

Projecte

Pressupostos de la Generalitat de Catalunya

2015

MEMÒRIA EXPLICATIVA



Generalitat de Catalunya
**Departament d'Economia
i Coneixement**

SUMARI

Primera part - Introducció i característiques del Pressupost.....	5
1. Presentació	7
2. El pressupost i el seu marc d'elaboració i estructura	13
2.1. Marc normatiu.....	15
2.2. Context i plantejament de l'elaboració dels pressupostos per al 2015	17
2.3. Estructures pressupostàries	21
2.3.1. Pressupost d'ingressos.....	22
2.3.2. Pressupost de despeses	30
3. Àmbit institucional dels pressupostos.....	43
3.1. Criteris per a la delimitació de l'àmbit institucional dels pressupostos.....	45
3.2. L'àmbit institucional dels pressupostos del sector públic de la Generalitat.....	47
3.3. Les entitats no majoritàries del sector AP-SEC de la Generalitat.....	53
4. El Projecte de Llei de pressupostos i el Projecte de Llei de mesures fiscals, financeres i administratives.	57
4.1. El Projecte de Llei de pressupostos.....	59
4.2. El Projecte de Llei de mesures fiscals, financeres i administratives.	61
5. Documentació que acompanya al Projecte de Llei de pressupostos.....	65
Segona part - Les principals xifres dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya i les polítiques de despesa	73
6. Les prioritats estratègiques	75
7. Els pressupostos consolidats del sector públic de la Generalitat de Catalunya	87
7.1. Els ingressos consolidats del sector públic.....	90
7.1.1. Els ingressos del model de finançament autonòmic	94
7.1.2. La resta d'ingressos del sector públic.....	98
7.2. Les despeses consolidades del sector públic i necessitats de finançament.....	101
7.2.1. Les despeses consolidades del sector públic.....	101
7.2.2. Necessitats de finançament. El finançament per mitjà de l'endeutament.....	105
7.3. Les polítiques de despesa	107
7.4. La despesa i les dotacions de personal del sector públic	169
7.5. La despesa en inversions del sector públic	175
8. Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius.....	185
8.1. Els pressupostos per subsectors.....	187
8.1.1. El pressupost de la Generalitat.....	187
8.1.2. Els pressupostos de les entitats autònomes administratives i Catsalut.....	199
8.1.3. Els pressupostos de les entitats autònomes comercials i financeres	203
8.1.4. Els pressupostos de les entitats de dret públic	206
8.1.5. Els pressupostos de les societats mercantils.....	213
8.1.6. Els pressupostos dels consorcis.....	217
8.1.7. Els pressupostos de les fundacions.....	222
8.1.8. Els pressupostos de despesa per subsectors segons el seu responsable darrer.....	227
8.2. Els pressupostos per agrupacions.....	232
8.3. Els pressupostos dels grups corporatius	236
8.3.1. Els pressupostos del grup corporatiu de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals.....	237
8.3.2. Els pressupostos del grup corporatiu de l'Institut Català de la Salut	239
9. Els pressupostos consolidats del sector Administració pública de la Generalitat en termes del SEC.....	243

9.1. Definició del sector Administració pública de la Generalitat	246
9.2. Els ingressos i les despeses consolidades	247
9.3. El compte financer de la Generalitat en termes del SEC	254
Annex 1: Les estructures pressupostàries	259
• El pressupost d'ingressos	261
- L'estructura econòmica	261
• El pressupost de despeses	267
- L'estructura institucional i orgànica	267
- L'estructura per programes	277
- L'estructura econòmica de despeses	281

PRIMERA PART

-

INTRODUCCIÓ I CARACTERÍSTIQUES DEL PRESSUPOST

1. PRESENTACIÓ

La *Memòria explicativa* del Projecte de llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2015 té com a objectiu proporcionar una visió sintètica d'aquests, així com facilitar-ne la seva comprensió.

Des del punt de vista normatiu, el Projecte de pressupostos 2015 s'elabora d'acord amb el que estableix la Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària, la llei catalana que concreta l'adopció dels principis de la Unió Europea en matèria d'estabilitat de les finances públiques, i en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i de la resta de la normativa estatal que se'n deriva.

Des del punt de vista metodològic, els pressupostos per al 2015 s'han elaborat d'acord amb els principis del que es coneix com la pressupostació orientada a resultats. Amb aquesta orientació es persegueix atorgar als pressupostos una visió estratègica en el sentit de posar l'accent en els objectius que es pretenen aconseguir amb l'acció pública i forçar la reflexió sobre la forma més eficaç i eficient per assolir-los. Així, durant el procés d'elaboració es porta a terme l'explicitació d'aquests objectius junt amb la informació financera, cosa que permet en primera instància relacionar els recursos assignats amb la finalitat perseguida i, més endavant, quan es liquidi el pressupost, relacionar els recursos efectivament esmerçats amb els resultats assolits. Aquesta informació es presenta en un altre dels documents que acompanya el Projecte de llei de pressupostos que és el llibre de *Memòries de programes*.

