de distribució del complement de productivitat en l'exercici 2022.

Es van mantenir, però, algunes de les mesures de reducció de la despesa de personal aplicades en exercicis anteriors: es podien fer aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació, sempre que no superessin l'increment global de la massa salarial, no es podien atorgar ajuts

en concepte de Fons d'acció social ni reconèixer percepcions derivades dels sistemes d'ajuts al personal per al menjar.

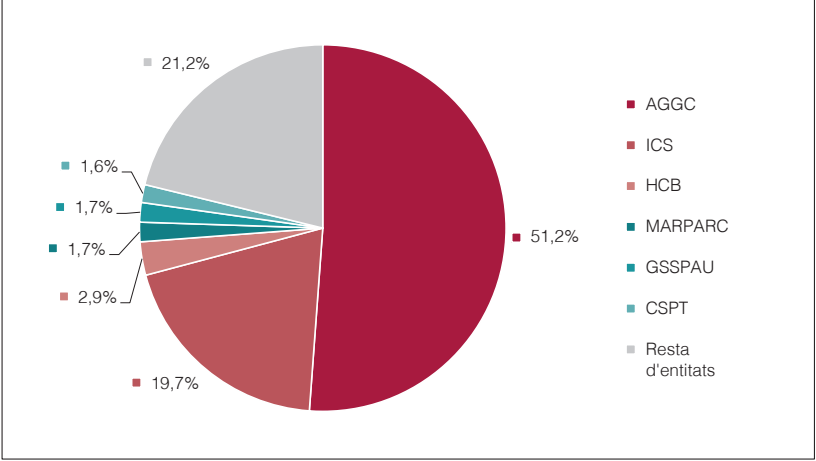
En el quadre i el gràfic següents es detallen les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, de l'AGGC, de l'ICS i de la resta d'entitats amb obligacions reconegudes superiors als 200 M€:

Quadre 59. Remuneracions del personal per entitat

Entitat	Import	Percentatge
AGGC	6.980.223	51,17
ICS	2.686.199	19,69
HCB	401.626	2,94
MARPARC	234.713	1,72
GSSPAU	234.158	1,72
CSPT	215.911	1,58
Resta d'entitats	2.889.215	21,18
Total	13.642.046	100,00

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

Gràfic 10. Participació de les entitats en les despeses de personal



Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2022, les obligacions reconegudes de l'AGGC i de l'ICS representaven el 51,17% i el 19,69%, respectivament, del total de les obligacions reconegudes en concepte de remuneracions del personal.

A continuació es desglossen per article pressupostari les obligacions reconegudes d'aquestes 2 entitats amb dades comparatives de l'exercici 2021:

Quadre 60. 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 *	11.544	6.236	21.762	2	90	7.589	280	47.504
Consell de Garanties Estatutàries	1.232	-	1.077	-	4	265	-	2.578
Sindicatura de Comptes	1.068	71	7.612	-	157	1.203	-	10.110
Oficina Antifrau	592	176	2.838	1.210	-	850	3	5.670
Comissió Jurídica Assessora	124	-	1.229	-	18	262	-	1.633
Total	14.560	6.483	34.518	1.212	269	10.169	284	67.495
Departaments i altres								
Presidència	2.542	3.361	35.153	2.822	599	8.708	-	53.185
Territori	2.171	1.329	44.466	11.383	987	14.942	5	75.282
Empresa i Treball	1.130	544	53.550	1.098	1.025	11.369	-	68.717
Economia i Hisenda	1.603	644	40.151	6.376	766	10.785	-	60.324
Igualtat i Feminismes	1.023	566	5.937	393	119	1.594	-	9.631
Acció Exterior i Unió Europea	1.299	751	7.223	2.594	151	2.573	-	14.592
Educació	1.194	532	3.445.507	167.315	4.714	556.056	-	4.175.317
Recerca i Universitats	771	516	8.270	277	140	2.026	-	12.000
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	1.322	522	76.871	9.575	1.701	21.648	-	111.638
Salut	865	556	81.923	1.703	1.436	22.320	16	108.818
Interior	773	543	985.025	20.135	41.467	291.670	18	1.339.631
Drets Socials	1.254	532	72.720	76.539	2.445	36.263	45	189.799
Cultura	793	583	22.807	1.510	438	5.848	19	31.998
Justícia, Drets i Memòria	1.089	601	537.052	13.620	5.907	102.738	14	661.022
Pensions	-	-	-	-	-	-	774	774
Total	17.830	11.580	5.416.656	315.338	61.895	1.088.539	891	6.912.729
Total AGGC 2022	32.389	18.064	5.451.174	316.550	62.164	1.098.708	1.175	6.980.223
Total AGGC 2021	28.945	14.903	5.446.158	302.414	35.980	975.957	1.230	6.805.587
ICS 2022	-	-	1.900.715	128.071	156.775	492.751	7.888	2.686.199
ICS 2021	-	-	1.906.148	120.554	145.989	469.635	8.522	2.650.849

Imports en milers d'euros.
Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
* Inclou el pressupost del Síndic de Greuges.

b) Variació del nombre d'efectius

El nombre d'efectius en actiu de l'AGGC i el seu sector públic a 31 de desembre dels exercicis 2021 i 2022 era el següent:

Quadre 61. Nombre d'efectius

Tipus d'entitat	2022	2021	Variació (%)
AGGC*	138.527	135.170	2,48
ICS	41.704	36.345	14,74
Consortis	29.885	26.950	10,89
Entitats de dret públic	18.094	16.485	9,76
Fundacions	6.858	5.615	22,14
Societats mercantils	5.107	4.439	15,05
Entitats autònomes	3.135	2.675	17,20
CatSalut	428	425	0,71
Total	243.738	228.104	6,85

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 personal de l'AGGC va augmentar en 3.357 efectius, a causa de l'augment del col·lectiu de docents i de la reestructuració i assumpció de més competències del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.

L'increment del nombre d'efectius dels consorcis, entitats de dret públic i fundacions, provenen en gran mesura de les entitats del sector públic de salut, a causa de la incorporació de nous recursos lligats a les línies prioritàries i de l'increment de noves accions per intentar recuperar l'activitat concertada ordinària.

L'increment de 5.359 efectius de l'ICS correspon al canvi de vinculació del personal de substitució i reforç, que en l'exercici 2022 va passar a ser personal funcionari interí.

Aquesta mateixa situació es va produir al SOC, on 400 persones que en l'exercici 2021 eren personal contractat per programes van ser nomenades funcionàries interines. Aquest fet va incrementar el personal estructural de les entitats autònomes.

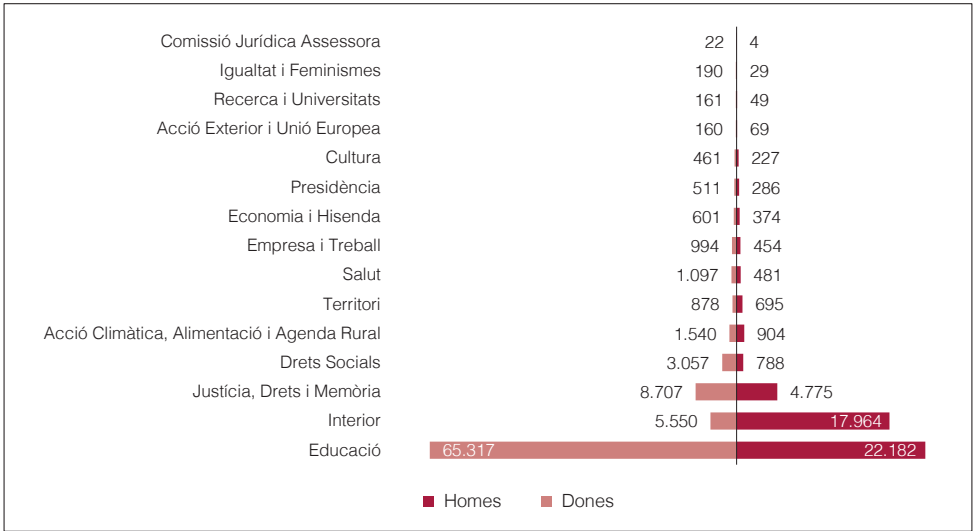
El nombre d'efectius en actiu, de l'AGGC, diferenciat per sexe, a 31 de desembre de l'exercici 2022 era el següent:

Quadre 62. Personal en actiu, per sexe, a 31 de desembre del 2022

Departament	Dones	Homes	Total
Educació	65.317	22.182	87.499
Interior	5.550	17.964	23.514
Justícia, Drets i Memòria	8.707	4.775	13.482
Drets Socials	3.057	788	3.845
Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	1.540	904	2.444
Territori	878	695	1.573
Salut	1.097	481	1.578
Empresa i Treball	994	454	1.448
Economia i Hisenda	601	374	975
Presidència	511	286	797
Cultura	461	227	688
Acció Exterior i Unió Europea	160	69	229
Recerca i Universitats	161	49	210
Igualtat i Feminismes	190	29	219
Comissió Jurídica Assessora	22	4	26
Total	89.246	49.281	138.527
Percentatge sobre el total	64,42	35,58	100,00

Font: Memòria del Compte general de l'exercici 2022.

Gràfic 11. Personal en actiu, per sexe, a 31 de desembre del 2022



Font: Elaboració pròpia.

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.

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. Aquesta Ordre tenia una vigència temporal fins al 31 de desembre del 2021 i regulava 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 per última vegada uns pagaments a compte de les obligacions de cotització a regularitzar en el primer trimestre de l'exercici següent. La regularització de les quotes del 2021 de 97,22 M€ es va reconèixer en l'exercici 2022 dels quals 50,81 M€ corresponien a l'AGGC, 1,29 M€ al CatSalut i 45,12 M€ a l'ICS.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2022 inclouen la quota patronal des de l'octubre del 2021 fins al setembre del 2022. L'exercici 2022 l'AGGC, el CatSalut i l'ICS van imputar 271,30 M€, 2,16 M€ i 122,88 M€, respectivament, corresponents a despeses meritades l'exercici anterior. Les obligacions de l'últim trimestre del 2022 de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, estimades en 300,81 M€, 2,03 M€ i 124,78 M€, respectivament, s'hauran de reconèixer en l'exercici 2023. El Balanç presentat per la IGGC inclou una provisió per la despesa meritada dels 3 últims mesos de l'exercici 2022 (vegeu l'apartat 8.8).

7.3.2. Despeses corrents de béns i serveis

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

Quadre 63. Despeses corrents de béns i serveis

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
20. Lloguers i cànons	685.948	572.968
21. Conservació i reparació	366.871	337.456
22. Material, subministraments i altres	5.718.318	4.779.476
23. Indemnitzacions per raó del servei	42.249	42.239
24. Despeses de publicacions	4.497	4.493
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	9.731.835	4.978.792
Total 2022	16.549.718	10.715.424
Total 2021	16.843.758	10.489.307

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

La variació de les obligacions reconegudes del pressupost agregat i consolidat respecte a les de l'exercici 2021 va ser d'un decrement de l'1,75% i d'un increment del 2,16%, respectivament.

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

Quadre 64. Despeses corrents de béns i serveis per article i entitat

Entitat	Article 20, Lloguers i cànons	Article 21, Conser- vació i reparació	Article 22, Material, subministra- ments i altres	Article 23, Indemnitza- cions per raó de servei	Article 24, Despeses de publicacions	Article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens	Total agregat
CatSalut	14.382	2.808	80.682	128	5	7.284.148	7.382.152
AGGC	389.598	63.952	1.402.907	20.171	814	795.734	2.673.175
ICS	15.598	63.477	1.256.134	2.503	20	89.633	1.427.364
CTTI	9	428	6.057	51	-	644.168	650.712
ATM	48.223	1.047	420.903	26	-	-	470.199
SEMSA	4.770	4.517	8.051	1.073	.	314.304	332.716
HCB	3.039	9.519	299.939	409	-	6.633	319.539
ACA	2.698	1.929	17.222	206	-	270.442	292.497
GSSPAU	5.041	13.871	176.083	-	219	13.993	209.207
Resta d'entitats	202.590	205.323	2.050.340	17.682	3.439	312.780	2.792.156
Total	685.948	366.871	5.718.318	42.249	4.497	9.731.835	16.549.718

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Com es pot observar en el quadre anterior el 44,61%, el 16,15% i el 8,62% de les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen al CatSalut, a l'AGGC i a l'ICS, respectivament, i en concret, el 58,80% de les obligacions reconegudes en aquest capítol ho estan en l'article 25, Prestació de serveis amb mitjans aliens.

a) Material, subministraments i altres

L'article Material, subministraments i altres recull el 34,55% de les obligacions reconegudes del capítol 2 del pressupost de despeses agregat. Entre els conceptes inclosos en aquest article destaquen les despeses de l'ICS pel subministrament de material sanitari, productes farmacèutics i analítics per 904,13 M€.

Pel que fa a les obligacions reconegudes per l'AGGC, per 1.402,91 M€, destaquen 380,82 M€ pels serveis informàtics prestats pel CTTI als diferents departaments de l'AGGC, 183,83 M€ del Departament de Drets Socials pels treballs realitzats per persones físiques o jurídiques per a la gestió de centres i serveis com ara residències, centres de dia i casals i 102,86 M€ del Departament d'Educació per al funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma.

b) Prestació de serveis amb mitjans aliens

Pel que fa a les despeses per prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per 7.284,15 M€, que van ser inferiors en un 12,00% a les del 2021.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 del CatSalut no incloïa la despesa de concerts per l'assistència sanitària prestada el darrer trimestre de l'any 2022, estimada en 1.227,46 M€, ni la despesa de regularitzacions d'altres anys per 801,60 M€. Tanmateix, la liquidació incloïa despesa de concerts per l'assistència sanitària prestada el darrer trimestre de l'any 2021 i anteriors per 1.007,89 M€. Per tant, la despesa pel concepte de concerts durant l'exercici 2022 va ser de 8.305,32 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

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

Quadre 65. Prestació de serveis amb mitjans aliens del CatSalut

Concepte	Obligacions reconegudes 2022	Obligacions reconegudes 2021	Variació	
			Import	Percentatge
Atenció hospitalària i especialitzada	4.019.026	4.645.711	(626.685)	(13,49)
Medicació hospitalària	1.216.384	1.295.025	(78.641)	(6,07)
Atenció salut mental	510.621	534.469	(23.848)	(4,46)
Atenció sociosanitària	522.698	513.591	9.107	1,77
Equips d'atenció primària	424.075	649.568	(225.493)	(34,71)
Transport sanitari d'emergència	363.670	389.339	(25.669)	(6,59)
Atenció insuficiència renal	138.366	159.166	(20.800)	(13,07)
Oxigenoteràpia	43.840	45.787	(1.947)	(4,25)
Rehabilitació	33.104	33.876	(772)	(2,28)
Altres serveis d'atenció especial	12.363	10.007	2.356	23,54
Prestació de serveis amb altres entitats	-	1.176	(1.176)	(100,00)
Total	7.284.148	8.277.715	(993.567)	(12,00)

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. El Departament de Salut va aprovar l'Ordre SLT/275/2022, del 15 de desembre, per la qual es determinen per a l'any 2022 els preus unitaris per a la contraprestació de l'atenció hospitalària i especialitzada.

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

Durant l'exercici 2022 el CatSalut va continuar aplicant el Decret 118/2014 i el Decret Llei 12/2020, amb les corresponents actualitzacions de les ordres pel que fa a les tarifes d'atenció hospitalària i especialitzada i a les relacionades amb la covid.

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 565,83 M€ i 155,85 M€, respectivament. La despesa en aquests 2 programes va disminuir en conjunt un 5,06% respecte a la de l'exercici anterior.

El CTTI va reconèixer obligacions per un total de 644,17M€ en concepte d'aplicacions, programes, manteniment de servidors, telecomunicacions, connectivitat i llicències de programes, entre altres.

7.3.3. Despeses financeres

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

Quadre 66. Despeses financeres

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
30. Despeses financeres del deute públic en euros	109.810	109.566
31. Despeses financeres dels préstecs en euros	793.723	782.411
32. Despeses financeres del deute públic en divises	8.614	8.614
33. Despeses financeres dels préstecs en divises	14	14
34. Altres despeses financeres	46.836	46.697
Total 2022	958.997	947.301
Total 2021	1.046.678	1.035.645

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'exercici 2022 les obligacions reconegudes per despeses financeres van disminuir un 8,38% en el cas del pressupost agregat i un 8,53% en el pressupost consolidat, principalment a causa del fet que els mecanismes de liquiditat van permetre el refinançament de venciments d'operacions que tenien un cost més elevat, per la qual cosa es van reduir els tipus d'interès mitjans del deute de l'AGGC.

A continuació es presenten les obligacions reconegudes en el capítol 3 de l'exercici 2022 per entitat:

Quadre 67. Despeses financeres per entitat

Entitat	Import
AGGC	611.443
IFERCAT	261.770
Resta entitats	85.784
Total	958.997

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les obligacions reconegudes en concepte de despeses financeres de l'AGGC representaven el 63,76% del pressupost total agregat mentre que l'IFERCAT va registrar una despesa financera der 261,77 M€ pels interessos generats pels deutes amb entitats de crèdit i amb diferents concessionàries, que representava el 27,30% de les obligacions reconegudes agregades del capítol 3.