En aquest sentit, els pressupostos per al 2015 s'han elaborat de manera coordinada i integrada amb el procés de planificació estratègica per a la nova legislatura, del qual han resultat els plans departamentals per al període 2013-2016. Així, tal i com es va fer en l'anterior legislatura, s'ha portat a terme un treball d'integració d'aquesta planificació departamental i del procés pressupostari, de manera que els objectius estratègics definits en els plans departamentals són els que en el procés pressupostari s'acaben concretant en objectius operatius que serveixen de base per a l'assignació de recursos.

En aquest sentit, el llibre de *Memòries de programa* reflecteix la visió estratègica en l'àmbit de cada agrupació departamental de forma combinada amb la visió operativa i d'execució que correspon als gestors dels programes pressupostaris, no tan sols els departaments sinó també les seves entitats dependents.

La novetat en els pressupostos per al 2015 és la nova memòria d'encàrrec que ha vingut a resoldre una problemàtica específica de la programació pressupostària, concretament la

vinculada a entitats/gestors que reben recursos i encàrrecs de diferents agrupacions departamentals (per a més detall vegeu l'apartat relatiu a l'estructura per programes).

Pel que fa a l'àmbit institucional dels pressupostos per a 2015, cal dir que inclou les entitats de diferent naturalesa jurídica que integren el conjunt del sector públic de la Generalitat, donant d'aquesta manera ple compliment al que estableix l'Estatut d'Autonomia de Catalunya en relació a l'abast institucional dels pressupostos. Tot garantint el compliment d'aquest precepte, el nombre d'entitats que s'inclouen en els pressupostos 2015 és lleugerament inferior al de l'exercici precedent a causa de les actuacions efectuades en el marc del Pla de racionalització i simplificació i del sector públic de la Generalitat.

A més del mandat estatutari, la incorporació dels pressupostos de totes aquestes entitats permet disposar d'una visió pressupostària del conjunt del sector públic de la Generalitat que es completa amb la informació que figura en el llibre *Estats financers de societats i altres entitats del sector públic de la Generalitat*.

També acompanya el Projecte de pressupostos l'*Informe econòmic i financer*, que complementa la *Memòria explicativa* al contextualitzar els Pressupostos en el marc econòmic i financer en què s'elaboren i aportar informació detallada de l'activitat recent del sector públic a Catalunya com és ara l'execució i les liquidacions pressupostàries, les inversions que hi efectua l'Administració General de l'Estat i les que es financen amb recursos procedents de la Unió Europea, entre d'altres. Així mateix, incorpora diversos annexos i, en particular, els resultats de la balança fiscal de Catalunya amb l'Administració central.

Quant al contingut específic de la *Memòria explicativa*, cal dir que la primera part se centra, d'una banda, en el marc normatiu i en el plantejament de l'elaboració dels Pressupostos de la Generalitat per al 2015. D'una altra, es fa referència al seu àmbit institucional i a les estructures pressupostàries d'ingressos i despeses, per acabar amb els principals aspectes dels textos articulats del Projecte de Llei de pressupostos i del Projecte de Llei de mesures fiscals, financeres i administratives així com a la documentació que acompanya el Projecte de Llei de pressupostos per al 2015.

En la segona part de la memòria s'exposen les prioritats estratègiques del Govern d'acord amb les quals s'han elaborat els pressupostos per al 2015. La resta d'apartats es dediquen fonamentalment a presentar les xifres d'ingressos i despeses des de diversos punts de vista, en funció dels diferents àmbits rellevants per a l'agregació de la informació.

En primer lloc, es presenten les dades consolidades del conjunt del sector públic de la Generalitat i s'expliquen les polítiques de despesa, detallant les principals actuacions a realitzar l'any 2015 i les inversions previstes en els pressupostos. També es mostra quines són les entitats que intervenen en l'execució d'aquestes polítiques i s'analitzen les variacions pel que fa al volum de recursos assignats respecte l'any 2014.

En un segon bloc es repassen les principals variacions dels pressupostos per cadascun dels subsectors que integren els pressupostos de la Generalitat, així com els pressupostos de les diferents agrupacions departamentals i els dels grups corporatius de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) i de l'Institut Català de la Salut, que inclouen, a més de la capçalera del grup, totes les entitats que en depenen.

En un tercer bloc es presenta la informació de les dades consolidades de la Generalitat de Catalunya i la resta d'entitats que configuren el sector administracions públiques de la Generalitat d'acord amb les normes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC). Aquestes són les dades emprades per calcular el resultat pressupostari a partir del qual s'ha de verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària que li correspon a la Generalitat.

Finalment, el document es tanca amb un annex amb el detall de les diverses estructures pressupostàries.

2. EL PRESSUPOST I EL SEU MARC D'ELABORACIÓ I ESTRUCTURA

El pressupost és l'expressió quantificada, conjunta i sistemàtica dels ingressos i despeses previstos d'una organització per a un exercici econòmic. En l'àmbit del sector públic, l'elaboració del pressupost recau en el Govern i la seva aprovació correspon al Parlament. Es tracta, doncs, del reflex financer de l'estratègia política d'un govern definida a través d'un procés de presa de decisions i d'assignació de recursos a partir de les relacions entre les forces polítiques i socials del país. El document pressupostari té, per tant, un triple vessant jurídic, polític i comptable.

El pressupost és un document jurídic perquè la seva aprovació adopta la forma de llei de la qual es deriven drets i obligacions de caràcter general. Es tracta d'una llei per a la qual la iniciativa legislativa està reservada al Govern -que és, alhora, l'únic legitimat a presentar un Projecte de llei de pressupostos-, que gaudeix de preferència en la seva tramitació i que té una vigència temporal limitada a cada exercici pressupostari.

Com a document polític el pressupost és el reflex de les prioritats del Govern que es manifesten tant en la determinació del nivell i la composició dels ingressos com en l'assignació d'aquests al finançament de les diverses polítiques de despesa. Si l'activitat financera pública té per objecte satisfer determinades necessitats, el punt de partida ha de ser l'assignació dels recursos disponibles a aquestes necessitats. Així, el pressupost públic és l'expressió xifrada anual dels objectius del Govern, és a dir, de les polítiques públiques que aquest desenvoluparà.

Finalment, el pressupost també es pot analitzar com un document comptable ja que s'elabora, s'executa i es liquida d'acord amb una estructura i unes normes de comptabilitat pública.

2.1. Marc normatiu

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 s'elaboren en el marc de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, aprovat mitjançant la Llei orgànica 6/2006, de 19 de juliol, el qual dedica el capítol II del títol VI al pressupost de la Generalitat. En concret, l'article 212 disposa que el pressupost de la Generalitat té caràcter anual, és únic i inclou totes les despeses i tots els ingressos de la Generalitat, i també els dels organismes, les institucions i les empreses que en depenen. També es disposa que correspon al Govern la seva elaboració i execució, i al Parlament, examinar-lo, esmenar-lo, aprovar-lo i controlar-lo.

Així mateix, a l'article 214 s'estableix que correspon a la Generalitat l'establiment dels límits i les condicions per assolir els objectius d'estabilitat pressupostària dins dels principis i la normativa de l'Estat i de la Unió Europea.

Adicionalment, cal esmentar un altre conjunt de normes de referència en matèria pressupostària. En primer lloc la Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària. Es tracta de la llei catalana que concreta l'adopció dels principis de la Unió Europea en matèria d'estabilitat de les finances públiques, dictada a l'empara de l'esmentat article 214 de l'Estatut. Així mateix, el projecte de pressupostos s'elabora en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que va adoptar l'Estat en compliment de les previsions del marc del Pacte d'estabilitat i creixement europeu

En el marc de la referida normativa vigent en matèria d'estabilitat pressupostària, aquests pressupostos s'aproven d'acord amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al període 2015-2017, aprovat pel Govern de l'Estat, que preveu un límit del dèficit equivalent al 0,7% del PIB per a l'any 2015, que es redueix al 0,3%, l'any 2016, i fins al 0% per a l'any 2017.

D'altra banda, el Projecte de pressupostos per al 2015 s'ajusta també al Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), que en el seu article 29 estableix que els pressupostos de la Generalitat de Catalunya inclouran la totalitat de les seves despeses i ingressos, així com els de les entitats autònomes i empreses públiques. Tanmateix, en l'article 30 s'estableix que el pressupost de la Generalitat s'ajustarà a allò que amb caràcter general es disposi per al sector públic de l'Estat.

Finalment, pel que fa a la normativa de referència, cal esmentar en darrer lloc l'Ordre ECO/183/2014, de 16 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015. Amb aquesta ordre s'estableixen els criteris de pressupostació, es delimita l'àmbit institucional, l'estructura pressupostària, la documentació annexa a la Llei de pressupostos per al 2015 i es dicten les normes en relació als procediments a seguir per a la seva elaboració.

2.2. Context i plantejament de l'elaboració dels pressupostos per al 2015

Pel que fa al context econòmic en què s'elaboren aquests pressupostos, és evident que les darreres dades disponibles de les principals variables macroeconòmiques presenten una evolució favorable que posa en evidència l'afiançament de la recuperació econòmica. Així ho posen de manifest també l'opinió generalitzada de les organitzacions que elaboren pronòstics sobre l'evolució de l'activitat econòmica tant a escala estatal com internacional.