7.3.4. Transferències corrents

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

Quadre 68. Transferències corrents

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
40. Al sector públic estatal	33.000	32.873
41. A l'Administració de la Generalitat	315.676	252
43. A entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	13.212.857	-
44. A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	7.270.432	1.197.703
45. A comunitats autònomes	74	74
46. A ens i corporacions locals	6.212.290	6.212.182
47. A empreses privades	1.330.763	1.309.849
48. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	5.721.451	5.716.849
49. A l'exterior	29.531	29.531
Total 2022	34.126.075	14.499.312
Total 2021	34.922.415	15.040.073

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

En l'exercici 2022 les obligacions reconegudes per transferències corrents van disminuir un 2,28% i un 3,60% en el pressupost agregat i consolidat, respectivament.

Les obligacions reconegudes més significatives van ser les incloses en els articles 43, Transferències corrents a entitats autònomes de la Generalitat i el CatSalut, i 44, Transferències corrents a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, que representaven un 60,02% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 en aquest capítol.

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

Quadre 69. Transferències corrents per article i entitat

Entitat	Article 40, Al sector públic estatal	Article 41, A l'Adminis- tració de la Generalitat	Article 43, A entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Article 44, A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Article 45, A comunitats autònomes	Article 46: A ens i corporacions locals	Article 47, A empreses privades	Article 48, A famílies, institucions sense fi de lucres i altres ens corporatius	Article 49, A l'exterior	Total agregat
AGGC	23.558	251	13.208.977	3.723.686	35	5.237.973	712.348	3.363.714	2.235	26.272.777
CatSalut	-	-	-	3.318.928	-	894	-	1.777.424	-	5.097.246
ATM	4.402	-	-	66.375	-	700.567	221.855	17	31	993.248
SOC	1.783	247.884	1.673	11.337	-	177.328	185.087	98.551	-	723.643
AGAUR	2.041	-	46	88.591	-	75	1.120	140.838	-	232.711
AHC	-	-	-	6.280	-	99	-	107.094	-	113.474
Restat	1.216	67.541	2.161	55.235	39	95.354	210.353	233.813	27.265	692.977
Total	33.000	315.676	13.212.857	7.270.432	74	6.212.290	1.330.763	5.721.451	29.531	34.126.075

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

Com es pot observar en el quadre anterior, el 76,99% i el 14,94% 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 12.384,98 M€, per poder finançar, a més de la despesa ordinària, la despesa sanitària extraordinària ocasionada per la covid. També inclou 250,00 M€ al CatSalut i 57,12 M€ al SOC finançats amb fons REACT-UE. Aquesta transferència ha disminuït respecte els últims exercicis, que seguia una tendència a l'alça.

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

La despesa de l'AGGC, que va disminuir en un 5,19% respecte a la de l'exercici 2021, representa un 51,22% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 44, i inclou transferències per 1.001,52 M€ a les universitats públiques catalanes, 467,07 M€ a l'ATM, 258,40 M€ a IFERCAT, i 215,38 M€ a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

La despesa del CatSalut, que el 2022 va augmentar en un 9,50% respecte a la de l'exercici 2021 representa un 45,65% del total d'obligacions reconegudes agregades en aquest article i inclou la transferència a l'ICS per 3.246,98 M€ per fer front als serveis sanitaris que presta.

c) Transferències corrents a ens i corporacions locals

La despesa de l'AGGC representa un 84,32% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 46 i inclou la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat per 4.342,64 M€. Seria recomanable que s'establís un tractament no pressupostari per a aquests fons (vegeu l'apartat 7.2.3).

En aquest mateix article pressupostari, destaca la transferència corrent de l'ATM a Transports metropolitans de Barcelona per 574,33 M€ i a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per 112,31 M€, que representen un 11,05% del total d'obligacions reconegudes agregades.

d) Transferències corrents a empreses privades

La despesa de l'AGGC representa un 53,53% del total d'obligacions reconegudes agregades de l'article 47.

En aquest article el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural va reconèixer obligacions per 257,91 M€ pels ajuts provinents del Fons europeu agrícola de garantia que es destinen a finançar mesures de mercat.¹⁶

El Departament de Territori va registrar 43,02 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 2022, en aplicació del concepte anomenat marges diferencials d'explotació, era de 269,75 M€ i 93,75 M€, que corresponen als efectes impositius. Aquest import va ser reclamat a l'AGGC en via administrativa i en via judicial davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.¹⁷

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

Pel que fa a l'article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius, la despesa de l'AGGC representa un 58,79% del total d'obligacions reconegudes agregades.

El Departament d'Educació va reconèixer obligacions per 1.202,09 M€ per al pagament delegat als centres docents amb concerts educatius per a les retribucions del personal docent amb una disminució del 0,97% respecte a l'exercici 2021.

El Departament de Drets Socials va reconèixer obligacions per 423,62 M€ per la prestació social en concepte de renda garantida a la ciutadania, 267,53 M€ per les despeses en concepte de prestacions econòmiques de caràcter assistencial per cuidador no professional en aplicació de la Llei de l'Estat 39/2006, del 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, 215,68 M€ per serveis residencials i 126,59 M€ per pensions assistencials. La despesa per aquests conceptes va incrementar-se un 6,58% respecte a l'exercici anterior.

La despesa del CatSalut representa un 31,07% de les obligacions reconegudes agregades de l'article 48 i inclou 1.721,36 M€ en concepte de receptes de farmàcia facturada pels col·legis de farmacèutics, que el 2021 va ser de 1.610,85 M€, el que representa un augment del 6,86% respecte a la de l'exercici anterior.

16. 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.

17. La Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya s'ha pronunciat amb la Sentència 1896/2024, del 5 de juny del 2024, que desestima el recurs interposat per INVICAT.

La despesa farmacèutica de l'exercici 2022 incloïa despesa de l'exercici 2021 per 287,90 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 294,51 M€.

La despesa real de l'exercici 2022 va ser de 1.727,97 M€, mentre que la de l'exercici anterior havia estat de 1.637,24 M€, amb un increment de la despesa de l'exercici del 5,54%, xifra que va ser confirmada pels col·legis farmacèutics de Lleida, Tarragona, Girona i Barcelona, com a resposta a la circularització realitzada per la Sindicatura.

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

7.3.5. Inversions reals

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

Quadre 70. Inversions reals

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
60. Inversions en terrenys i béns naturals	75.762	68.698
61. Inversions en edificis i altres construccions	622.559	461.600
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	264.418	264.225
63. Inversions en material de transport	99.852	99.853
64. Inversions en mobiliari i estris	37.634	36.338
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicació	61.667	58.135
66. Inversions en béns destinats a l'ús general	824.565	623.322
67. Inversions en altre immobilitzat material	17.045	17.045
68. Inversions en immobilitzat intangible	35.811	35.017
Total 2022	2.039.312	1.664.232
Total 2021	1.595.951	1.317.072

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 2021 va ser d'un 27,78% i un 26,36%, respectivament.

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

Quadre 71. Inversions reals per article i entitat

Entitat	Article 60, Terrenys i béns naturals	Article 61, Edificis i altres construccions	Article 62, Maquinària, instal·lacions i utilitatge	Article 63, Material de transport	Article 64, Mobiliari i estris	Article 65, Equips de procés de dades i telecomunicacions	Article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general	Article 67, Altres immobilitzat material	Article 68, Immobilitzat immaterial	Total agregat
AGGC	2.836	161.977	9.019	19.645	19.814	24.312	485.444	4.464	2.159	729.670
IFERCAT		135.285				47	189.262			324.594
FGC	-	9.200	58.808	60.237	186	881	-	94	2.222	131.628
CatSalut	107	85.211	22.694	-	1.248	858	-	-	-	110.118
Resta d'entitats	72.819	230.886	173.897	19.970	16.386	35.569	149.859	12.487	31.430	743.303
Total	75.762	622.559	264.418	99.852	37.634	61.667	824.565	17.045	35.811	2.039.312

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

La despesa de l'AGGC representa un 35,78% del total agregat del capítol 6, inclou en l'article 61, Edificis i altres construccions, i en l'article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general, les aportacions de diferents departaments a Infraestructures.cat per les inversions encarregades per 102,09 M€ i 181,87 M€, respectivament. Cal remarcar que l'exercici 2022 l'article 66 inclou 125,16 M€ per la resolució anticipada de la concessió de l'Eix Transversal (C-25).

La despesa del CatSalut pel mateix concepte en l'article 61, Edificis i altres construccions, va ser de 41,18 M€.

La despesa reconeguda per IFERCAT representa el 15,92% del total del saldo agregat del capítol 6, i concretament, els articles 61 i 66 inclouen obligacions reconegudes per 324,55 M€ per l'execució de les inversions encarregades per l'AGGC, el CatSalut i altres entitats del sector públic.

7.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 72. Transferències de capital

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
70. Al sector públic estatal	13.158	13.158
73. A entitats autònomes de la Generalitat i Servei Català de la Salut	525.910	-
74. A altres entitats del sector públic, universitats	1.203.017	110.168
76. A ens i corporacions locals	283.544	283.544
77. A empreses privades	235.131	234.988
78. A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	58.631	27.729
79. A l'exterior	222	222
Total 2022	2.319.613	669.808
Total 2021	1.229.451	495.904

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 2021 va ser un increment del 88,67% i del 35,07%, 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 74,54% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 en aquest capítol.

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

Quadre 73. Transferències de capital per article i entitat

Entitat	Article 70, Al sector públic estatal	Article 73, A entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut	Article 74, A altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades	Article 76, A ens i corporacions locals	Article 77, A empreses privades	Article 78, A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	Article 79, A l'exterior	Total agregat
AGGC	11.353	525.910	1.072.269	162.411	198.141	10.725	-	1.980.809
Agència de l'Habitatge de Catalunya	-	-	82.239	176	-	287	-	82.702
CatSalut	-	-	35.028	964	1.657	8.938	-	46.586
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	-	-	3.264	22.959	3.521	7.577	-	37.322
Agència de Residus de Catalunya	-	-	-	30.860	23	-	-	30.883
Resta d'entitats	1.805	-	10.217	66.174	31.789	31.104	222	141.311
Total	13.158	525.910	1.203.017	283.544	235.131	58.631	222	2.319.613

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

Com es pot observar en el quadre anterior, el 85,39% de les obligacions reconegudes en el capítol 7 eren de l'AGGC i el 75,61% d'aquestes obligacions es concentrava en 3 departaments: el Departament de Drets Socials, amb 556,78 M€; el de Salut, amb 500,88 M€, i el d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, amb 440,01 M€.

La despesa reconeguda en l'article 73, Transferències corrents de l'AGGC a entitats autònomes de la Generalitat i CatSalut, inclou 218,87 M€ al CatSalut finançats amb fons REACT-UE.

La despesa reconeguda en l'article 74, Transferències corrents de l'AGGC a altres entitats del sector públic, universitats i altres entitats participades, va augmentar un 98,17% respecte a l'exercici 2021 per les transferències a favor de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per 496,57 M€, per a la rehabilitació d'habitatges i regeneració urbana, i a favor de l'Institut Català d'Energia per 208,07 M€, per al desplegament i integració d'energies renovables, infraestructures elèctriques i xarxes intel·ligents, ambdues finançades amb fons MRR.

7.3.7. Variacions d'actius financers

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

Quadre 74. Variacions d'actius financers

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressup. agregat	Pressup. consolidat
80. Adquisició de deute en euros	44.150	41.800
82. Concessió préstecs i bestretes al sector públic o adscrit	58.331	-
83. Concessió préstecs i bestretes fora del sector públic	417.734	417.669
84. Constitució de dipòsits i fiances	52.827	2.653
87. Aportacions de capital a entitats del sector públic i a altres entitats participades	1.411.772	49.118
89. Altres variacions d'actius financers	26.754	1.242
Total 2022	2.011.569	512.482
Total 2021	1.932.450	582.598

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

Les obligacions reconegudes agregades en l'exercici 2022 van augmentar un 4,09% i les consolidades van disminuir un 12,04%, respectivament, respecte a l'exercici 2021.

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 70,18% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 en el capítol 8.

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

Quadre 75. Variacions d'actius financers per article i entitat

Entitat	Article 80, Adquisició de deute en euros	Article 82, Concessió de préstecs i bestretes al sector públic o entitats adscrites	Article 83, Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic	Article 84, Constitució de dipòsits i fiances	Article 87, Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades	Article 89, Altres variacions d'actius financers	Total agregat
AGGC	-	26.637	23.058	45.802	867.035	25.430	987.962
ICF	44.150	194	364.914	-	38.349	-	447.607
CCMA	-	-	-	-	272.775	-	272.775
CatSalut	-	-	43	-	211.568	-	211.611
Resta d'entitats	-	31.500	29.719	7.025	22.045	1.324	91.613
Total	44.150	58.331	417.734	52.827	1.411.772	26.754	2.011.569

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

Com es pot observar en el quadre anterior, el 49,11% de les obligacions reconegudes en el capítol 8 eren de l'AGGC i el 87,76% 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 76. Detall d'Aportacions de capital a entitats del sector públic i altres entitats participades de l'AGGC

Entitat	Import
CCMA	273.261
IFERCAT	201.509
FGC	127.729
CatSalut	118.123
Resta d'entitats	146.413
Total	867.035

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

L'entitat de dret públic CCMA va fer aportacions de 272,77 M€ a la CCMA, SA,¹⁸ i el CatSalut va aportar 118,82 M€ a l'ICS.

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

- L'aportació de l'AGGC a la CCMA de 273,26 M€ inclou una aportació ordinària no finalista de 243,26 M€ i una aportació extraordinària de 30,00 M€. La CCMA va transferir 272,77 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 FGC inclou 87,85 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 118,82 M€ va ser destinada a finançar inversions, per tant s'hauria d'haver enregistrat en el capítol 7, Transferències de capital del pressupost de despeses.

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

7.3.8. Variacions de passius financers

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

Quadre 77. Variacions de passius financers

Article	Obligacions reconegudes	
	Pressupost agregat	Pressupost consolidat
90. Amortització de deute públic en euros	349.476	349.057
91. Amortització de préstecs i altres crèdits en euros	11.528.109	11.361.151
94. Devolució de fiances i dipòsits	25.012	112
95. Altres variacions de passius financers	5.632	5.632
Total 2022	11.908.230	11.715.952
Total 2021	10.727.318	10.541.297

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les obligacions agregades i consolidades reconegudes en l'exercici 2022 van augmentar un 11,01% i un 11,14%, respectivament, respecte a 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 96,81% del total de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 en el capítol 9.

El 95,71% de les obligacions reconegudes en l'article 91 ho han estat en l'AGGC per 11.033,41 M€. L'endeutament a llarg i curt termini s'analitza en l'apartat 8.6 d'aquest informe.

8. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS

Els comptes anuals consolidats de la Generalitat de l'exercici 2022 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 2022:

Quadre 78. Balanç consolidat. Exercici 2022

ACTIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) ACTIU NO CORRENT	57.278.943	(17.493.279)	39.785.664
I. Immobilitzat intangible	212.935	-	212.935
II. Immobilitzat material	34.784.442	(1.041.453)	33.742.989
III. Inversions immobiliàries	1.608.643	-	1.608.643
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	13.285.889	(12.377.185)	908.704
V. Inversions financeres a llarg termini	6.542.655	(4.062.056)	2.480.599
VI. Actius per impostos diferits	98.686	-	98.686
VIII. Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar	745.693	(12.585)	733.109
B) ACTIU CORRENT	16.070.554	(7.626.828)	8.443.726
I. Actius en estat de venda	11.365	-	11.365
II. Existències	1.612.774	(196)	1.612.578
III. Deutors i altres comptes a cobrar	7.427.128	(4.673.829)	2.753.299
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	729.605	(701.781)	27.824
V. Inversions financeres a curt termini	2.487.648	(823.679)	1.663.969
VI. Ajustaments per periodificació	74.709	-	74.709
VII. Efectiu i altres actius líquids, equivalents	3.727.325	(1.427.343)	2.299.982
TOTAL ACTIU	73.349.497	(25.120.107)	48.229.390
PATRIMONI NET I PASSIU	Agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
A) PATRIMONI NET	(38.946.477)	(13.891.662)	(52.838.139)
I. Patrimoni aportat	14.321.705	(12.919.313)	1.402.392
II. Patrimoni generat	(62.491.008)	4.430.109	(58.060.899)
III. Ajustaments per canvis de valor	(15.527)	(25.110)	(40.637)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	9.238.352	(6.497.227)	2.741.125
V. Socis externs	-	1.119.879	1.119.879
B) PASSIU NO CORRENT	79.941.693	(2.008.301)	77.933.392
I. Provisions a llarg termini	663.941	-	663.941
II. Deutes a llarg termini	78.208.899	(1.450.664)	76.758.235
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	1.034.671	(557.637)	477.034
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
V. Ajustos per periodificació	34.182	-	34.182
C) PASSIU CORRENT	32.354.281	(9.220.144)	23.134.137
I. Provisions a curt termini	263.228	-	263.228
II. Deutes a curt termini	16.995.927	(2.311.572)	14.684.355
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	4.697.984	(4.152.415)	545.569
IV. Creditors i altres comptes a pagar	10.315.293	(2.756.157)	7.559.136
V. Ajustaments per periodificació	81.849	-	81.849
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	73.349.497	(25.120.107)	48.229.390

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

En els epígrafs Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades, Inversions financeres a llarg termini de l'actiu i Patrimoni aportat del passiu és on hi ha els principals ajustos de consolidació per l'eliminació inversió patrimoni entre l'AGGC i entitats dependents que formen part del perímetre de consolidació. Per aquest motiu aquests epígrafs del Balanç consolidat presenten un import molt menor que 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 s'analitzen els comptes individuals que formen part del Balanç agregat presentat. D'acord amb l'abast fixat en l'apartat 1.1 de l'informe no s'han revisat totes les transaccions sinó que s'han dut a terme les proves que s'han considerat necessàries d'acord amb els objectius específics de l'exercici 2022.