Tot i que a l'Informe econòmic i financer s'hi pot trobar informació detallada sobre les previsions macroeconòmiques de l'economia catalana, convé assenyalar en aquesta memòria que la dada del PIB previsional utilitzada en el Projecte de pressupostos de la Generalitat per al 2015 ha estat la de l'escenari macroeconòmic del Projecte de pressupostos del Govern de l'Estat per al 2015, que va ser informat favorablement per l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal el passat 26 de setembre, atès que aquesta previsió de PIB i el seu creixement és la que serveix de base per al càlcul del dèficit pressupostari a incorporar als pressupostos i, a la vegada, és la que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques utilitza per a estimar els imports de les bestretes del model de finançament que, com és sabut, constitueixen la base principal dels ingressos de la Generalitat.

Ara bé, mentre que l'economia catalana presenta unes bones perspectives de creixement per al proper exercici, en canvi, les bestretes comunicades pel Ministeri d'Economia i Hisenda per ingressos previstos pel model de finançament disminueixen en pràcticament 400 milions d'euros, un 2,5% respecte de les del darrer exercici tancat, el 2013.

D'altra banda, com un bon nombre d'economies europees, Espanya es troba immersa en un procés de consolidació fiscal amb l'objecte de reduir la desviació entre els ingressos i les despeses del conjunt de les administracions públiques. En aquest context, resulta molt rellevant a l'hora d'elaborar els pressupostos el nivell de dèficit pressupostari que se li ha assignat a la Generalitat.

D'acord amb la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, correspon al Govern de l'Estat, amb informe previ del Consell de Política Fiscal i Financera, l'aprovació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic per als següents tres exercicis. En aquest sentit, el passat 26 de juny, el Consell de Política Fiscal i

Financera va aprovar, amb el vot en contra de la Generalitat de Catalunya, l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2015 per al conjunt de les comunitats autònomes, situant-lo en el 0,7% del PIB. Aquest objectiu és molt més restrictiu que l'1,58% que se li havia assignat pel 2013, exercici en què van ser aprovats per primera i única vegada objectius de dèficits diferenciats per cada comunitat autònoma, atenent al diferent punt de partida de l'ajust que havia de fer cada administració. També és un objectiu inferior en 0,3% del PIB al de l'1% assignat a totes comunitats autònomes per al 2014.

La Generalitat considera que la distribució dels objectius de dèficit entre els diversos nivells de l'administració no s'ajusta a la normativa vigent, concretament, a la disposició transitòria primera, apartat 1.b) de la Llei orgànica 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ja que incompleix el calendari i contradiu el principi de proporcionalitat en atorgar a les comunitats autònomes una fracció decreixent del dèficit estructural. Per aquesta raó, el passat mes de març, va interposar una demanda davant la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Suprem contra els corresponents Acords del Consell de Ministres relatius a la distribució dels objectius de dèficit dels exercicis 2013 i següents.

Pel que fa a l'exercici 2014, el 30 d'abril, el Govern espanyol va presentar i enviar a la Unió Europea l'actualització del Pla d'Estabilitat 2014-2017 en el que fixava l'objectiu de dèficit previst pel conjunt de les administracions públiques per a aquest any en el 5,5%, el qual suposava una reducció de 3 dècimes respecte de l'objectiu pactat amb la Unió Europea l'any anterior. El Govern català va sol·licitar, sense que hagi estat escoltat, que aquestes tres dècimes fossin utilitzades per alleugerir la pressió sobre les comunitats autònomes, que són les que realment estan suportant el pes de la consolidació fiscal, a més de tenir la responsabilitat de prestar els serveis bàsics de salut, ensenyament, benestar social i, en el cas de Catalunya també seguretat i justícia.

Així, doncs, la Generalitat, d'acord amb els percentatges de dèficit assignats, es veu obligada a disminuir el seu dèficit des dels 3.064 milions d'euros previstos en els pressupostos per al 2013, l'1,58% del PIB previsional d'aquell moment, als 1.440 milions d'euros per al 2015 (0,7% del PIB), és a dir una reducció de 1.624 milions d'euros.

En conjunt, la Generalitat es troba en la situació paradoxal que en l'any en què la recuperació econòmica agafa embranzida, se li ha disminuït el marge per a elaborar el seu pressupost de despeses en més de 2.000 milions d'euros (els prop de 400 milions de reducció de les bestretes i els 1.624 milions d'euros en què ha de reduir el seu dèficit), respecte del 2013, darrer exercici tancat, que encara va ser un any de recessió econòmica.

D'altra banda, cal posar en relleu el gran esforç de consolidació fiscal que ha efectuat la Generalitat en el període 2010-2013: ha reduït el dèficit de l'entorn d'un 58% (en més de 5.200 milions d'euros), passant, d'acord amb l'actualització dels imports efectuada per l'entrada en vigor del nou SEC 2010, del 4,53% del PIB a l'1,95%. En termes de dèficit primari l'esforç encara ha estat més elevat ja que la disminució ha estat del 77% i superior als 6.300 milions d'euros.

En termes de despesa, en el període 2010-2013, la despesa no financera dels departaments de la Generalitat definida d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC) s'ha reduït un 19,6%; i la del conjunt de l'Administració de la Generalitat, inclosos els resultats de les entitats que integren el seu sector públic també en termes del SEC, d'un 22,5%¹, si deixem al marge l'evolució dels costos dels interessos del deute.

Resulta evident que una reducció d'aquestes dimensions és molt notable. Per fer-ne una valoració més ajustada, cal tenir en compte la naturalesa de l'activitat que desenvolupa la Generalitat, principalment la de prestar serveis a la ciutadania, on el component de despesa recurrent és molt elevat i el de les inversions més residual. Es tracta, doncs, d'un esforç de reducció de la despesa molt significatiu que s'ha realitzat intentant protegir de manera especial la despesa social. Així la despesa de les agrupacions departamentals que concentren el gruix d'aquest tipus de despesa (Benestar Social i Família, Ensenyament i Salut) ha disminuït un 16,2%, és a dir, sis punts percentuals per sota del 22,5% del conjunt abans esmentat.

No hi ha dubte que ens calia encetar un procés de consolidació fiscal. No només pels compromisos europeus sinó perquè de no efectuar una inflexió en aquest procés de desequilibri de les finances s'hauria pogut posar en perill la sostenibilitat del nostre endeutament i, en darrer terme, la mateixa autonomia de la Generalitat. Tanmateix, ens calia adaptar l'estratègia fiscal a la necessitat de no posar en perill els signes incipients de recuperació econòmica, però la Generalitat no ha comptat amb la complicitat de l'Administració central que, com s'ha indicat, ha distribuït els marges de desviació entre ingressos i despeses al seu favor.

¹ Aquesta dada està pendent de revisió a l'alça arran del canvi del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals en la seva nova versió del 2010.

En relació a aquest darrer punt cal dir que en el període esmentat (2010-2013) l'ajust del dèficit efectuat per l'Administració central inclosa la Seguretat Social exclosos els ajuts atorgats en el marc de la reestructuració del sector financer representa un 15,3% de l'import total de l'ajust de les administracions públiques de l'Estat, percentatge molt similar al que representa el de la Generalitat (15,1%), quan el volum de la despesa pública de la primera representa el 57,3% de la del conjunt d'administracions mentre que el de la Generalitat tan sols el 5,5%.

Així, doncs, l'esforç de la Generalitat en reequilibrar les seves finances ha estat ja molt gran i en el futur no resulta possible seguir reduint el nivell de despesa pública atès que posaria en risc els fonaments més bàsics del nostre estat del benestar i en conseqüència la provisió dels serveis públics essencials per a la ciutadania. Ans el contrari, d'ençà de l'exercici 2012, els treballadors públics de la Generalitat s'han vist sotmesos a una important reducció de retribucions que, en els exercicis 2013 i 2014, no ha tingut continuïtat a cap altra administració pública del conjunt de l'Estat. Aquesta mesura ha representat reduir les retribucions per import equivalent a una paga extraordinària, així com reduir el sou i la jornada del personal interí. Després d'aquests tres anys d'ajust, es considera que cal restablir aquestes mesures retributives dels empleats públics.

En conseqüència, cal que l'ajust s'efectuï pel costat dels recursos de què disposi la Generalitat. El manteniment dels serveis que demana la societat requereix d'una nova distribució de les bases fiscals amb l'Administració de l'Estat, per mitjà d'un nou model de finançament.

Tanmateix, el Govern de l'Estat ha adoptat la decisió de no revisar l'actual model de finançament. En aquest sentit es va pronunciar el Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques en acabar la reunió del Consell de Política Fiscal i Financera del 26 de juny passat i ho ha ratificat recentment en seu parlamentària. Aquesta negativa del Govern espanyol contrasta amb el que es preveu a la disposició addicional sisena de la llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) i a l'article 208 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya; és a dir, que l'Estat i la Generalitat han d'actualitzar cada cinc anys el sistema de finançament, tenint en compte l'evolució del conjunt de recursos públics disponibles i la de les necessitats de despesa de les diferents administracions. Així doncs, com que el model de finançament va entrar en vigor el 2009, la revisió del nou model hauria d'haver entrat en funcionament amb efectes d'1 de gener del 2014.

A la vista d'aquests fets, el Govern va autoritzar al departament d'Economia i Coneixement a interposar en nom de la Generalitat un requeriment contra el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques davant la negativa del Govern de l'Estat a revisar el model de finançament autonòmic tal com preveu la llei i, en el cas que el requeriment no sigui atès, a interposar el recurs contenciós administratiu corresponent.

Així, doncs, com ja es va fer en el 2014, és en l'àmbit dels ingressos que se centren els principals esforços en el 2015, però com que la pressió fiscal en base a les principals figures impositives ja és força elevada i els marges de creació de noves figures tributàries ja són molt reduïts i topen contínuament amb la voluntat uniformitzadora de l'Estat, les possibilitats d'aquesta via són limitades. Una altra alternativa seria el recurs als ingressos de caràcter extraordinari per vendes i concessió d'actius. Aquesta possibilitat, que va ser utilitzada en l'exercici 2012 i plantejada en els del 2014, ha tingut dificultats per a la seva efectiva materialització i raons de prudència aconsellen no incloure-la de forma explícita en els pressupostos per al 2015. L'alternativa adoptada en aquests pressupostos és la de reclamar a l'Estat diversos ingressos, entre els quals alguns per deutes històrics.