La revisió s'ha fonamentat en els comptes de l'AGGC i del CatSalut, ja que representen el 49,56% 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 18 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 i el d'aquelles entitats que presenten imports més significatius.

8.1. IMMOBILITZAT MATERIAL

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Immobilitzat material de l'actiu diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat a 31 de desembre del 2022.

Quadre 79. Immobilitzat material

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Terrenys i construccions	18.674.593	(128.929)	18.545.664
Infraestructures i béns del patrimoni històric	8.852.152	-	8.852.152
Altres immobilitzat material	4.716.039	(1.027)	4.715.012
Immobilitzat en curs i bestretes	2.541.659	(911.497)	1.630.162
Immobilitzat material	34.784.442	(1.041.453)	33.742.989

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 2022, de les principals entitats:

Quadre 80. 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	8.624.858	8.442.112	297.607	773.997	18.138.574
IFERCAT	3.286.653	-	623.908	914.216	4.824.777
FGC	715.913	-	1.256.281	34.870	2.007.064
CatSalut	1.372.427	-	182.943	152.263	1.707.633
ICS	1.046.863	-	222.800	-	1.269.663
ACA	850.328	-	2.918	80.229	933.475
ATL	355.994	-	451.115	60.514	867.623
ATM	238.887	-	438.332	8.628	685.847
Infraestructures.cat	24.395	-	411.332	197.036	632.763
Restes	2.158.275	410.040	828.803	319.906	3.717.023
Total	18.674.593	8.852.152	4.716.039	2.541.659	34.784.442

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

Els conceptes Terrenys i construccions i Infraestructures i béns del patrimoni històric representaven el 53,69% i el 25,45%, respectivament, de l'epígraf Immobilitzat material del Balanç agregat. Per entitats, l'AGGC i el CatSalut representaven un 52,15% i un 4,91%,

respectivament, del total agregat d'aquest epígraf i s'analitzen en els apartats 8.1.1 i 8.1.2. En l'apartat 8.1.3 es detalla l'immobilitzat de la resta d'entitats.

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

El detall, per conceptes, dels diferents epígrafs de l'immobilitzat material de l'AGGC a 31 de desembre del 2022 amb dades comparatives de l'exercici anterior es presenta en el quadre següent:

Quadre 81. Immobilitzat material de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, per concepte

Concepte	2022	2021
Terrenys	608.288	613.497
Construccions	7.280.748	7.235.056
Construccions en curs	6.260	(7.174)
Amortització de construccions	(801.703)	(726.245)
Construccions APP*	731.000	731.000
Amortització de construccions APP	(104.463)	(97.153)
Infraestructures APP	1.507.500	1.507.500
Amortització d'infraestructures APP	(621.231)	(568.052)
Construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	1.052.448	1.052.448
Amortització de construccions APP vinculades a lloguers amb ICFE	(141.459)	(130.956)
Infraestructures	13.306.257	12.940.175
Amortització d'infraestructures	(5.814.275)	(5.552.868)
Infraestructures en curs	464.684	534.931
Avançaments per a immobilitzacions materials i inversions immobiliàries	303.053	197.028
Béns del patrimoni històric	63.860	63.860
Altres immobilitzat material	2.528.833	2.451.075
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(2.231.226)	(2.201.377)
Total	18.138.574	18.042.744

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 1993-2022, obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses i del d'ingressos.

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

Infraestructures i equipaments finançats mitjançant col·laboracions publicoprivades

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

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

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

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

En el quadre 82 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 82. 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 31.12.2022	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2023	2024	2025	2026	
Concessions									
Ciutat de la Justícia	22.07.2003	502.747	1.599.953	671.197	57.758	59.467	50.033	51.096	710.402
Eix viari del Llobregat: Sant Fruitós de Bages – Berga (C-16)	21.10.2003	311.162	1.097.267	379.933	24.855	25.796	26.760	45.760	594.163
Eix viari Reus–Alcover (C-14)	23.12.2005	79.978	202.987	82.873	4.626	4.767	4.873	9.093	96.755
Eix viari Maçanet de la Selva –Platja d'Aro (C-35, C-65, C-31)	07.10.2005	88.375	285.681	113.607	6.623	6.790	6.960	13.000	138.701
Eix viari Centelles–Vic–Ripoll (C-17)	01.06.2006	348.417	949.704	316.213	23.745	24.366	25.922	43.680	515.779
Eix Transversal: Cervera – Caldes de Malavella (C-25)	22.06.2007	946.197	886.977	878.994	7.983	-	-	-	-
Eix Diagonal: Vilanova i la Geltrú – Manresa	16.01.2009	476.486	1.323.279	376.464	70.095	48.749	48.798	48.847	730.326
Total concessions		2.753.362	6.345.848	2.819.281	195.686	169.934	163.345	211.476	2.786.126
Drets de superfície									
Centre Penitenciari Can Brians II	21.10.2003	122.379	305.376	166.903	9.997	10.247	10.503	10.766	96.961
Mòdul de Joves del Centre Penitenciari Quatre Camins	12.07.2005	60.833	129.788	96.193	7.639	7.785	7.934	6.273	3.965
Centre Penitenciari Lledoners	23.03.2006	111.816	271.274	123.620	8.708	8.903	9.104	8.414	112.526
Centre Penitenciari Puig de les Basses de Figueres	22.05.2008	149.717	408.651	163.323	14.177	14.450	14.729	11.741	190.230
Centre Penitenciari Mas d'Enric del Catllar	30.07.2009	127.450	471.309	146.962	14.944	15.278	15.619	15.970	262.536
Centre Penitenciari de Preventius de Barcelona (terreny)	01.12.2009	293.165	6.699	6.699	-	-	-	-	-
Centre Penitenciari de Tàrraga (indemnització)	-	-	2.433	2.433	-	-	-	-	-
Juïjat de Cornellà de Llobregat	08.02.2005	7.105	22.728	13.442	985	1.010	1.035	1.061	5.195
Juïjat del Prat de Llobregat	08.02.2005	9.008	25.388	14.998	1.102	1.130	1.158	1.187	5.813
Juïjat de Sant Boi de Llobregat	08.02.2005	6.945	23.492	13.901	1.017	1.043	1.069	1.096	5.366
Juïjat d'Igualada	08.02.2005	7.514	17.627	13.189	848	869	891	913	918
Juïjat de Vilafranca del Penedès	08.02.2005	6.605	16.831	12.480	784	804	824	845	1.093
Juïjat de Vilanova i la Geltrú	08.02.2005	10.596	27.783	20.689	1.355	1.389	1.423	1.459	1.467
Juïjat de Cerdanyola del Vallès	22.03.2005	11.607	26.280	23.291	1.784	1.205	-	-	-
Juïjat d'Olot	22.03.2005	5.868	11.378	10.114	750	515	-	-	-
Juïjat de Santa Coloma de Gramenet	22.03.2005	13.212	22.638	20.020	1.562	1.057	-	-	-
Juïjat de Granollers	26.10.2006	21.861	65.544	34.974	2.393	2.453	2.515	2.577	20.632
Juïjat de Manresa	26.10.2006	23.788	60.760	32.094	2.547	2.601	2.656	2.317	18.545
Juïjat del Vendrell	26.10.2006	16.528	43.319	22.763	1.803	1.842	1.882	1.669	13.360
Juïjat de Terrassa	18.07.2006	27.631	64.495	34.469	2.431	2.492	2.554	2.618	19.930

Actuació	Data de la resolució d'adjudicació	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2022	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
					2023	2024	2025	2026	
Drets de superfície (contin.)									
Juïat de la Bisbal del Penedès	18.07.2006	13.427	31.572	16.963	1.183	1.212	1.243	1.274	9.697
Audiència de Girona	29.05.2009	24.728	66.665	26.360	2.535	2.593	2.657	2.736	29.785
Seu de Seguretat Ciutadana a Barcelona	21.10.2003	24.837	62.969	38.059	2.502	2.565	2.629	2.695	14.518
Comissaria de Sant Andreu	12.04.2005	12.076	28.066	22.266	1.470	1.506	1.544	1.279	-
Comissaria d'Horta	12.04.2005	10.375	24.030	19.102	1.249	1.280	1.312	1.087	-
Comissaria seu central a Sabadell	30.08.2005	78.715	157.717	142.330	10.282	5.104	-	-	-
Comissaria de Montcada i Reixac	30.01.2006	3.367	7.607	4.479	284	292	299	306	1.946
Comissaria de Ripollet	30.01.2006	3.657	8.856	5.221	331	339	347	356	2.262
Comissaria de Terrassa	30.01.2006	6.634	16.338	9.569	616	631	647	663	4.212
Comissaria de Cerdanyola del Vallès	30.01.2006	4.594	10.681	6.256	402	412	423	433	2.754
Comissaria de Santa Perpètua de Mogoda	30.01.2006	3.610	8.158	4.877	298	306	314	321	2.042
Comissaries de Montcada i Reixac, Ripollet, Terrassa i Cerdanyola	30.01.2006	1.589	1.590	1.589	-	-	-	-	-
Comissari de Barberà del Vallès	24.12.2007	1.589	1.590	1.589	-	-	-	-	-
Comissaria de Sant Cugat del Vallès	30.01.2006	2.941	7.041	4.196	259	265	272	279	1.771
Comissaria de Rubí	30.01.2006	3.214	7.959	4.687	298	305	313	320	2.036
Comissaria d'Esplugues de Llobregat	30.01.2006	5.270	11.247	6.284	451	463	474	486	3.089
Comissaria de Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.381	13.705	8.027	516	529	543	556	3.534
Comissaries de Barberà del Vallès, Sant Cugat del Vallès, Rubí, Esplugues de Llobregat i Cornellà de Llobregat	30.01.2006	5.222	12.453	7.312	468	479	491	504	3.199
Comissaria de Sant Feliu de Llobregat	24.12.2007	918	919	919	-	-	-	-	-
Comissaria de Sabadell	10.04.2006	11.903	27.916	16.333	1.086	1.113	1.141	1.169	7.073
Comissaria del Prat de Llobregat	10.04.2006	8.869	26.501	15.127	1.084	1.111	1.139	1.167	6.872
Comissaria de l'Eixample	10.04.2006	5.035	13.154	7.674	522	535	549	562	3.311
Comissaria de Reus	04.05.2006	16.488	49.592	27.840	2.471	2.514	2.557	2.602	11.607
Total drets de superfície		1.292.847	2.632.712	1.376.154	103.704	99.209	93.385	88.313	871.946
Total concessions i drets de superfície		4.046.209	8.978.560	4.195.435	299.390	269.144	256.730	299.790	3.658.072

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 83 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 2022 és el següent:

Quadre 83. Equipaments vinculats a drets de superfície a favor d'Infraestructures.cat

Departament	Inversió total	Total pagaments Generalitat	Pagaments fins al 31.12.2022	Quotes anuals a pagar				Resta d'anualitats*
				2023	2024	2025	2026	
Interior	91.184	196.948	79.763	6.603	7.020	7.490	7.986	88.086
Treball, Afers Socials i Família	81.490	169.965	64.325	5.554	5.895	6.278	6.682	81.231
Educació	1.053.043	2.194.720	1.065.844	75.887	80.290	85.171	90.302	797.226
Total	1.225.717	2.561.633	1.209.932	88.044	93.206	98.939	104.969	966.543

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 cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. El 2022 aquest estat estava sobrevalorat en 210,31 M€, ja que incloua els lloguers dels centres penitenciaris, comissaries, jutjats i equipaments dependents del Departament de Drets Socials amb IVA¹⁹ (vegeu l'apartat 9.2.2).

En l'exercici 2015, les infraestructures i els equipaments inclosos en el quadre 82, llevat la Ciutat de la Justícia, van ser considerats per la IGAE inversions públiques per aplicació dels criteris SEC-2010 i l'exercici 2018 l'AGGC va registrar per primera vegada els actius descrits en l'actiu i el passiu de l'AGGC per 2.238,50 M€ d'acord amb el quadre financer emprat per la IGAE per al seu còmput en termes de comptabilitat nacional. En la mateixa data es va ajustar el passiu pels imports abonats des de la vigència del contracte i l'actiu per l'amortització acumulada des de l'entrada en funcionament de l'actiu.

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

El valor del deute pendent a 31 de desembre del 2022, segons la valoració realitzada per la IGAE a partir dels fluxos d'efectiu, registrat en l'epígraf Deutes a llarg termini del passiu per 1.164,21 M€ consta en la nota d'endeutament de la Memòria de l'AGGC com a Altres deutes (vegeu l'apartat 8.6.1 i el quadre 101).

Amb efectes de l'1 de gener del 2020 l'AGGC va registrar els equipaments encarregats a ICFE, inclosos en el quadre 83, 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 2022, registrat en l'epígraf Deutes a llarg termini del passiu per 905,11 M€, consta en la nota d'endeutament de la Memòria de l'AGGC com a Altres deutes (vegeu l'apartat 8.6.1 i el quadre 101).

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 2022 van ser de 183,01 M€.

El passiu del Balanç recull, en l'epígraf Altres comptes a pagar del passiu corrent, l'import pendent de pagament de les obres realitzades per Infraestructures.cat, que el 2022 va ser de 473,85 M€.

8.1.2. Immobilitzat material del Servei Català de la Salut

En el quadre següent es detalla per conceptes l'Immobilitzat material del CatSalut, que representava un 4,91% del total agregat d'aquest epígraf a 31 de desembre del 2022.

Quadre 84. Immobilitzat material del CatSalut detallat per concepte

Concepte	2022	2021
Terrenys	441.495	439.374
Construccions	814.689	826.116
Construccions associacions publicoprivades	120.686	120.686
Amortització acumulada de construccions	(4.443)	(4.284)
Altres immobilitzat material	225.974	247.235
Amortització acumulada d'altres immobilitzat material	(43.031)	(42.847)
Immobilitzat en curs	135.907	96.398
Bestretes	16.356	49.593
Total	1.707.633	1.732.271

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

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

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

El procés de conciliació i adscripció d'immobilitzat entre el CatSalut i l'ICS va finalitzar en l'exercici 2021. 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 2022 encara no havia finalitzat.²⁰

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

Durant l'exercici 2022 el CatSalut va donar de baixa pel valor comptable elements del seu immobilitzat material adscrits a l'ICS i a altres entitats del grup, i va reconèixer, pel valor dels béns aportats, una inversió financera per 41,47 M€ i 27,29 M€, respectivament, en el compte Participacions en entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini.

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

20. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació sisena presentada.

Resultats d'exercicis anteriors. Aquest fet, va provocar que el valor de la participació financera del CatSalut en l'ICS fos molt inferior al Patrimoni net de l'ICS. Per aquesta raó, durant l'exercici 2022 el CatSalut va incrementar el compte Inversions financeres amb abonament al compte Resultats d'exercicis anteriors pels béns adscrits a l'ICS per 986,15 M€ (vegeu els apartats 8.2 i 8.5).

Així, el 31 de desembre del 2022 el valor de la participació financera del CatSalut en l'ICS era de 1.324,47 M€. En aquella data l'ICS tenia reconegut en l'epígraf Patrimoni aportat 1.370,38 M€ en concepte de béns adscrits del CatSalut i en l'epígraf Immobilitzat material 1.269,66 M€ pel valor net comptable d'aquests béns.

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 l'apartat 5.2 i el quadre 20).

8.1.3. Immobilitzat material d'altres entitats

L'Immobilitzat material d'IFERCAT, FGC i ICS representaven un 13,87%, un 5,77% i un 3,65%, respectivament, del total agregat d'aquest epígraf el 31 de desembre del 2022.

L'epígraf Terrenys i construccions d'IFERCAT per 3.286,65 M€ inclou les obres de la línia 9 del Metro de Barcelona. FGC inclou en l'immobilitzat material les obres d'infraestructures realitzades per Infraestructures.cat per compte d'FGC com són les línies ferroviàries i la seva infraestructura.

Pel que fa a l'ICS l'epígraf Terrenys i construccions per 1.046,86 M€ inclou el valor dels béns immobles adscrits procedents del CatSalut i les inversions de reposició corresponents.

Els informes d'auditoria d'algunes de les entitats²¹ 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 la valoració dels quals es desconeix.

L'Agència Catalana de l'Aigua va adaptar els percentatges d'amortització de l'immobilitzat a partir de l'exercici 2014. L'immobilitzat material, format per elements de diversa naturalesa que tenen vides útils diferents, tenia un valor net comptable a 31 de desembre del

21. Els informes d'auditoria que inclouen limitació a l'abast per no tenir activats edificis o espais cedits són els relatius a 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.

2022 de 933,47 M€. L'informe d'auditoria de l'ACA va incloure una opinió amb una limitació a l'abast, ja que no es podia obtenir evidència per calcular l'amortització de manera individualitzada perquè no es disposava d'informació detallada sobre els elements a amortitzar.