En concret, s'ha previst la reclamació d'una part del deute pendent derivats dels compromisos de la Disposició addicional 3a de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, concretament de l'anualitat corresponent a l'exercici 2008 per import de 759 milions d'euros. D'altra banda, també es reclama la compensació de l'exercici 2013 per l'impost sobre dipòsits en entitats de crèdit i, finalment, una bestreta del Fons de competitivitat corresponent a l'anualitat 2015. Tanmateix, el Govern de la Generalitat continuarà reclamant l'assignació d'un marge de dèficit superior, d'acord amb les reclamacions abans esmentades, i seguirà treballant per a fer efectives operacions de cessió d'actius.

2.3. Estructures pressupostàries

Les estructures pressupostàries tenen com a objectiu classificar i agrupar sistemàticament els ingressos i les despeses per tal de facilitar-ne la comptabilització, la comparació i l'anàlisi.

Com en pressupostos anteriors, els pressupostos d'ingressos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 es presenten segons la classificació econòmica, mentre que els de despeses es presenten amb una triple estructura: orgànica, per programes i econòmica. Aquesta triple classificació de les despeses aporta informació sobre els òrgans responsables de la

despesa (qui gasta), les finalitats (per a què es gasta) i la naturalesa econòmica (en què es gasta), respectivament.

Les modificacions més importants en les estructures pressupostàries per al 2015 s'han produït en l'estructures econòmiques i en menor mesura en l'orgànica. L'estructura per programes no presenta canvis.

Pel que fa a l'estructura econòmica d'ingressos els canvis més rellevants introduïts en els pressupostos per al 2015 responen a la creació d'algunes figures impositives, bàsicament indirectes, a algunes taxes i a millores (desglossaments o canvi de denominació) en altres taxes. Per la banda de la despesa destaquen alguns canvis en l'estructura del capítol 1, l'eliminació de diverses aplicacions de transferències relatives a programes de foment, formació i qualificació derivades de millores en la gestió per assignar els recursos finalistes a la despesa corresponent i en el capítol 8 la creació de l'aplicació Fons per la racionalització i optimització d'espais.

La resta de canvis, tant en ingressos com en despeses estan vinculats sobretot a les modificacions que s'han produït en l'estructura orgànica dels pressupostos (algunes derivades d'actuacions del Pla de racionalització del sector públic de la Generalitat) i molt en particular a la supressió del subsector Catsalut-ICS-ICASS, la inclusió de l'ICS en subsector d'entitats de dret públic i la reubicació del CatSalut amb la creació d'un nou subsector juntament amb les Entitats autònomes administratives.

De la mateixa manera que en els pressupostos dels darrers exercicis, les estructures econòmiques dels ingressos i de les despeses són homogènies per a tots els ens inclosos als pressupostos amb l'objecte de facilitar la presentació, la consolidació i l'anàlisi de dades agregades de tot el sector públic de la Generalitat. El detall de les diverses estructures figura com a annex a la present memòria.

2.3.1. Pressupost d'ingressos

Els estats d'ingressos dels pressupostos de la Generalitat i els seus organismes o entitats es classifiquen segons l'estructura econòmica per capítols, articles, conceptes i aplicacions.

Econòmicament, els ingressos es classifiquen en corrents, de capital i financers. Els capítols 1 a 5 d'ingressos constitueixen els ingressos corrents; els capítols 6 i 7 es corresponen amb els ingressos de capital; i els capítols 8 i 9 contenen els ingressos financers (per variació

d'actius i passius financers). La suma dels ingressos corrents i de capital constitueix els ingressos no financers. Aquest agregat, si es calcula amb el perímetre de consolidació AP-SEC, després d'aplicar determinats ajustos d'acord amb la normativa del SEC, s'utilitza per calcular la capacitat o necessitat de finançament que computa per mesurar el compliment de les obligacions d'estabilitat pressupostària. Concretament, els capítols d'ingressos són els següents:

Ingressos corrents

Capítol 1	Impostos directes
Capítol 2	Impostos indirectes
Capítol 3	Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos
Capítol 4	Transferències corrents
Capítol 5	Ingressos patrimonials

Ingressos de capital

Capítol 6	Alienació d'inversions reals
Capítol 7	Transferències de capital

Ingressos financers

Capítol 8	Variació d'actius financers
Capítol 9	Variació de passius financers

Capítol 1 Impostos directes

Aquest capítol recull els ingressos procedents de la recaptació dels impostos exigits al subjecte passiu sense contraprestació, el fet imposable dels quals està constituït per negocis, actes o fets de naturalesa jurídica o econòmica, que posen de manifest la capacitat contributiva del subjecte passiu com a conseqüència de la possessió d'un patrimoni, de l'obtenció d'una renda o d'increments patrimonials a títol lucratiu.