8.2. INVERSIONS FINANCERES A LLARG I 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 de l'import del consolidat.

Quadre 85. 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	13.285.889	(12.377.185)	908.704
Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	729.605	(701.781)	27.824
Inversions financeres a llarg termini	6.542.655	(4.062.056)	2.480.599
Inversions financeres a curt termini	2.487.648	(823.679)	1.663.969

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 86. 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	10.530.447	34.839	813.429	365.373	11.744.088
CatSalut	2.447.995	-	-	201.104	2.649.099
IFERCAT	-	34.681	2.297.161	-	2.331.842
ICF	132.334	-	1.816.997	223.778	2.173.109
Infraestructures.cat	304	46.784	1.061.087	1.181	1.109.355
SOC	6.821	451.944	6.755	291.559	757.079
Rest a d'entitats	167.988	161.357	547.227	1.404.654	2.281.226
Total	13.285.889	729.605	6.542.655	2.487.648	23.045.797

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

L'import total registrat per l'AGGC, el CatSalut i IFERCAT representava un 50,96%, un 11,49% i un 10,12%, 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 87. Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	2022	2021
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades, llarg termini	21.711.090	19.310.228
Participacions en entitats del grup, multigrup i associades, curt termini	34.839	38.644
Deteriorament de valor de participacions en entitats del grup multigrup i associades	(11.180.643)	(6.536.996)
Crèdits i valors representatius del deute*	412.272	498.938
Total	10.977.558	13.310.814

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, els préstecs i altres crèdits concedits a entitats del grup, multigrup i associades i el corresponent deteriorament de valor de les participacions.

Aquest deteriorament ha estat calculat per la IGGC en aplicació de la norma de reconeixement i valoració vuitena del PGCPGC, que disposa que a final de l'exercici s'han de calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament en funció del patrimoni net de les diferents entitats participades a 31 de desembre del 2022.

El Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGGC de l'exercici 2022 recull despesa per 1.353,72 M€ pel deteriorament de valor de les participacions i l'ingrés de 277,29 M€ per la reversió del valor de les participacions. Destaca la correcció valorativa de 567,97 M€ de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, la de la CCMA per 276,29 M€ i la de l'Institut Català d'Energia per 211,03 M€.

L'exercici 2022 l'AGGC va regularitzar participacions per 3.502,17 M€ que es van comptabilitzar en el compte Resultats d'exercicis anteriors, i de les quals 3.187,19 M€ corresponien al deteriorament de les subrogacions del deute d'algunes entitats participades per l'AGGC o el CatSalut, d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 5.2.5).

Pel que fa al CatSalut, l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades representa un 18,43% del total agregat i destaca la participació del CatSalut en l'ICS per 1.324,47 M€. El CatSalut va tenir en compte la recomanació de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2021 i va ajustar el valor de la seva inversió financera en 986,15 M€ per unificar la valoració dels bens que té adscrits amb altres entitats del grup

seguint el criteri de la norma de valoració vuitena del PGCPGC, l'ajust ha incrementat alhora el patrimoni net del CatSalut (vegeu els apartats 8.1.2 i 8.5).

Inversions financeres a llarg i curt termini

L'epígraf Inversions financeres a llarg termini agregat inclou erròniament 412,27 M€ de l'AGGC, 2.297,16 M€ d'IFERCAT i 1.061,09 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 2.331,49 M€, que correspon a la subvenció a cobrar en exercicis futurs per la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la línia 9 del Metro de Barcelona, i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que registra conforme es merita. En conseqüència l'actiu i el passiu d'IFERCAT estava sobrevalorat en l'import esmentat, que en la consolidació s'elimina com ajust.

Infraestructures.cat té reconegut en l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades del seu Balanç 1.061,09 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 201,00 M€, de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu per 481,68 M€ i de 9 entitats més per 88,80 M€ (vegeu l'apartat 8.6.1).

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.

8.3. DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR

En el quadre següent es desglossa per entitat l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar de l'actiu diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat a 31 de desembre del 2022.

Quadre 88. Deutors i altres comptes a cobrar

Entitat	Import
Infraestructures.cat	1.199.292
Agència de l'Habitatge de Catalunya	680.589
AGGC	667.418
Institut Català de la Salut	572.318
Institut Català d'Energia	337.025
Agència de Residus de Catalunya	332.018
Servei Català de Trànsit	292.961
ACCO	271.227
ATM	232.167
Resta d'entitats	2.842.114
Total agregat	7.427.128
Ajustos de consolidació	(4.673.829)
Total consolidat	2.753.299

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports registrats en aquest epígraf per Infraestructures.cat, l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'AGGC representaven el 16,15%, el 9,16% i el 8,99%, respectivament, del total agregat. Una part important d'aquests saldos recull operacions a cobrar dins del grup consolidat i aquests saldos són ajustats en el procés de consolidació (vegeu els apartats 5 i 8.7).

L'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar d'Infraestructures.cat correspon principalment als deutors per la construcció d'obres en curs. En el passiu d'aquesta entitat s'inclouen els acomptes rebuts, majoritàriament de l'AGGC, per la realització de les actuacions en curs de construcció per 1.020,11 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

La composició de l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar de l'AGGC a 31 de desembre del 2022 amb dades comparatives de l'exercici anterior es presenta a continuació:

Quadre 89. Deutors i altres comptes a cobrar de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Concepte	2022	2021
Deutors pressupostos anteriors	810.806	524.484
Deutors pressupost corrent	452.603	412.651
Altres deutors	1.278	124.632
Pagaments pendents d'aplicació	1.416	2.332
Deutors a curt termini per ajornament	32.040	43.746
Provisió de fons per a pagaments a justificar	(2.335)	(2.390)
Deteriorament	(628.390)	(203.614)
Total	667.418	901.841

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2022 hi havia 676,07 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials registrats en els epígrafs Deutors de pressupostos anteriors i Altres deutors.

En l'exercici 2022 l'AGGC va comptabilitzar una provisió de 628,39 M€ per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions dels drets pendents de cobrament. Aquest import inclou la totalitat dels drets pendents de l'exercici 2018 i anteriors; i pels exercicis 2019-2022 s'ha fet la provisió d'un import segons el risc d'insolvències estimat per partida pressupostària.

Com en altres exercicis, en l'exercici 2022 també es van registrar 32,04 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.

8.4. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

En el quadre següent es desglossa per tipus d'entitat l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat a 31 de desembre del 2022.

Quadre 90. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Entitat	Import
AGGC	1.069.857
Agència Catalana de l'Aigua	403.911
Institut Català del Sòl	268.957
Agència de Residus de Catalunya	129.243
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris	121.298
Resta d'entitats	1.734.059
Total agregat	3.727.325
Ajustos de consolidació	(1.427.343)
Total consolidat	2.299.982

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

L'AGGC representava el 28,70% del total agregat. L'Institut Català del Sòl i l'Agència Catalana de l'Aigua van registrar en aquest epígraf els dipòsits de fons per centralització de tresoreria (*cash pooling*) amb l'AGGC per 252,79 M€ i 213,50 M€, respectivament. La resta d'entitats van incloure 989,77 M€ en concepte de dipòsits de fons per centralització de tresoreria de diverses entitats de dret públic, societats mercantils o consorcis adherits al sistema de centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 8.6.1).

D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien d'enregistrar en l'epígraf Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu.

La composició de l'epígraf Efectius i altres actius líquids equivalents de l'AGGC a 31 de desembre del 2022, amb dades comparatives de l'exercici anterior, es presenta en el quadre següent:

Quadre 91. Efectius i altres actius líquids equivalents de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya

Concepte	2022	2021
Bancs, comptes operatius	776.555	2.366.516
Bancs, comptes restringits recaptació	288.542	311.027
Bancs, comptes restringits	4.761	4.735
Total	1.069.857	2.682.278

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El concepte Bancs, comptes operatius va disminuir 1.589,96 M€ respecte a l'exercici anterior, ja que a finals de l'exercici 2021 l'AGGC va rebre elevades transferències en concepte de participació dels ingressos de l'Estat i dels fons provinents de l'MRR.

8.5. PATRIMONI NET

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

Quadre 92. Patrimoni net agregat i consolidat

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Patrimoni aportat	14.321.705	(12.919.313)	1.402.392
Patrimoni generat	(62.491.008)	4.430.109	(58.060.899)
Ajustos per canvis de valor	(15.527)	(25.110)	(40.637)
Altres increments patrimonials	9.238.352	(6.497.227)	2.741.125
Socis externs	-	1.119.879	1.119.879
Total patrimoni net	(38.946.477)	(13.891.662)	(52.838.139)

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 2022, de les principals entitats.

Quadre 93. Patrimoni net agregat per entitat

Entitat	Patrimoni aportat	Patrimoni generat	Ajustos per canvis de valor	Altres increments patrimonials	Patrimoni net
AGGC	1.402.392	(61.264.542)	(1.002)	2.574.296	(57.288.855)
IFERCAT	2.065.437	*(854.779)	(32.667)	1.939.744	3.117.735
FGC	1.384.508	(411.115)	691	1.015.750	1.989.834
ACA	166.012	1.035.050	-	329.338	1.530.400
CatSalut	1.010.817	175.060	-	258.684	1.444.561
ICS	1.483.546	(612.784)	-	441.147	1.311.909
ICF	693.149	253.903	37.193	-	984.245
ATL	664.692	8.974	-	-	673.666
Resta d'entitats	5.451.152	(820.775)	(19.742)	2.679.393	7.290.027
Total	14.321.705	(62.491.008)	(15.527)	9.238.352	(38.946.477)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquest import no coincideix amb el dels seus comptes anuals perquè s'ha fet una reclassificació al compte 4000, Operacions de gestió per 39.123 M€.

El Patrimoni net agregat a 31 de desembre del 2022 era negatiu per 38.946,48 M€. Del perímetre d'entitats consolidades 13 entitats tenien un patrimoni net negatiu total de 57.392,31 M€ de les quals destaca l'AGGC amb 57.288,86 M€. La resta d'entitats presenten un patrimoni net positiu.

El Patrimoni generat agregat inclou el Resultat d'exercicis anteriors agregat negatiu per 58.935,37 M€, el Resultat de l'exercici agregat negatiu per 4.773,75 M€ i Reserves per 1.218,11 M€. El 31 de desembre del 2022, 102 entitats tenien resultats d'exercicis anteriors negatius per 61.781,44 M€ en total de les quals l'AGGC amb 57.388,94 M€, representava el 92,89% del total.

El CatSalut va comptabilitzar amb abonament al compte Resultats d'exercicis anteriors béns adscrits a l'ICS per un total de 986,15 M€ (vegeu els apartats 8.1.2 i 8.2).

Pel que fa al resultat de l'exercici, 94 entitats el tenien negatiu per 4.773,75 M€ en total, de les quals destaquen l'AGGC amb 3.875,60 M€ i el CatSalut amb 804,99 M€.

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

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

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

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

Quadre 94. Altres increments patrimonials

Entitat	Import
AGGC	2.574.450
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	1.939.743
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	1.015.750
Institut Català de la Salut	441.147
Agència Catalana de l'Aigua	329.338
CatSalut	258.684
Restat d'entitats	2.679.240
Total	9.238.352

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

Durant l'exercici 2022 el CatSalut i l'AGGC van revisar els criteris de comptabilització de les transferències i subvencions de capital no finalistes d'exercicis anteriors, que s'havien de comptabilitzar com a ingressos en el Compte del resultat econòmic patrimonial i no en l'epígraf Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats. L'aplicació d'aquest criteri va suposar un ajust del compte Altres increments patrimonials de 1.250,39 M€ i 744,53 M€, respectivament, amb càrrec al compte Resultats d'exercicis anteriors.

L'import corresponent a IFERCAT, per 1.939,74 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 8.2 i 8.6).

8.6. 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, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import consolidat a 31 de desembre del 2022.

Quadre 95. Deutes a llarg i a curt termini

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Obligacions i altres valors negociables	2.407.882	-	2.407.882
Deutes amb entitats de crèdit	5.350.060	(115.641)	5.234.419
Altres deutes	70.450.957	(1.335.023)	69.115.934
Total deutes a llarg termini	78.208.899	(1.450.664)	76.758.235
Obligacions i altres valors negociables	125.175	-	125.175
Deutes amb entitats de crèdit	1.948.211	(12.824)	1.935.387
Altres deutes	14.922.541	(2.298.748)	12.623.793
Total deutes a curt termini*	16.995.927	(2.311.572)	14.684.355

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 2022 de les principals entitats.

Quadre 96. 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	2.375.882	1.926.758	64.690.968	68.993.608	88,22
IFERCAT	-	1.180.395	2.322.234	3.502.629	4,48
Institut Català del Sòl	-	224.321	1.623.528	1.847.849	2,36
ICF	32.000	1.087.780	238.617	1.358.397	1,74
Resta d'entitats	-	930.806	1.575.610	2.506.416	3,20
Total deutes a llarg termini	2.407.882	5.350.060	70.450.957	78.208.899	100,00
AGGC	51.981	1.569.557	12.562.080	14.183.618	83,45
Agència per a l'Habitatge de Catalunya	-	406	567.230	567.636	3,34
ICF	73.194	5.167	187.136	265.497	1,56
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	-	-	277.880	277.880	1,63
Institut Català del Sòl	-	29.676	200.864	230.540	1,36
IFERCAT	-	99.802	43.444	143.246	0,84
Resta d'entitats	-	243.603	1.083.907	1.327.510	7,81
Total deutes a curt termini	125.175	1.948.211	14.922.541	16.995.927	100,00

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

El volum de deute viu de l'AGGC a 31 de desembre del 2022 se situa en 83.177,23 M€, que representa el 87,37% del total del deute a llarg i a curt termini agregat. De la resta d'entitats destaquen IFERCAT amb 1.180,40 M€ pel deute financer amb entitats de crèdit i 2.322,23 M€ registrats en Altres deutes pel deute vinculat a la construcció en curs de les concessions dels trams I, II i IV de la Línia 9 del Metro de Barcelona (vegeu l'apartat 8.2).

Pel que fa a l'Institut Català del Sòl, l'epígraf Altres deutes inclou 1.610,28 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 2022:

Quadre 97. Endeutament de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2022

Tipus de deute	Endeutament a llarg termini*	Endeutament a curt termini	Altres deutes	Total
Obligacions i altres valors negociables	2.402.928	-	-	2.402.928
Deute amb entitats de crèdit	74.314.864	449.955	-	74.764.819
Altres deutes	-	-	6.009.479	6.009.479
Total	76.717.792	449.955	6.009.479	83.177.226

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

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

El moviment de l'endeutament a llarg termini durant l'exercici 2022 va ser el següent:

Quadre 98. Endeutament a llarg termini

Concepte	31.12.2021*	Augments	Amortit- zacions	Primes d'emissió	31.12.2022
Deute públic					
Llei 16/1997, de pressupostos per a 1998	117.786	-	-	-	117.786
Llei 20/2001, de pressupostos per al 2002	59.987	-	(59.987)	-	-
Llei 6/2004, de pressupostos per al 2004	499.534	-	-	36	499.570
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	1.111.602	-	-	600	1.112.202
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	386.630	-	-	40	386.670
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	268.936	-	-	62	268.998
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	17.702	-	-	-	17.702
Total	2.462.177	-	(59.987)	738	2.402.928
Préstecs i crèdits					
Llei 11/2004, de pressupostos per al 2005	239.664	-	-	84	239.748
Llei 20/2005, de pressupostos per al 2006	75.000	-	(50.000)	-	25.000
Llei 16/2007, de pressupostos per al 2008	423.887	-	(64.802)	11	359.096
Llei 15/2008, de pressupostos per al 2009	815.181	-	(23.264)	382	792.299
Llei 25/2009, de pressupostos per al 2010	263.943	-	(18.866)	31	245.108
Llei 6/2011, de pressupostos per al 2011	66.666	-	(6.667)	-	59.999
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012	2.144.283	-	(1.099.020)	-	1.045.263
Llei 1/2012, de pressupostos per al 2012 (prorrogats)	3.416.855	-	(1.651.251)	-	1.765.604
Llei 1/2014, de pressupostos per al 2014	3.667.116	-	(1.290.148)	-	2.376.968
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015	5.844.597	-	(1.461.149)	-	4.383.448
Llei 2/2015, de pressupostos per al 2015 (prorrogats)	6.293.138	-	(1.258.628)	-	5.034.510
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017	5.810.681	-	(968.447)	-	4.842.234
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 (prorrogats)	9.865.418	-	(1.726.332)	-	8.139.087
Llei 4/2017, de pressupostos per al 2017 (prorrogats)	8.028.492	-	(1.018.958)	-	7.009.534
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020	11.768.626	-	-	-	11.768.626
Llei 4/2020, de pressupostos per al 2020 (prorrogats)	13.271.331	198.037	(19)	-	13.469.349
Llei 1/2021, de pressupostos per al 2022	-	12.798.295	(15.050)	-	12.783.245
Total	71.994.878	12.996.332	(10.652.600)	508	74.339.118
Total endeutament	74.457.055	12.996.332	(10.712.587)	1.246	76.742.046

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Imports en valor efectiu. Inclou les bestretes reemborsables per 24,25 M€.

Les operacions d'endeutament a llarg termini van tenir un increment de 12.996,33 M€, que va suposar un ingrés en el pressupost d'ingressos per variacions de passius financers. Aquestes operacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat d'acord amb l'article 38 de la LPGC per al 2022. 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 2022 van ser els següents:

Quadre 99. Préstecs a llarg termini

Concepte	Entitat	Data del contracte	Import	Tipus d'interès (%)	Data de venciment final	Forma de pagament
Fons de liquiditat autonòmic	ICO	23.03.2021	198.037	(a)	31.05.2033	Quotes anuals lineals amb 4 anys de carència.
	ICO	9.05.2022	12.598.295	(b)	31.05.2034	Quotes anuals lineals amb 4 anys de carència.
Fons de liquiditat REACT-UE	ICO	24.02.2022	200.000	(c)	15.10.2026	Al venciment
Total			12.996.332			

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

Notes:

- (a) Tipus aplicable variable per les disposicions efectuades en cada trimestre. El tipus varia entre el 0% 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.
- (b) Tipus aplicable variable per les disposicions efectuades en cada trimestre. El tipus varia entre el 0,445% i el 2,836%. A partir del 31 de maig del 2023 s'aplica un nou tipus d'interès equivalent a la mitjana ponderada dels tipus d'interès aplicats als imports disposats en els diferents trimestres del 2022.
- (c) Tipus d'interès fix igual al rendiment mitjà del deute de l'Estat a termini equivalent.

El Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, creà el Fons de finançament a comunitats autònomes, que s'estructurava en 4 compartiments. La disposició final vint-i-novena de la Llei de l'Estat 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2021, va modificar el Reial decret llei 17/2014 i va afegir un nou compartiment.

Els 5 compartiments disponibles en l'exercici 2022 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 2022 l'AGGC es va adherir al FLA i al Fons de liquiditat REACT-UE; i va disposar de 198,04M€ addicionals del préstec del compartiment de facilitat financera formalitzat el 2021.

Fons de liquiditat autonòmic

Durant l'exercici 2022 la Generalitat es va tornar a adherir al FLA 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 12.673,53 M€ desglossat en 3 trams:

- Tram I: fins a 11.015,90 M€ per amortitzar venciments
- Tram II: fins a 124,80 M€ per finançar la devolució de les liquidacions negatives
- Tram III: fins a 1.532,83 M€ per finançar el dèficit

L'import disposat d'aquest préstec va ser de 12.598,30 M€.

Fons de liquiditat REACT-UE

La Generalitat es va adherir al Fons de liquiditat REACT-UE. Aquest fons té per objecte proporcionar liquiditat financera per al ràpid desplegament i execució de l'Ajuda a la Recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa, de forma que puguin obtenir des de l'inici recursos financers per a la realització dels projectes i actuacions que canalitzin l'ajuda.

El desemborsament realitzat el 2022 va ser de 200,00 M€.

Deute pendent amb càrrec al Fons de finançament a comunitats autònomes

El 31 de desembre de 2022 l'import pendent de les operacions formalitzades des de l'exercici 2012 mitjançant mecanismes extraordinaris de finançament era de 71.305,68 M€. El detall és el següent:

Quadre 100. Fons de finançament a comunitats autònomes

Tipus de finançament	Import
Fons de liquiditat autonòmic	51.371.137
Fons de finançament per al pagament de proveïdors	833.937
Fons de facilitat financera	18.766.160
Fons social	148.981
Fons de liquiditat REACT-UE	185.461
Total	71.305.677

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

Altres deutes

L'epígraf Altres deutes del quadre 97 inclou els conceptes següents:

Quadre 101. Altres deutes

Concepte	Import
Dipòsits de fons per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	2.180.999
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada	1.164.211
Liquidacions negatives 2008-2009	1.123.135
Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada (ICFE)	905.107
Provisions interessos	324.220
Provisions subvencions	83.817
Bestretes reemborsables	24.253
Altres	203.737
Total	6.009.479

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

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

En el quadre següent es mostren els principals saldos dels dipòsits de fons per centralització de tresoreria de les entitats adherides a 31 de desembre del 2022.

Quadre 102. Dipòsits de fons per centralització de tresoreria

Entitat	Import
Servei públic d'Ocupació de Catalunya	291.558
Institut Català del Sòl	252.789
Agència Catalana de l'Aigua	213.503
Servei Català de la Salut	201.004
Agència de Residus de Catalunya	127.614
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	114.831
Autoritat del Transport Metropolità	94.918
Servei Català de Trànsit	67.760
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	67.434
Ens d'Abastament d'Aigua Ter – Llobregat	56.553
Institut Català d'Energia	50.777
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	42.098
Altres	600.160
Total	2.180.999

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

El compte creditor Dipòsits de fons per centralització de tresoreria conté saldos deutors per 133,12 M€ i saldos creditors per 2.314,12 M€.

L'AGGC registra els dipòsits de les diferents entitats del grup en l'epígraf Deutes a curt termini del passiu mentre que la resta d'entitats ho fan en diferents epígrafs: les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i 9 entitats de dret públic i consorcis registren els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini i la resta ho fan en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu (vegeu els apartats 8.2 i 8.4). D'acord amb el PGCPGC els dipòsits de fons per centralització de tresoreria s'haurien d'enregistrar en els epígrafs Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini del passiu o Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades de l'actiu, segons correspongui.

L'AGGC va reconèixer en exercicis anteriors els actius relatius a la construcció d'equipaments i infraestructures mitjançant associacions publicoprivades i els encarregats a ICFE, que va passar a denominar-se Infraestructures.cat. El 31 de desembre del 2022 el deute pendent de 2.069,32 M€ estava registrat en el compte Proveïdors immobilitzat associació publicoprivada del passiu, dins l'epígraf Deutes a llarg termini. La IGGC no va separar la part a curt termini del saldo de proveïdors d'immobilitzat associació publicoprivada d'un import aproximat de 82,21 M€.

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

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

Quadre 103. Endeutament a curt termini

Comptes de crèdit i préstecs a curt termini	2022	2021
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	54.678	185.596
Disposat	2.800.245	10.465.507
Amortitzat	(2.404.967)	(10.596.425)
Saldo pendent al final de l'exercici	449.955	54.678
Crèdits a curt termini	-	19.677
Préstecs a curt termini	449.955	35.001
Total comptes de crèdit i préstecs a curt termini	449.955	54.678

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2022 es van imputar ingressos pressupostaris per passius financers per 395,28 M€, que corresponien a la variació neta de l'endeutament a curt termini.

A finals de l'exercici 2022 hi havia formalitzats 2 préstecs a curt termini amb el Banc de Sabadell i CaixaBank, SA.

D'acord amb l'article 39.1 de la LPGC per al 2022, el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a 1 any era el 25% de l'estat de despeses del pressupost. Per al 2022, aquest límit era de 12.215,82 M€, que no va ser sobrepassat durant l'exercici.

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

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

La disposició addicional vuitantena novena de la Llei de l'Estat 22/2021, del 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2022, va establir un règim excepcional en matèria d'endeutament autonòmic per a l'exercici 2022 que va deixar sense efecte l'article 14.2 de la Llei orgànica 8/1980 per circumstàncies econòmiques.

A continuació es presenta una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a 31 de desembre del 2022.

Quadre 104. Estimació de la càrrega financera futura

Exercici	Principal*	Interessos	Total
2023	10.615.219	641.128	11.256.347
2024	7.974.243	1.047.024	9.021.267
2025	7.810.551	966.061	8.776.612
2026	7.960.755	898.676	8.859.431
2027	8.078.405	853.855	8.932.261
2028	7.184.001	737.345	7.921.346
2029	6.248.573	633.293	6.881.866
2030	4.950.890	509.548	5.460.438
2031	4.763.668	412.890	5.176.558
2032	4.750.437	327.187	5.077.624
2033	3.284.594	241.144	3.525.738
2034	2.082.149	161.247	2.243.395
2035	1.102.397	75.359	1.177.757
2036	394	10.082	10.476
2037	394	10.066	10.460
2038	-	10.049	10.049
2039	124.757	10.049	134.806
2040	-	6.350	6.350
2041	98.572	7.778	106.350
Total pendent 2023	77.030.000	7.559.132	84.589.132

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 2022 la previsió d'interessos va augmentar un 146,92% respecte a l'exercici 2021, que va ser de 3.061,40 M€ per l'increment del tipus d'interès de l'euríbor a 3 mesos que el 31 de desembre del 2021 era negatiu mentre que el 31 de desembre del 2022 era del 2,13%. Els tipus fixats en els préstecs FLA també es van incrementar respecte a l'exercici anterior i al mateix temps es va incrementar l'import formalitzat.

8.7. DEUTES AMB ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES

En el quadre següent es desglossen els imports de Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg i curt termini, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat.

Quadre 105. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Deutes transformables en subvencions	203.989	(36.416)	167.573
Altres deutes	805.446	(496.210)	309.236
Altres	25.236	(25.011)	225
Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	1.034.671	(557.637)	477.034
Deutes transformables en subvencions	1.029.533	(677.639)	351.894
Altres deutes	384.996	(223.907)	161.089
Creditors obligacions reconegudes exercici corrent*	2.628.906	(2.656.177)	(27.271)
Creditors obligacions reconegudes exercicis tancats	453.331	(448.332)	4.999
Altres	201.219	(146.361)	54.858
Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	4.697.985	(4.152.416)	545.569

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 2022, per concepte i per entitat.

Quadre 106. 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	-	278.674	-	-	-	278.674
IFERCAT	-	206.742	-	-	-	206.742
Agència de Residus de Catalunya	196.493	-	-	-	-	196.493
AGGC	-	-	-	-	5.909	5.909
Resta d'entitats	7.497	320.030	-	-	19.326	346.853
Total deutes a llarg termini	203.990	805.446	-	-	25.235	1.034.671
AGGC	-	-	2.277.496	448.365	6.016	2.731.877
CatSalut	43.363	-	321.101	5.110	769	370.343
Institut Català d'Energia	361.682	-	-	-	-	361.682
Servei Català de Trànsit	193.176	-	398	-	-	193.574
Infraestructures.cat	-	136.340	-	-	-	136.340
Resta d'entitats	431.312	248.656	29.911	(144)	194.434	904.169
Total deutes a curt termini	1.029.533	384.996	2.628.906	453.331	201.219	4.697.985

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els Deutes a llarg i a curt termini de l'AGGC representaven el 47,76% del total agregat. Aquest epígraf recull operacions a pagar dins del grup consolidat, que són ajustades en el procés de consolidació (vegeu els apartats 5 i 8.3).

8.8. CREDITORS I ALTRES COMPTES A PAGAR

En el quadre següent es desglossa per conceptes l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del passiu, diferenciant l'import del Balanç agregat de l'import del consolidat.

Quadre 107. Creditors i altres comptes a pagar

Concepte	Total agregat	Ajustos de consolidació	Total consolidat
Creditors per operacions de gestió	3.456.444	(180.945)	3.275.499
Altres comptes a pagar	6.264.275	(2.575.322)	3.688.953
Administracions públiques	594.573	110	594.683
Total creditors i altres comptes a pagar	10.315.292	(2.756.157)	7.559.135

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 2022, per concepte i entitat.

Quadre 108. Creditors i altres comptes a pagar per entitat

Entitat	Creditors per operacions de gestió	Altres comptes a pagar	Administracions públiques	Total agregat
AGGC	875.641	1.645.961	231.451	2.753.053
CatSalut	104.394	2.330.248	1.936	2.436.579
Infraestructures.cat	12.334	1.065.547	9.347	1.087.228
ICS	494.626	(2.713)	87.191	579.103
Altres	1.969.449	1.225.232	264.648	3.459.329
Total	3.456.444	6.264.275	594.573	10.315.292

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

Els conceptes Creditors per operacions de gestió i Altres comptes a pagar representaven el 33,51% i el 60,73%, respectivament, de l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Balanç agregat. Per entitat l'AGGC i el CatSalut representaven el 50,31% del total.

El concepte Altres comptes a pagar inclou la despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2022 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2022. 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 109. Despesa desplaçada

Capítol	Previsió del desplaçament			
	AGGC		CatSalut	
	2023	2022	2023	2022
1. Remuneracions del personal	300.810	271.298	2.026	2.158
2. Despeses corrents de béns i serveis (a)	17.379	33.582	2.025.663	1.259.772
3. Despeses financeres	866	547	-	-
4. Transferències corrents (b)	637.849	533.516	300.139	293.941
6. Inversions reals	1.419	4.597	386	481
7. Transferències de capital	52.404	50.577	-	-
Total	1.010.727	894.117	2.328.214	1.556.351

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 el diferiment de pagament de les quotes socials, el llarg termini de tramitació dels ajuts de dependència i l'abonament de compromisos pendents en els ajuts a llars d'infants locals.

La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2022 no comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2022 de l'AGGC i del CatSalut va ser de 3.338,94 M€. La despesa realitzada l'exercici 2021 i comptabilitzada en el pressupost de l'exercici 2022 va ser de 2.450,47 M€. Així, doncs, hi va haver un augment de la despesa desplaçada de 888,47 M€ (vegeu els apartats 7.3.1.c, 7.3.2.b i 7.3.4.e).

Pel que fa a l'ICS, la despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2022 no comptabilitzada en el pressupost de despeses de l'exercici 2022 va ser de 323,64 M€ i la de l'exercici 2021 va ser de 323,95 M€.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritades, que inclou, d'una banda, les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 1.418,78 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 2022 per 2.243,80 M€. En l'exercici 2021 les obligacions no aplicades al pressupost per insuficiència de crèdit pressupostari van ser de 841,15 M€.

El subepígraf Creditors per operacions de gestió agregat inclou erròniament la despesa efectivament realitzada per l'ICS en l'exercici 2022 i no comptabilitzada en el pressupost

de despeses per 323,64 M€, que hauria d'estar registrada en el subepígraf Altres comptes a pagar. Aquest error de classificació no té efectes pel que fa a l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar, ja que inclou els 2 subepígrafs esmentats.

En l'exercici 2022, el CatSalut va regularitzar el saldo deutor de 164,18 M€ de l'epígraf Altres comptes a pagar contra resultats d'exercicis anteriors, que es va originar en el moment de segregar les tresoreries de l'ICS i del CatSalut i del qual es desconeixia l'aplicació final.

Dins del mateix concepte Altres comptes a pagar, s'inclouen 1.020,11 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 econòmicofinancer de la societat i els convenis específics corresponents.

9. 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 5).

El Compte general també ha de subministrar la informació prevista en l'article 4.3 del PGCPGC referent, entre altres aspectes, a l'endeutament públic, als avals concedits, als compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors i a la distribució territorial de les despeses d'inversió.

En els apartats 7 i 8 de l'informe referents a l'Estat de liquidació del pressupost, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial es presenten els resultats de la revisió de la Sindicatura d'acord amb els objectius establerts en l'apartat 1.1.1 de l'informe. En aquest apartat es detallen la resta d'estats i altra informació no inclosa en els apartats anteriors.

9.1. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I ESTAT DE FLUXOS D'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 5, referent als comptes anuals consolidats, en l'exercici 2022 no es va elaborar cap d'aquests 2 estats.

L'AGGC i la resta d'entitats incloses en el Compte general de la Generalitat elaboren individualment ambdós estats.

En la revisió de la informació inclosa en els comptes anuals individuals de totes les entitats que formen el Compte general de la Generalitat s'ha observat que totes les entitats que hi estaven obligades, presentaven l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu, d'acord amb el PGCPGC (vegeu l'apartat 4).

Pel que fa a l'AGGC i al CatSalut –2 de les entitats amb magnituds pressupostàries i financeres més rellevants– s'han revisat els estats presentats sense incidències significatives. Aquests estats poden ser consultats en la informació tramesa per la IGGC (vegeu l'annex 11.1).

9.2. MEMÒRIA

D'acord amb el que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part dels comptes anuals i ha d'incloure informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i sobre l'activitat de l'entitat, i completa, amplia i comenta la informació inclosa en la resta de documents que integren els comptes anuals.

En l'exercici 2022, dins dels comptes anuals consolidats, dels comptes individuals de l'AGGC i dels de la resta d'entitats que integren el perímetre de consolidació, s'ha presentat la Memòria corresponent.

La Sindicatura ha revisat el contingut de la Memòria consolidada i el d'una mostra de 9 entitats, triades a criteri de l'auditor, que representen un 88,25% i un 86,46% del total de la liquidació del pressupost agregat d'ingressos i de despeses, previ a la consolidació, respectivament. Les 9 entitats revisades han estat l'AGGC, el CatSalut, l'ICS, l'ATM, l'Institut Català de Financeres (ICF), el SOC, l'Hospital Clínic de Barcelona, el CTTI i l'IFERCAT.

En la revisió de les memòries s'ha observat el següent:

- El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no inclouen cap referència a les notes de la Memòria i la Memòria no inclou totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013, principalment detalls del Balanç.
- El Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats inclouen partides sense import en els exercicis 2021 i 2022 quan, d'acord amb l'article 50.2 de l'Ordre HAP/1489/2013, no hi poden figurar les partides a les quals no correspongui cap import en el mateix exercici ni en el precedent.
- La Memòria de l'ATM no inclou la conciliació del resultat pressupostari amb l'econòmic patrimonial i la del CTTI no presenta el resultat pressupostari d'acord amb el model establert en el PGCPGC. La Memòria del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya no informa dels coeficients d'amortització o vides útils emprats en els diferents elements de l'immobilitzat (vegeu els apartats 4.2.2 i 4.2.4).

La Memòria també inclou altres estats, com ara el Romanent de Tresoreria, i informació relativa als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, a la distribució territorial de les despeses d'inversió, l'endeutament públic i els avals concedits, entre altres (vegeu els apartats 9.2.1, 9.2.2 i 9.2.3).

9.2.1. Romanent de tresoreria

L'article 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 a estat consolidat.

En l'exercici 2022 no es disposava d'un 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 (vegeu el treball realitzat en els apartats del 4.2.1 al 4.2.5).

El Romanent de tresoreria presentat per l'AGGC i el CatSalut –les 2 entitats més rellevants– es presenta en el quadre següent:

Quadre 110. Romanent de tresoreria de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya i del CatSalut. Exercici 2022

Components	AGGC	CatSalut
1. Fons líquids	1.065.097	2.604
2. Drets pendents de cobrament (+)	1.542.519	782
Del pressupost corrent	692.459	88
De pressupostos tancats	845.095	185
D'operacions no pressupostàries	4.964	509
3. Obligacions pendents de pagament (-)	6.281.588	233.867
Del pressupost corrent	3.218.767	431.354
De pressupostos tancats	462.794	20
D'operacions no pressupostàries	2.600.027	(197.507)
4. Partides pendents d'aplicació (-/+)	-	-
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)	(3.673.973)	(230.481)
II. Excés de finançament afectat	1.094.597	163.094
III. Saldos de dubtós cobrament	628.390	-
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	(5.396.960)	(393.575)
1. Obligacions pendents de reconeixement en pressupost (-)	1.010.727	2.328.214
Creditors per operacions meritades	1.010.727	2.328.214
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)	(6.407.687)	(2.721.789)

Imports en milers d'euros.

Font: Memòria de l'AGGC i del CatSalut.

El Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació, tots ells referits a finals d'any. Aquest estat mostra la part afectada del romanent com a conseqüència de despeses amb finançament afectat. També inclou les obligacions pendents de reconèixer pressupostàriament però meritades i consignades en el compte 413 de l'AGGC i del CatSalut per 1.010,73 M€ i 2.328,21 M€, respectivament (vegeu el quadre 109).

En la revisió de les desviacions de finançament de l'AGGC, s'ha observat que aquestes desviacions estaven infravalorades, ja que hi havia un error en el càlcul de les procedents d'exercicis anteriors i no coincidien amb les calculades l'exercici anterior per un import aproximat de 800,00 M€.

El Romanent de tresoreria de l'AGGC i del CatSalut continuava essent negatiu a 31 de desembre del 2022. El de l'AGGC va disminuir 327,29 M€ i el del CatSalut va augmentar 737,39 M€.

9.2.2. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors integra els compromisos de despesa amb un abast pluriennal, autoritzats d'acord amb l'article 36 del TRLFPC.

L'article 4.3 del PGCPGC preveu que el Compte general de la Generalitat ha de donar informació sobre els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors. Cada entitat també ha d'incloure aquesta informació en la nota de la Memòria relativa a la informació pressupostària.

L'Ordre HAP/1489/2013 disposa que les entitats amb pressupost limitatiu han d'aportar informació per capítols sobre els compromisos de despeses adquirits durant l'exercici, com també en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis posteriors, amb indicació de l'import i l'any al qual es refereixen.

En l'exercici 2022 la Memòria consolidada no incloïa informació consolidada ni la referent a les entitats amb pressupost limitatiu. Les memòries individuals de les entitats amb pressupost limitatiu subjectes al PGCPGC sí incloïen aquesta informació. De la revisió de les memòries presentades per la resta d'entitats amb pressupost estimatiu s'observa que l'EADOP, 19 de les 25 entitats de dret públic i 30 dels 39 consorcis subjectes al PGCPGC informaven sobre compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

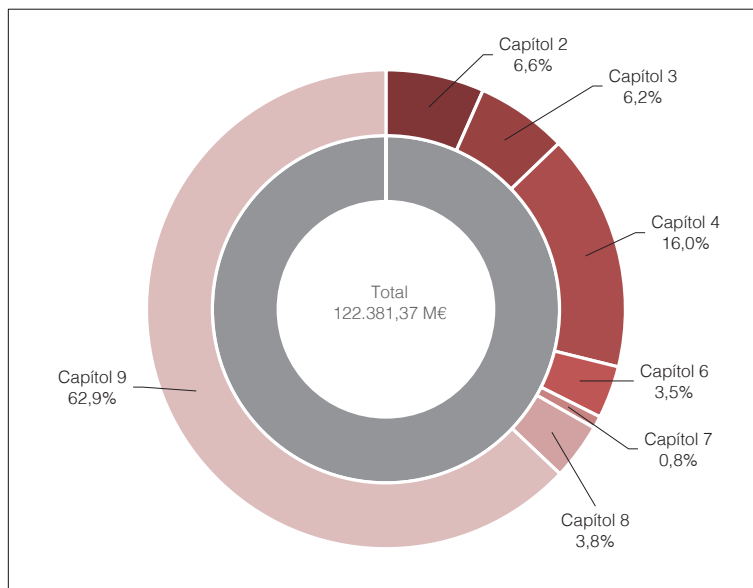
En el quadre següent es detalla per anys i per capítols els compromisos de despesa de l'AGGC:

Quadre 111. 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
2023	1.091.687	641.128	1.647.828	862.484	531.218	566.646	10.615.219	15.956.210
2024	970.270	1.047.024	1.576.997	781.502	327.480	558.400	7.974.243	13.235.916
2025	912.639	966.061	1.544.573	461.882	69.646	506.264	7.810.551	12.271.616
2026	837.752	898.676	1.031.467	410.625	27.663	438.439	7.960.755	11.605.377
Rest a d'anys	4.320.788	4.006.243	13.837.280	1.820.860	64.795	2.593.057	42.669.231	69.312.254
Total	8.133.136	7.559.132	19.638.145	4.337.353	1.020.802	4.662.806	77.029.999	122.381.373

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

Gràfic 12. Compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors per capítols de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya



Font: Elaboració pròpia.

Els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors del 2022 van augmentar un 7,16% respecte de l'exercici 2021, que van ser de 114.201,14 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 2023-2042 per 7.930,78 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 2023-2060 per 5.658,11 M€, inclosos en el capítol 4 d'aquest estat.
- Transferències corrents de la Generalitat al consorci de l'ATM i a FGC per un total de 2.631,96 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 2023-2031.
- Construcció i explotació mitjançant concessió, de la Ciutat de la Justícia, 928,76 M€ a pagar fins a l'any 2039, i per a la construcció i explotació de carreteres, mitjançant con-

cessions viàries, 2.972,45 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, 1.440,41 M€ a pagar fins a l'any 2041. Suposa el pagament del lloguer a les empreses constructores superficiàries, inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.
- Construcció i manteniment de diversos equipament vinculats a drets de superfície, majoritàriament escoles, 1.374,07 M€ a pagar fins a l'any 2037. Suposa el pagament del lloguer a Infraestructures.cat, inclòs en el capítol 2 d'aquest estat.

L'Estat dels compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors continua incloent l'IVA de quotes pendents de pagament pels lloguers d'alguns dels equipaments vinculats a drets de superfície per 210,31 M€ (vegeu l'apartat 8.1.1).

9.2.3. Altra informació

L'article 4.3 del PGCPGC estableix que el Compte general de la Generalitat ha de subministrar informació sobre la distribució territorial de les despeses d'inversió, l'endeutament públic i els avals concedits, entre altres.

No es disposa d'informació consolidada de l'exercici 2022 referent a la distribució territorial de les despeses d'inversió. No obstant això, l'Ordre HAP/1489/2013 no inclou aquesta informació com a estat consolidat.

La informació relativa a la distribució territorial de les despeses d'inversió sí que es pot consultar en la Memòria del CatSalut i en la de l'AGGC relativa a les despeses d'inversió de la mateixa administració classificada per departaments.

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 excessiu²² publicades en el butlletí estadístic de març del 2023. El detall es mostra en el quadre següent:

22. 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 112. Endeutament públic consolidat

Entitat	Deute a llarg termini	Deute a curt termini	Deute total
Generalitat	78.662	473	79.135
Entitats SEC	5.054	102	5.156
Universitats	13	7	20
Total SEC	83.729	582	84.311
Entitats no SEC	997	19	1.016
Total sense consolidar	84.726	601	85.327
Deute Generalitat amb ICF	(67)	-	(67)
Deute entitats SEC amb ICF	(136)	-	(136)
Deute entitats no SEC amb ICF	(78)	-	(78)
Total consolidat	84.445	601	85.046

Imports en milions d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2022.

El detall de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat, que representa un 93,05% del total consolidat, es presenta en el quadre següent:

Quadre 113. Endeutament de la Generalitat a 31 de desembre del 2022

Concepte	Import
Deute a llarg termini	
Emissions i préstecs	77.047
Altres:	
Associacions publicoprivades	1.021
Censos	5
Préstecs de l'ICF garantits per acords de pluriennalitats	5
Préstec Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*	194
ICF crèdit covid-19 Esports i Cultura*	390
Total deute a llarg termini	78.662
Deute a curt termini	
Crèdits	450
Altres: Facturatge sense recurs	23
Total deute a curt termini	473
Total endeutament de la Generalitat	79.135

Imports en milions d'euros.

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

* Aquests préstecs han estat reassignats pel Banc d'Espanya, del sector entitats SEC a la Generalitat.

L'endeutament presentat recull l'import de l'endeutament financer, tant a llarg com a curt termini, centralitzat a l'AGGC, segons el seu valor nominal i altres instruments financers considerats endeutament segons criteris SEC, com ara els imports pendents de pagament en concepte de censos emfitèutics, el deute viu d'inversions amb finançament publicoprivat i el facturatge sense recurs (vegeu l'apartat 8.6).

La Memòria del Compte general de la Generalitat també inclou informació sobre els avals concedits per la Generalitat de Catalunya. El detall és el següent:

Quadre 114. Avals concedits per la Generalitat de Catalunya. Risc potencial a 31 de desembre del 2022

Concepte	Import	Percentatge
Entitats públiques de la Generalitat de Catalunya		
Entitats de dret públic	1.450	68,54
Societats amb participació majoritària	497	23,52
Societats amb participació minoritària	28	1,33
Consortis	1	0,06
Altres		
Societats no participades	5	0,24
Seccions de crèdit de SCCL	8	0,38
Fons de titulització d'actius	125	5,91
Total	2.115	100,00
Subtotal SEC	1.948	92,10
Subtotal No SEC	167	7,90

Imports en milions d'euros.

Font: Memòria de l'AGGC.

El risc viu per avals concedits, de 2.115,20 M€, es va reduir un 2,97% respecte a l'exercici 2021.

10. RESPONSABILITATS

10.1. DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

La IGGC té la responsabilitat de formular el Compte general de la Generalitat de manera que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, i d'establir els sistemes de control intern que consideri necessaris per permetre la preparació del Compte general lliure d'incorreccions materials a causa de frau o error.

A més, la IGGC ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en el Compte general són conformes amb les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

El Compte general de l'exercici 2022 va ser presentat a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General el 27 de juliol del 2023, i els comptes anuals consolidats van ser presentats el 31 d'octubre del 2023, d'acord amb la normativa aplicable.

10.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1.1 de la introducció, són obtenir una seguretat limitada que el Compte general en conjunt està lliure d'incorreccions materials a causa de frau o error, aplicant els procediments de fiscalització descrits i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

11. ANNEXOS

11.1. COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

El Compte general de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2022 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/cgg2022

11.2. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDATS REFORMULATS DE L'EXERCICI 2021

En els 2 quadres següents es presenta el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats a 31 de desembre del 2021, tramesos en el Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2021 i els mateixos estats reformulats posteriorment.

Quadre 115. Balanç consolidat inicial i reformulat. Exercici 2021

ACTIU	Balanç consolidat inicial	Ajustos	Balanç consolidat reformulat
A) ACTIU NO CORRENT	43.230.340	(3.808.497)	39.421.844
I. Immobilitzat intangible	3.927.524	(3.711.680)	215.843
1. Fons de comerç de consolidació	3.711.681	(3.711.681)	-
2. Altre immobilitzat intangible	215.843	-	215.843
II. Immobilitzat material	33.670.913	77	33.670.991
1. Terrenys i construccions	18.602.761	-	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	1.731.627	77	1.731.704
III. Inversions immobiliàries	1.588.230	-	1.588.230
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	1.157.889	(468.919)	688.969
1. Participacions posades en equivalència	-	-	-
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
3. Altres inversions	1.157.889	(468.919)	688.969
V. Inversions financeres a llarg termini	263.454	2.344.516	2.607.970
VI. Actius per impostos diferits	2.622.330	(2.529.983)	92.347
VII. Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar	-	557.493	557.493
B) ACTIU CORRENT	11.567.548	(140.877)	11.426.671
I. Actius en estat de venda	15.348	-	15.348
II. Existències	1.639.378	-	1.639.378
III. Deutors i altres comptes a cobrar	2.814.997	(127.250)	2.687.747
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	112.886	(1.665)	111.221
1. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres inversions	112.886	(1.665)	111.221
V. Inversions financeres a curt termini	1.699.116	(11.961)	1.687.154
VI. Ajustos per periodificació	73.958	-	73.958
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.211.865	-	5.211.865
TOTAL ACTIU	54.797.888	(3.949.374)	50.848.515

PATRIMONI NET I PASSIU	Balanç consolidat inicial	Ajustos	Balanç consolidat reformulat
A) PATRIMONI NET	(45.410.044)	(4.215.241)	(49.625.284)
I. Patrimoni aportat	1.402.392	-	1.402.392
II. Patrimoni generat	(50.452.709)	(4.286.932)	(54.739.642)
1. Reserves	(164.821)	3.603.979	3.439.158
2. Resultats d'exercicis anteriors	(51.713.798)	(4.156.089)	(55.869.888)
3. Resultats de l'exercici atribuït a l'entitat dominant	1.425.910	(3.734.822)	(2.308.912)
III. Ajustos per canvis de valor	(10.422)	-	(10.422)
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	2.717.835	-	2.717.835
V. Socis externs	932.861	71.692	1.004.552
B) PASSIU NO CORRENT	76.087.270	216.211	76.303.481
I. Provisions a llarg termini	281.216	-	281.216
II. Deutes a llarg termini	75.377.251	(82)	75.377.169
1. Obligacions i altres valors negociables	2.674.177	0	2.674.177
2. Deutes amb entitats de crèdit	6.323.597	0	6.323.597
3. Altres deutes	66.379.477	(82)	66.379.395
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	428.803	183.069	611.872
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres deutes	428.803	183.069	611.872
IV. Passius per impost diferit	-	-	-
V. Ajustos per periodificació*	-	33.224	33.224
C) PASSIU CORRENT	24.120.662	49.656	24.170.317
I. Provisions a curt termini	198.602	(1)	198.601
II. Deutes a curt termini	16.260.499	(24.993)	16.235.506
1. Obligacions i altres valors negociables	105.637	-	105.637
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.268.525	(172)	1.268.353
3. Altres deutes	14.886.336	(24.821)	14.861.516
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	622.664	80.676	703.339
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència	-	-	-
2. Altres deutes	622.664	80.676	703.339
IV. Creditors i altres comptes a pagar	6.965.312	(6.034)	6.959.278
V. Ajustos per periodificació	73.585	8	73.593
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	54.797.888	(3.949.374)	50.848.515

Imports en milers d'euros

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

* Dades afegides en el Balanç reformulat el febrer del 2024.

Quadre 116. Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat inicial i reformulat. Exercici 2021

Concepte	Compte del resultat consolidat inicial	Ajustos	Compte del resultat consolidat reformulat
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	25.720.508	968.785	26.689.292
a) Ingressos tributaris	25.720.508	968.785	26.689.292
b) Cotitzacions socials	-	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	11.175.386	(379.678)	10.795.708
a) De l'exercici	4.665.072	(379.678)	4.285.394
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	19.024	-	19.024
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	6.491.290	-	6.491.290
3. Vendes netes i prestacions de serveis	3.508.004	(1.898.052)	1.609.952
a) Vendes netes	762.058	(441.619)	320.439
b) Prestació de serveis	2.745.946	(1.456.433)	1.289.513
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	23.494	-	23.494
6. Altres ingressos de gestió ordinària	399.599	133	399.732
7. Excessos de provisions	268.276	-	268.276
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	41.093.969	(1.308.946)	39.785.156
8. Despeses de personal	(13.241.569)	(3)	(13.241.572)
a) Sous, salaris i assimilats	(10.944.146)	-	(10.944.146)
b) Càrregues socials	(2.297.423)	(3)	(2.297.426)
9. Transferències i subvencions concedides	(16.114.031)	7.774	(16.106.256)
10. Aprovisionaments	(9.076.607)	1.003.324	(8.073.283)
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(3.095.110)	1	(3.095.109)
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(5.981.497)	1.003.323	(4.978.174)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(2.460.900)	(2.245)	(2.463.145)
12. Amortització de l'immobilitzat	(1.143.942)		(1.143.942)
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	(42.037.049)	1.008.449	(41.028.198)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	(943.080)	(300.497)	(1.243.042)

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	200	(16)	184
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)	3.143.882	(4.376.638)	(1.232.222)
17. Ingressos financers	142.919	(316)	142.603
a) De participacions en instruments del patrimoni	12.882	-	12.882
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	130.037	(316)	129.721
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)	617.379	(176.331)
III. Resultat de les operacions financeres (17+18+19+20+21+22)	(1.717.972)	617.063	(1.100.909)
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)	1.425.910	(3.759.041)	(2.333.131)
Resultat atribuït a l'entitat dominant	1.425.910	(3.734.822)	(2.308.912)
Resultat atribuït a socis externs	(5.507)	(18.712)	(24.219)

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general consolidat de l'exercici 2022.

12. 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 el 3 de juliol del 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

12.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Intervenció General del Departament d'Economia i Hisenda amb registre d'entrada número E/002659, del 17 de juliol del 2024, 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. 35/2023-G, sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2022.