Els ingressos d'aquest capítol provenen, sobretot, de la recaptació del tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques (en forma de lliuraments a compte i de liquidacions d'exercicis anteriors); de l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques i de l'impost de successions i donacions.

La classificació econòmica dels pressupostos per al 2015 inclou dos nous impostos de naturalesa directa. D'una banda, l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, creat per la Llei 4/2014, del 4 d'abril, que grava els dipòsits constituïts pels clients en les entitats de crèdit, per qualsevol negoci i varietat jurídica, sempre que comporti l'obligació de restitució. D'una altra, l'impost sobre els habitatges buits que preveu gravar l'incompliment de la funció social de la propietat dels habitatges pel fet de romandre habitualment desocupats. Els ingressos que en derivin d'aquest últim impost resten afectats al finançament de les actuacions protegides en els plans d'habitatge.

Capítol 2 Impostos indirectes

En aquest capítol es comptabilitzen els recursos provinents de la recaptació dels impostos exigits al subjecte passiu sense contraprestació, el fet imposable dels quals està constituït per negocis, actes o fets de naturalesa jurídica o econòmica, que posin de manifest la capacitat contributiva del subjecte passiu com a conseqüència de la circulació dels béns o del consum.

Els ingressos d'aquest capítol provenen de la recaptació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de l'impost sobre operacions societàries; de la participació de la Generalitat en l'impost sobre el valor afegit (IVA), de la participació en diversos impostos sobre consums específics i de l'impost sobre estades en allotjaments turístics. En relació a l'IVA la classificació econòmica diferencia entre els ingressos per lliuraments a compte dels derivats de la liquidació d'exercicis anteriors.

Aquesta distinció no es desglossa per als impostos sobre consums específics: es poden identificar els lliuraments a compte de cadascun d'aquests impostos però la liquidació d'exercicis anteriors no es pot desglossar per figures impositives. Quant a la recaptació de l'impost especial sobre hidrocarburs, la classificació econòmica permet diferenciar entre l'ingrés derivat del percentatge cedit per l'Estat i el del tipus autonòmic. Ambdós, substitueixen l'anterior impost sobre les vendes detallistes de determinats hidrocarburs davant la necessitat d'integrar els dos impostos per adaptar-nos al que preveu la normativa europea i que recull la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2012 a la Llei 22/2009, de 18 de desembre, que regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

Com a novetat en aquests pressupostos per al 2015 destaquen diverses figures impositives indirectes que s'incorporen a les estructures dels pressupostos. Així, la Llei 12/2014, del 10 d'octubre crea diversos tributs propis de la Generalitat de Catalunya arran de les recomanacions efectuades per la Unió Europea sobre l'adopció de mesures de fiscalitat mediambiental. Un d'aquests tributs és l'impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear, que ja es va recollir en els pressupostos del 2014 (atès que ja es preveia recaptar a partir de l'1 de novembre de 2014) però sota el nom "d'impost sobre la producció termonuclear d'energia elèctrica per a la seva incidència en el medi ambient". La mateixa llei crea també l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria i que es preveu per primer cop als pressupostos per al 2015.

Una altra nova figura impositiva que s'ha incorporat a la classificació econòmica és l'impost sobre provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques per al foment del sector audiovisual i per la difusió de la cultura digital que grava la disponibilitat del servei d'accés a continguts existents en xarxes de comunicacions electròniques, a través de la seva contractació amb empreses prestadores d'aquest servei. Aquest impost és finalista i es destina a dotar el Fons per al foment de la indústria cinematogràfica i audiovisual de Catalunya, i el Fons de foment per a la difusió cultural digital.

Capítol 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

En aquest capítol es recullen ingressos tant de naturalesa tributària com no tributària. Entre els primers cal esmentar els provinents de les taxes legalment exigides per la Generalitat de Catalunya i les seves entitats (per serveis prestats, inspeccions, certificacions i expedició de documents, entre d'altres), els derivats de la recaptació del tribut sobre el joc, del gravamen de protecció civil, del cànon del cicle de l'aigua, del fons de gestió de residus i de contribucions especials com ara la del servei d'incendis.

En aquests pressupostos per al 2015 la modificació més significativa quan a nombre d'aplicacions afectades es produeix a l'article 32, relatiu a les taxes. D'aquesta manera es dona continuïtat al procediment iniciat l'exercici anterior de reordenació de la classificació per millorar-ne la identificació i la gestió pressupostària d'aquests ingressos. Dins d'aquest procés de reordenació, a banda d'alguns canvis nominatius, també s'afegeixen noves taxes relacionades amb diversos sectors econòmics, per exemple les relacionades amb la nova Llei de seguretat industrial a més de les que es creen per la Llei 2/2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Aquesta mateixa Llei converteix en finalistes

algunes de les taxes ja existents, motiu pel qual afloren també en la classificació econòmica dels pressupostos per al 2015.