Atentament,

David Canada Zapater
Interventor general de la Generalitat de Catalunya

Data de la signatura: 14:30:14 17/07/2024
Signant: David Canada Zapater - DNI [...] (SIG)

 **Generalitat de Catalunya**
Intervenció General

Vist el projecte d'informe 35/2023-G relatiu al Compte General de la Generalitat de Catalunya referit a l'exercici 2022, lliurat per la Sindicatura de Comptes en data 3 de juliol de 2024, l'interventor general efectua les següents observacions:

- En aquest informe la Sindicatura recull en l'apartat 2 de Conclusions un total de 21 conclusions i 9 recomanacions, la major part de les quals són recurrents d'exercicis anteriors i que en general van orientades a millorar la informació o els processos comptables, sense que en cap cas es posin de manifest incompliments legals que impliquin responsabilitats. Prenem nota de les observacions per tal de corregir-les, si bé es formularan també a continuació aclariments o matisos al respecte. En aquest sentit fem constar que del total de 25 observacions formulades per la Sindicatura en el seu informe del Compte General de 2021, unes 13 van ser resoltes per la Intervenció i no han estat reproduïdes en aquest informe sobre el compte de 2022.
- Amb caràcter previ a la formulació d'aquestes conclusions, l'informe posa en valor les modificacions normatives impulsades per la Intervenció en matèria comptable en els darrers exercicis, i l'esforç desenvolupat en el procés de consolidació dels comptes. Fa constar també que en el procés de consolidació dels comptes de 2022 s'han reformulat els de 2021, fet que dificulta la seva comparabilitat. Finalment la Sindicatura constata les dificultats financeres de la Generalitat a la vista del seu romanent de tresoreria i patrimoni net negatiu, i els elevats endeutament i compromisos plurianuals assumits.

CONCLUSIONS

De les 21 conclusions formulades relatives a aspectes comptables i de retiment de comptes, la major part són recurrents d'exercicis anteriors i en la majoria d'elles s'han produït millores en la informació aquest exercici 2022, que són objecte d'anàlisi a continuació.

Conclusions de la fiscalització economicofinancera

Comptes anuals consolidats

1. Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que, d'acord amb l'article 55 i els models presentats en l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, haurien de detallar (vegeu l'apartat 5.2.2.).

Aquest detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i despeses i del detall de recaptació i pagaments de l'exercici pressupostari corrent no s'incorpora als estats consolidats de liquidació pressupostària pel fet que la major part d'entitats del grup Compte General de la Generalitat que porten el Pla General de Comptabilitat amb seguiment pressupostari no detallen aquesta informació en els seus estats de liquidació pressupostària.

El detall de la informació a incorporar per aquestes entitats en la seva liquidació pressupostària no està clarament regulat. Cada entitat aprova unes bases d'execució pressupostària que poden ser més o menys exigents amb el detall de la informació i procediments de gestió a seguir.

Aquesta limitació obliga a no incloure en la consolidació pressupostària ni els tipus de modificacions pressupostàries ni el detall d'ingressos recaptats i despeses pagades.

Respecte a la referència que es fa a l'annex de l'Ordre HAP/1489/2013, cal tenir present que la consolidació pressupostària que es regula en aquesta ordre estatal bàsica només afecta a les entitats subjectes a Pla General de Comptabilitat Pública i pressupost limitatiu.

L'àmbit de la consolidació pressupostària en la Generalitat incorpora també la consolidació dels pressupostos de la resta d'entitats del Compte General no subjectes a PGCP, però dona lloc a les limitacions referides per la Sindicatura.

No obstant al gener de 2024 ja es va anunciar a totes les entitats subjectes a pressupost estimatiu que en els comptes de 2024 serà exigible el detall dels imports recaptats i pagats derivat del pressupost d'ingressos i despeses de 2024.

2. En el treball de fiscalització s'han observat diferències en la conciliació de les operacions recíproques com són, entre d'altres, una diferència de 222,32 M€ en el Balanç d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat) respecte al saldo disponible en el Balanç de l'AGGC o una diferència en el Compte de resultats del CatSalut respecte de l'import comptabilitzat en el subgrup Institut Català de la Salut (ICS) per 301,82 M€ (vegeu l'apartat 5.2.4.).

La diferència de 222,3 M de saldos recíprocs actius i passius d'Infraestructures amb AGGC a la que es fa esment queda compensada amb una mateixa diferència amb signe contrari. INFRACAT té un saldo deutor net (actius – passius) de 1.000.474 m€ i la Generalitat té un saldo creditor net (actius – passius) pel mateix import.

La diferència de 301,82 M d'operacions recíproques de pèrdues i guanys entre l'ICS i el SCS, n'hi ha 295,92 M que no havia de formar part del saldo de pèrdues i guanys del SCS, per tant la diferència real és de 5,9 M. Aquests 295,92 M corresponen al saldo de deteriorament de la participació del SCS sobre l'ICS, que no ha de ser objecte de consolidació. No obstant, no es va ajustar aquest import perquè l'ajust es va fer pel menor import entre els dos (Ingrés de l'ICS).

3. L'ajust de consolidació derivat de l'eliminació de les operacions recíproques per les subvencions entre l'AGGC i les entitats dependents, de 903,57 M€, es va fer com si totes s'haguessin concedit en exercicis anteriors. En el treball efectuat s'ha observat que una part de les subvencions concedides a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya corresponien a l'exercici corrent i per tant s'hauria d'ajustar contra el Resultat de l'exercici, i no a Resultats d'exercicis anteriors, per un import aproximat de 422,83 M€. Per aquest motiu el resultat consolidat de l'exercici estaria sobrevalorat en l'import esmentat (vegeu l'apartat 5.2.4.).

Aquest ajust correspon als saldos per subvencions reintegrables que tenen les entitats en el seu passiu i que la Generalitat no comptabilitza l'actiu, aquests saldos els eliminem contra la 129. En el cas de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya 422,83 M€ corresponien a l'exercici corrent i per tant efectivament s'hauria d'ajustar contra el Resultat de l'exercici, i no a Resultats d'exercicis anteriors.

4. La IGGC va efectuar un ajust manual de consolidació per 518,41 M€, que correspon a les regularitzacions dels valors de les participacions de l'AGGC i de l'ICS amb les seves entitats dependents, el detall del qual no s'ha facilitat a la Sindicatura, i, per tant, no n'ha permès la validació (vegeu l'apartat 5.2.4.).

La revisió de la primera consolidació efectuada en l'exercici 2021 en el marc de la consolidació dels comptes del 2022 va ser aprofitada per revisar també el càlcul del valor comptable de la participació en les entitats dependents de la Generalitat i del Servei Català de la Salut, d'acord amb el percentatge efectiu de participació patrimonial en consorcis i fundacions, enlloc del percentatge de representació en l'òrgan de govern de l'entitat, que s'havia emprat en el primer càlcul. Simultàniament es va recalcular la depreciació de les participacions en les entitats al tancament de 2021 d'acord amb aquest mateix criteri, si bé el registre comptable d'aquesta regularització de 2021 es va amb efectes 1 de gener de 2022. Amb posterioritat, un cop realitzada la consolidació de 2022, es va detectar que una part d'aquest ajust inicial del 2022 s'havia imputat al compte 129 de l'exercici de l'AGGC i SCS, i al final es va recllassificar al compte 120, en considerar que derivava de l'exercici anterior. Aquest va ser un ajust manual efectuat post consolidació, del qual no ens ha estat possible identificar amb precisió el detall. No obstant, aquesta recllassificació final del compte 129 al compte 120 en el patrimoni net consolidat de 2022 no té impacte en el patrimoni net global consolidat.

Estats financers individuals

5. L'aportació de l'AGGC, de 273,26 M€, a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) 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.

Algunes despeses comptabilitzades en l'article 87, Aportacions de capital i altres fons propis a entitats del sector públic, haurien d'haver estat considerades transferències que es destinen a finançar operacions de capital, i enregistrades en el capítol 7 del pressupost de despeses. Per exemple l'aportació de l'AGGC a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya va incloure 87,85 M€ en concepte de subvencions de capital, i l'aportació del CatSalut a l'ICS per 118,82 M€ que va anar destinada a finançar inversions (vegeu l'apartat 7.3.7).

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€.

Pel que fa al tractament pressupostari a donar a algunes aportacions de capital referides, la Intervenció General considera que des del punt de vista pressupostari és correcte que es registrin en el capítol VIII de despeses, tal com estableix l'apartat 12 de la resolució de l'Interventor General, de 16 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre les subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades, on s'estableix que seran aportacions de capital entre d'altres els lliuraments de fons que tinguin la finalitat de finançar inversions pròpies, absorbir pèrdues d'exercicis anteriors, atendre l'amortització de l'endeutament, incloent la reducció de l'endeutament comercial.

6. 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 el 31 de desembre del 2022.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2022 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 2022, 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 quals es 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 8.1.1, 8.1.2 i 8.1.3).

En l'exercici 2023 ja s'ha iniciat la integració comptable en el sistema corporatiu d'informació financera GECAT de l'inventari d'edificis i terrenys inclosos en el sistema corporatiu GPG que gestiona la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat, mitjançant l'activació d'un total de 1.333 centres educatius dependents del Departament d'Educació, que han derivat en l'alta comptable de 1.828 edificis, ja que alguns dels esmentats centres disposen de més d'una construcció. Majoritàriament, provenen del Reial Decret 2809/1980, de 3 d'octubre, sobre el traspàs de serveis de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria d'ensenyament. D'altra banda, s'han activat 1.749 terrenys. D'aquests, 98 corresponen majoritàriament a cessions per part d'entitats locals per a la construcció de centres educatius. Pel que fa a la resta, no són pròpiament terrenys sinó la valoració comptable del sòl dels edificis.

En els propers anys està previst completar la totalitat de béns i drets relatius a construccions i terrenys registrats en el GPG susceptibles d'activació comptable.

Respecte a la conciliació patrimonial entre el SCS i ICS entenem que aquest va cloure satisfactòriament en data 7 d'abril de 2021, quan es va reunir per última vegada la Comissió per al seguiment de la comptabilitat pública de la Seguretat Social, i que va néixer amb l'objectiu de concretar les pautes d'enregistrament dels béns de l'immobilitzat, en especial, identificant els béns adscrits a l'ICS, determinant el contingut i el valor i reflectint-ho correctament en els corresponents balanços, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat de definicions i relacions comptables dels seus plans de comptes.

Pel que fa a les deficiències referides en les àrees d'immobilitzat material i patrimoni net del balanç del SCS informem que des d'abril de 2021 està en funcionament 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 béns adscrits a les entitats dependents, amb el coneixement dels auditors de les entitats sanitàries participades.

Pel que fa a la conciliació entre SCS i la resta d'entitats dependents, aquest 2023 s'han regularitzat comptablement els següents centres d'aquestes entitats:

- Consorci Sanitari del Maresme: l'Hospital de Mataró i l'Hospital de Salut Mental i Drogodependències, restant pendents els seus Centres d'Atenció Primària.
- GSS: l'Hospital Comarcal del Pallars (Tremp) i l'Hospital de Santa Maria (Lleida).
- Salut Terres de l'Ebre: l'Hospital Comarcal Móra d'Ebre
- Salut Sant Joan de Reus: l'Hospital Sant Joan de Reus
- Salut Catalunya Central: l'Hospital de Berga

Des de la Gerència Econòmica del CatSalut i la Gerència de Patrimoni i Inversions s'està treballant en l'elaboració, dins de la seva nova política patrimonial, d'una instrucció per al tractament dels cànons envers les entitats del SISCAT.

7. Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) disposa en el seu Balanç d'un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.331,49 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 1.939,74 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 391,75 M€ en els epígrafs Resultat de l'exercici o d'exercicis anteriors. En conseqüència l'actiu i el passiu d'IFERCAT estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació (vegeu els apartats 8.2 i 8.5).

Incorporem l'observació formulada per IFERCAT en relació a aquest punt.

"Aquests ajustaments no s'han realitzat encara en la formulació dels comptes anuals 2023 d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, si bé està prevista la seva regularització en el present exercici 2024 un cop s'hagin fet les corresponents anàlisis dels efectes comptables i patrimonials dins del balanç d'Ifercat en l'eventual cas que s'eliminin aquestes masses patrimonials".

8. L'AGGC registra els dipòsits de fons per centralització de tresoreria en l'epígraf Deutes a curt termini del passiu, tant els saldos deutors com els creditors, mentre que la resta d'entitats ho fan en diferents epígrafs. Les entitats autònomes de caràcter administratiu el CatSalut i 9 entitats més registren els fons lliurats a l'AGGC en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 771,48 M€, mentre que la resta d'entitats adherides al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) els registren en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'actiu per 1.456,06 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 (vegeu els apartats 8.2, 8.4 i 8.6.1).

És correcte que les entitats integrades en sistemes corporatius registren les seves operacions de cashpooling en comptes de subgrup 56 i en canvi les entitats regides pel Pla General de Comptabilitat en comptes del subgrup 57. Això no representa cap problema per a la consolidació, i cal analitzar quin seria el millor tractament comptable i l'impacte d'una revisió en els sistemes corporatius.

9. La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2022 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, va ser de 3.662,58 M€ mentre que en l'exercici 2021 va ser de 2.774,42 M€. Així, doncs, hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 888,16 M€ en l'exercici 2022.

La despesa desplaçada es recull en el compte financer Creditors per operacions meritedes del passiu. D'una banda, aquest compte inclou les obligacions no aplicades al pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS per insuficiència de crèdit pressupostari o per diferències entre criteris comptables i pressupostaris per 1.418,78 M€, que suposa l'incompliment dels articles 28.b i 35 del TRLFPC. D'altra banda, inclou les obligacions pendents de pagament no vençudes a final de l'exercici derivades de despeses meritedes o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici 2022 per 2.243,80 M€ (vegeu l'apartat 8.8).

Malgrat compartir que es tracta d'una pràctica inadequada l'existència de despesa realitzada i no imputada en la liquidació del pressupost per manca de crèdit disponible, cal dir que es tracta de despeses identificades que consten en el registre de factures i en els comptes 413 (creditors per obligacions meritedes) de la comptabilitat financera de la Generalitat, SCS i ICS, i que es tenen en compte en el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional corresponent a l'exercici en què es realitzen.

Habitualment aquest fet es produeix sobretot en els crèdits destinats a concerts sanitaris i a farmàcia del CatSalut, que han estat insuficients per registrar la totalitat de la despesa generada en cada exercici en aquests conceptes, la qual cosa comporta haver de registrar en el compte de creditors per obligacions pendents d'imputar al pressupost el saldo d'obligacions sense cobertura pressupostària al tancament de cada exercici. Com sigui que la dotació pressupostària anual d'aquestes partides ha de cobrir la desviació de l'exercici anterior, cada any es manifesta aquesta insuficiència pressupostària.

Altres estats i altra informació

10. En el càlcul de les desviacions de finançament del Romanent de tresoreria de l'AGGC no s'han tingut en compte les desviacions positives d'exercicis anteriors per calcular l'excés de finançament afectat i això ha comportat una diferència estimada d'uns 800,00 M€ (vegeu l'apartat 9.2.1). En la revisió de les desviacions de finançament de l'AGGC, s'ha observat que aquestes estaven infravalorades, ja que hi havia un error en el càlcul de les desviacions de finançament procedents d'exercicis anteriors i no coincidien amb les calculades l'exercici anterior per un import aproximat de 800,00 M€.

Efectivament va ser un error en el moment d'identificar les desviacions positives de finançament acumulades al tancament de 2022, en les que només es van tenir en compte les generades en l'exercici 2022. Aquest error ja ha estat esmenat en el càlcul del romanent de tresoreria de 2023.

Conclusions de la fiscalització del compliment de la legalitat

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

11. En el moment de presentar el Compte general a la Sindicatura, 2 entitats –el Consorci Centre de Recerca Matemàtica i l'Institut de Física d'Altes Energies– no havien tramès a la IGGC els comptes anuals formulats ni els aprovats. Els comptes anuals de la Fundació Institut Català

de Recerca en Patrimoni Cultural, inclosos en el Compte general retut, eren els formulats, ja que en el moment de retre'ls la Fundació encara no els havia aprovat.

La Sindicatura ha comprovat que aquestes entitats van trametre posteriorment, mitjançant el Punt central d'informació (PCI), els comptes anuals formulats i aprovats (vegeu l'apartat 4.1).

Efectivament aquestes tres entitats no van enviar en termini els seus comptes anuals degudament aprovats per tal de poder ser incorporats en el Compte General, si bé amb posterioritat sí que els van enviar. La Intervenció General desenvolupa un paper molt actiu per assegurar que les entitats participades per la Generalitat aprovin i lliurin en termini els seus comptes anuals a la Intervenció per a la seva incorporació en el Compte General i posterior consolidació. En general tenint en compte que estem parlant de tres incidències d'un total de 207 entitats en el compte general de 2022, es pot considerar que el grau d'incompliment és molt limitat.

12. Els comptes anuals del Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, del Consorci del Barri de la Mina i de la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya 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 2022 els estatuts no havien estat adaptats (vegeu l'apartat 4.1).

Es tracta d'entitats participades de manera no majoritària per la Generalitat i formalment no adscrites a la Generalitat, motiu pel qual no s'han integrat en el Compte General de la Generalitat de 2022. El Consorci per a la reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat, del Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica, del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i el Consorci del Barri de la Mina són entitats integrades en el perímetre de consolidació APSEC com a entitats amb participació minoritària de la Generalitat. El detall és el següent:

- Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat: al CG del 2023 es tractarà com entitat associada, amb el 50% de participació, no està adscrita encara.
- Consorci CSIC-IRTA-UAB-UB Centre de Recerca en Agrigenòmica: al CG del 2023 es tractarà com entitat associada, amb el 50% de participació, no està adscrita encara.
- Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya: no està adscrita i a més la participació de la Generalitat i les seves entitats no arriba ni al 20%, i no la considerem ni associada.
- Consorci del Barri de la Mina: al CG del 2023 es tractarà com entitat associada. Manca l'acord de govern de la ratificació per part de la Generalitat.

Per la seva banda la Fundació de la Universitat Oberta de Catalunya no és susceptible ser adscrita per quant en considera privada, perquè la Generalitat participa en un 45,45%, i la resta de patrons són privats.

Recordem que l'article 80 de la llei de finances públiques preveu que formin part del compte general els consorcis i fundacions adscrites a la Generalitat, el pressupost de les quals sigui aprovat en la llei anual de pressupostos. Entenem que una entitat no

està formalment adscrita a la Generalitat fins que no té degudament adaptats els seus estatuts, i fins que això no passi no s'aprovaran els seus pressupostos.

13. 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 2022 tenien un percentatge majoritari de participació directa o indirecta de l'AGGC (vegeu l'apartat 4.1).

L'article 80 de la llei de finances públiques preveu que formin part del compte general entre d'altres els comptes de les entitats del sector públic participades de manera majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat i les entitats independents creades amb règim singular i que es relacionen amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els pressupostos de les quals s'aprovin per mitjà de la llei de pressupostos de la Generalitat.

Les entitats referides no formaven part del compte general pels següents motius:

- Comercial la Forja, SA: és alta en el Compte General del 2023, ja que en el projecte de Llei dels Pressupostos per al 2024 ja hi formava part. Però en la Llei de Pressupostos per al 2022 i en el projecte de Llei de Pressupostos per al 2023 no hi formava part.
- Computational and Information Technologies, SA: es tracta d'una societat mercantil que tot i entrar en el projecte de Llei dels Pressupostos per al 2024, no s'inclou en el Compte General del 2023 perquè d'acord amb l'Acord de Govern de 9/01/2024, s'insta a la desvinculació de la Generalitat d'aquesta entitat i, si escau, la seva dissolució i posterior liquidació. Tot i així, si ponderem el percentatge de participació la Generalitat no té la majoria. D'altra banda en la Llei de Pressupostos per al 2022 i en el projecte de Llei de Pressupostos per al 2023 no hi formava part.
- Fresh Water Nature, SL: es tracta d'una societat mercantil que tot i entrar en el projecte de Llei dels Pressupostos per al 2024 està en procés de dissolució. Tot i així, si ponderem el percentatge de participació la Generalitat no té majoria.
- CSC Serveis instrumentals, SAU: si ponderem el percentatge de participació la Generalitat no té majoria.

14. S'ha observat que algunes entitats van formular o aprovar els seus comptes anuals fora dels terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC.

Alguns dels comptes anuals aprovats van ser tramesos a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes amb posterioritat al termini establert en l'article 81.3 del TRLFPC (vegeu els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

Efectivament algunes entitats no formulen i comuniquen els comptes formulats a la Intervenció abans del 31 de març, ni aproven i trameten a la Intervenció General la documentació acreditativa abans del 30 de juny, però el nivell d'incidències es pot considerar molt menor, i en tot cas la pràctica totalitat de les entitats aproven els comptes abans del 30 de juny, i tot sovint la demora prové de la necessitat de formalitzar degudament l'aprovació efectuada, amb els informes d'auditoria, els certificats d'aprovació i la signatura dels documents corresponents.

15. De les entitats que formen part del Compte general, 13 (2 entitats de dret públic, 1 societat mercantil, 9 consorcis i 1 fundació) no van incloure en els comptes anuals tramesos tota la informació establerta en els articles 4.4 i 5.b del PGCPGC; en algun cas hi faltava la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, la Liquidació del pressupost, el Resultat pressupostari o el Romanent de tresoreria.

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

Deixant de banda les incidències que en cada entitat es puguin haver produït, cal tenir present que les entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat amb seguiment pressupostari presenten un estat de caràcter pressupostari i també alguns propis de comptabilitat pública, com ara el romanent de tresoreria, que difícilment podem equiparar completament als models exigits en el Pla de Comptabilitat pública, per les especificitats del seguiment pressupostari seguit, que no es correspon exhaustivament amb el de comptabilitat pública. Per altra part, certament tampoc, no tenim expressament regulat un format normatiu d'estats de liquidació pressupostària i de romanent de tresoreria per aquestes entitats.

Per altra part, tampoc resulta obligatori per les entitats subjectes al PGCPública, la presentació de la conciliació entre resultat pressupostari i comptable, si bé totes les entitats integrades en el GECAT i el PANGEA el calculen.

16. L'article 14.2 de l'Ordre ECO/235/2022, del 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022, estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre hauran d'informar en la seva memòria, de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos i dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici, derivats dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) i del fons REACT-UE.

En la revisió efectuada s'ha observat que els comptes anuals de 65 entitats (1 entitat autònoma, 4 entitats de dret públic, 15 societats mercantils, 27 consorcis i 18 fundacions) no van incloure cap referència a les despeses derivades de la pandèmia o de projectes de despesa finançats amb fons MRR o REACT-UE, ni indicaven que no hi havia informació d'aquests aspectes en la Memòria (vegeu els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4 i 4.2.5).

Amb caràcter general de les entitats de la mostra triada per la Sindicatura, són entitats sanitàries les que incorporen nota sobre l'impacte del COVID, i en general les no sanitàries no, llevat d'algun cas com les entitats del transport, perquè l'any 2022 els efectes de la pandèmia només eren bàsicament sanitaris.

Pel que fa al seguiment dels fons MRR o REACT-UE, de les 63 entitats que segons l'informe no presentaven nota específica sobre aquest aspecte, només 15 havien rebut o gestionat fons d'aquesta naturalesa. No obstant bona part d'aquestes entitats informen del seguiment d'aquests fons en la memòria, però certament no en la nota específica regulada per l'Ordre ECO/235/2022.

17. La normativa reguladora de 13 de les 20 entitats autònomes de caràcter administratiu i del CatSalut no té atribuïda la competència d'aprovació dels seus comptes anuals a cap dels seus òrgans. La Sindicatura no té evidència de la data d'aprovació dels comptes anuals pel

Ple, la Junta de Govern o l'òrgan corresponent de 18 entitats, ja que aquestes entitats no trameten els comptes i l'acta d'aprovació dels comptes mitjançant el PCI (vegeu l'apartat 4.2.1).

En el compte general de 2023 s'han introduït novetats per tal de corregir aquestes incidències. Per una banda les Entitats autònomes han d'enviar per e-valisa els seus comptes anuals un cop signats per l'Interventor delegat.

Per altra banda, a l'espera de poder modificar la normativa legal al respecte, es va introduir en l'Ordre ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023, en l'apartat 9.2 el redactat següent: "Correspon aprovar els comptes anuals a l'òrgan competent d'acord amb el que preveu la normativa aplicable a l'entitat o, si no n'hi ha, al director o directora general o càrrec equivalent de l'entitat". Per tant els comptes anuals de 2023 d'aquestes entitats estaran expressament aprovats.

18. A la data de finalització del treball de camp, maig del 2024, 12 consorcis i 2 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 de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els estatuts dels consorcis i les fundacions han d'incloure l'Administració d'adscripció (vegeu els apartats 4.2.4 i 4.2.5).

La resposta de la Secretaria d'Administració i Funció Pública del Departament de la Presidència a aquesta incidència és la següent:

"Aquesta deficiència ja va ser detectada en el Compte General del 2021, i la Secretaria d'Administració i Funció Pública ha comunicat i reiterat als departaments dels quals depenen aquestes entitats, per tal que instessin la modificació dels respectius estatuts. Algunes entitats han modificat els estatuts i altres encara estan pendents per diversos motius.

Al marge dels estatuts, cal indicar que les dues fundacions indicades consten en l'Acord de Govern de 28 de juliol de 2020, pel qual es va aprovar la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Respecte les entitats identificades en l'Informe provisional de la Sindicatura de Comptes, us informem de la seva situació:

- **L'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya**, jurídicament no és un consorci sinó una entitat constituïda en base a la normativa europea, de manera que no li és d'aplicació el règim d'adscripció de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Consortis de la Carta Municipal de Barcelona**:
L'Ajuntament de Barcelona interpreta que aquests són "consorcis legals" i com a tals no els són d'aplicació les normes d'adscripció establertes a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre. Tanmateix, d'acord amb l'Informe del Gabinet Jurídic de 28 de setembre de 2022, hem requerit als respectius departaments la seva adscripció a l'Admi-

nistració de la Generalitat de Catalunya, sense que per ara s'hagi arribat a cap cap acord amb l'Ajuntament de Barcelona. Els consorcis afectats són:

- **Consorti d'Educació de Barcelona**
 - **Consorti de Serveis Socials de Barcelona**
 - **Consorti de l'Habitatge de Barcelona**
 - **Consorti Sanitari de Barcelona:** De l'art. 1.2 dels seus estatuts s'infereix l'adscripció indirecta a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Servei Català de la Salut.
- Consorcis que el Govern de la Generalitat ja ha aprovat la modificació del seus estatuts i que es troben pendents de ratificació per les entitats consorciades:
- **Consorti Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya:** ha modificat els seus estatuts (Decret 112/2024, de 18 de juny) canviant la seva denominació (ara Consorti Catalunya Internacional) i incorporant la seva adscripció a la Generalitat de Catalunya (art. 1 dels estatuts).
 - **Consorti Sanitari Integral:** ha modificat els seus estatuts (Acord GOV/239/2023, de 21 de novembre) incorporant l'adscripció a la Generalitat de Catalunya (art. 1 dels estatuts).
- El **Consorti Sant Gregori, de Girona** té els estatuts caducats i està participada per una sola administració pública. L'Acord de Govern de 7 de maig de 2024 va aprovar impulsar els tràmits per a la modificació dels estatuts, incorporant la Diputació de Girona en el consorci i adscriuint-lo a l'Administració de la Generalitat de Catalunya. A data d'avui, el Departament de Drets Socials està preparant els nous estatuts.
- El **Consorti Hospitalari de Vic** està participat per una Administració (CatSalut) i la Fundació Hospital Sta. Creu de Vic que, tot i estar participada i presidida per l'Ajuntament de Vic, a criteri de la Intervenció General, té la consideració d'entitat privada i per tant, l'entitat no pot tenir naturalesa de consorci. El Departament de Salut està estudiant incorporar una altra administració pública al Consorti per la posterior modificació estatutària i adscripció a l'Administració de la Generalitat.
- El **Consorti Gestió Corporació Sanitària** té acordada la seva supressió per l'Acord de Govern de 2 d'agost de 2011. S'està tramitant l'acord del Govern (SIG24SLT0441) deixant sense efecte el del 2011 i, posteriorment, es preveu modificar els estatuts per la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat.
- El **Consorti de l'Aeròdrom de la Cerdanya**, és una entitat en tràmit de dissolució, en base a l'Acord de Govern de 9.1.2024, de mesures de simplificació i reorganització del sector públic de l'Administració de la Generalitat. En el mes de febrer de 2024, es va realitzar l'avís previ de desvinculació. A dia d'avui, resta pendent d'aprovació pel seu òrgan de govern.
- Pel que fa al **Consorti Castelldefels Agents de Salut**, el CatSalut preveu instar la seva dissolució, si bé l'Ajuntament de Castelldefels s'hi oposa i ara s'està valorant la dissolució o manteniment d'aquest consorci. En el cas que es decideix la seva continuïtat, caldrà modificar els estatuts amb l'adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

- La **Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau** va iniciar la tramitació de la modificació dels seus estatuts (SIG21SLT1916). Tanmateix, en els informes preceptius s'ha requerit la modificació del sistema de governança, fet que ha aturat la tramitació de la modificació estatutària.
- Respecte la **Fundació Institut Universitari Recerca a l'Atenció Primària Salut Jordi Gol Gorina**, en la reunió del Patronat del dia 21 de juny de 2024 s'ha acordat la modificació dels estatuts, incloent l'adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, en breu es preveu iniciar els tràmits per la seva autorització del Govern.

En aquesta situació, des de la Secretaria d'Administració i Funció Pública, continuarem fent seguiment de la situació d'aquestes entitats, tenint en compte que:

- 1 entitat no s'ha d'adscriure atès que no és un consorci (AECT).
- 3 consorcis i 1 fundació estan tramitant l'adscripció (2 ja aprovats pel Govern)
- 4 "consorcis legals" requereixen un acord amb l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 consorci està en tràmit d'extinció (AG 9.1.2024)
- 2 consorcis estan pendents de decisió sobre la seva continuïtat.
- 1 consorci i 1 fundació requereixen canvis en la seva governança."

Comptes anuals consolidats

19. En la fiscalització dels estats consolidats de l'exercici 2022 s'ha observat que el perímetre consolidat no inclou el consorci Centre de Recerca Matemàtica, per no disposar dels comptes formulats ni aprovats abans del 30 d'octubre (vegeu l'apartat 5.1).

Efectivament, no formaran part del perímetre de consolidació de cada exercici les entitats de les quals no disposem en termini suficient els comptes anuals, almenys formulats.

20. La IGGC no va presentar l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidats que requereix l'article 38.3 de l'Ordre VEH/6/2019, els quals preveu presentar en els anys següents juntament amb la incorporació al perímetre de consolidació dels comptes de les entitats multigrup i associades.

La Memòria dels comptes anuals consolidats no inclou totes les notes establertes en l'Ordre HAP/1489/2013, principalment detalls del Balanç, i el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial consolidats no inclouen cap referència a les notes de la Memòria consolidada. A més, aquests estats financers consolidats inclouen partides sense import en els exercicis 2021 i 2022. Tal com estableix l'article 50.2 de l'Ordre, en el Balanç i en el Compte del resultat econòmic patrimonial no hi poden figurar partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent (vegeu els apartats 5.1, 5.2 i 9.2).

D'acord amb el previst en la disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, la Intervenció disposa de cinc exercicis per completar el perímetre de consolidació, termini que conclouria amb el compte general de 2024. En el compte consolidat de 2023 és previst que s'inclouin en la consolidació les entitats multigrup i associades, i finalment en el compte general

de 2024, es preveu completar la consolidació amb l'estat de canvis de patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat.

Respecte a les incidències referides al detall de la informació en la Memòria i estats comptables anuals, es preveu que ja no es produeixin en el compte consolidat de 2023 a lliurar abans del 31 d'octubre de 2024.

Estats financers individuals

21. En la revisió dels expedients de modificació de crèdit seleccionats de l'AGGC i del CatSalut s'ha observat que en 7 expedients de l'AGGC i en 3 del CatSalut no hi constaven alguns dels documents (memòria justificativa o informe) que s'havien d'incloure perquè afectaven despeses d'inversió o crèdits finançats amb fons europeus, segons el que estableixen els apartats 2.2 i 2.3 de les Instruccions conjuntes de la Direcció General de Pressupostos i de la IGGC sobre la tramitació i gestió dels expedients de modificació pressupostària en l'àmbit de la Generalitat, les entitats autònomes administratives i el CatSalut del 2 de juny del 2020 (vegeu l'apartat 7.1.5).

La Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Hisenda informa que va justificar davant la Sindicatura que els documents previstos en la instrucció referida no inclosos en aquests expedients en alguns casos no eren preceptius, i que en general són de caràcter potestatiu segons el criteri de la pròpia Direcció General responsable de la seva tramitació.

Recomanacions

Finalment, respecte a les 9 recomanacions formulades per la Sindicatura en l'apartat 3. de l'informe, bona part d'elles es deriven de les observacions abans referides, i la resta són objecte de resposta a continuació:

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. En aquesta línia es recomana que les entitats dependents conciliïn íntegrament els saldos amb l'entitat dominant i aquests siguin validats en les auditories respectives dels seus comptes anuals.

La Intervenció va aprovar la Instrucció 13/2023 de tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat, on totes les entitats integrants del compte general de la Generalitat han d'incloure en la memòria dels comptes anuals de 2023 una nota addicional amb el detall dels saldos i operacions mantingudes amb la resta d'entitats del perímetre de consolidació.

Aquesta novetat es preveu que s'incorpori a la normativa comptable a través de modificacions normatives a introduir en el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, i a l'Ordre de 2019 de comptabilitat de la Generalitat.

Pel que fa a la referència als saldos comptables i pressupostaris amb les entitats multigrup i associades, aquesta informació no és necessària per a la consolidació perquè l'abast de la consolidació d'aquestes entitats es limita a l'ajust en el valor de les participacions patrimonials.

2. El Compte general consolidat de l'exercici 2022 ha canviat respecte a la de la tramesa oficial per diverses modificacions presentades posteriorment a la Sindicatura. Es recomana no utilitzar aquesta pràctica.

En tots els casos es tracta d'esmenes d'errors materials detectats en la confecció del compte general consolidat, que s'han corregit en la versió web pública del compte general consolidat, i s'han comunicat a la Sindicatura de Comptes.

9. Es recomana efectuar una revisió de l'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 ja es té en compte per la Intervenció, 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,

David Canada Zapater
Interventor general

12.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'han modificat les conclusions número 6 i 18, el quadre 8 i uns paràgrafs dels apartats 4.2.4 i 8.1.2, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 30 de juliol del 2024, 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, Maria Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general 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 11/2024, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2022.

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

Barcelona, 4 de setembre de 2024

Marta Junquera Bernal, la secretària general

Vist i plau,

Miquel Salazar Canalda, el síndic major