Adicionalment, cal fer notar que s'ha exclòs de les estructures econòmiques del pressupost la Taxa per expedició de recepta farmacèutica o producte sanitari

Entre els ingressos no tributaris hi ha els derivats de la venda de béns i la prestació de serveis (amb especial identificació dels d'assistència sanitària i social). En aquest sentit, al 2014 es va identificar de forma diferenciada dins del concepte Prestació d'altres serveis, aquells ingressos obtinguts de la prestació de serveis a entitats del sector públic o de fora del sector públic i els derivats d'encàrrecs de gestió. Aquest any, es creen dues noves aplicacions dins del mateix concepte amb la finalitat de continuar desglossant l'origen d'aquest ingressos. Concretament els derivats dels particulars i del Consell de Seguretat Nuclear, que de fet en pressupostos anteriors figurava en el capítol de transferències corrents.

També dins dels no tributaris es troben els reintegraments originats per pagaments realitzats indegudament i altres ingressos derivats de recàrrecs, multes i sancions i interessos de demora. Finalment, s'inclou un concepte genèric d'ingressos diversos que recollirà aquells ingressos obtinguts com a contraprestació d'alguna activitat o servei que no es puguin incloure en cap de la resta de conceptes del capítol 3.

Capítol 4 Transferències corrents

Aquest capítol recull els ingressos per transferències i subvencions rebudes sense contraprestació directa d'altres administracions, entitats o particulars que es destinen a finançar les operacions corrents de l'ens perceptor en l'àmbit propi de les seves competències. Aquest capítol es desglossa en funció de la procedència: administració, òrgan o entitat del sector públic i del sector privat emissors de la transferència o subvenció.

Els recursos provinents de transferències es destinen a finançar globalment les operacions corrents de l'ens perceptor, mentre que les subvencions tenen caràcter finalista, és a dir, s'han de destinar a finançar operacions corrents amb uns objectius concrets. Tanmateix, també es consideraran transferències aquelles aportacions dineràries entre diferents administracions públiques o agents de la mateixa administració destinades a finançar operacions corrents concretes del receptor en el marc de les funcions que tingui atribuïdes.

Atenent al seu volum en relació al del conjunt dels pressupostos de la Generalitat destaquen els fons en què es materialitzen les transferències procedents de l'Estat de l'actual model de finançament de les comunitats autònomes: el Fons de competitivitat, el Fons de suficiència global i el Fons de garantia dels serveis públics fonamentals. Tanmateix, cal destacar que la transferència del fons de garantia té signe negatiu- és a dir, Catalunya fa una aportació neta a la resta de comunitats autònomes- en disposar d'un índex de capacitat fiscal superior a l'índex de necessitats.

Una altra transferència d'import elevat és la transferència en concepte de Participació dels municipis i les diputacions en els ingressos tributaris de l'Estat, que es canalitza a través dels pressupostos de la Generalitat. També destaquen les que financen programes o actuacions específiques, com ara la promoció de l'ocupació o promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

Des del punt de vista de les entitats de la Generalitat, en general, les transferències que prenen especial rellevància són les procedents del propi sector públic de la Generalitat.

En les estructures econòmiques dels pressupostos per al 2015 es creen noves aplicacions d'ingressos per transferències. Una d'elles per recollir la liquidació de recursos previstos en el sistema de finançament per al 2013 i una altra, d'específica que recull els ingressos provinents de la Unió Europea per a la implementació del Programa d'ocupació juvenil a Catalunya. També en aquest capítol de transferències es reestructuren algunes aplicacions d'ingressos provinents de l'INEM i s'integren els canvis que requeria la classificació d'ingressos per l'eliminació del subsector Catsalut-ICS-ICASS.

Capítol 5 Ingressos patrimonials

En aquest capítol es comptabilitzen els ingressos o rendiments que genera el propi patrimoni, tant els de caràcter financer com els no financers.

Entre els primers s'inclouen els interessos de bestretes, de préstecs, de dipòsit (ja sigui de comptes corrents o del *cash pooling*), de títols de deute, els dividends, les diferències positives d'operacions financeres o els beneficis per alienació d'actius financers. Entre els no financers destaquen els ingressos procedents de lloguers de béns integrants del patrimoni i els cànon de les concessions administratives.

Capítol 6 Alienació d'inversions reals

En aquest capítol es registren els ingressos íntegres derivats de la venda de béns de capital propietat de l'Administració de la Generalitat o d'altres entitats públiques dependents o vinculades. La classificació diferencia segons la naturalesa dels béns alienats. També s'inclouen les aportacions rebudes per actuacions inversores que es realitzen per compte de la Generalitat o les seves entitats o per compte d'altres administracions, participin o no en l'entitat receptora.

La novetat per al 2015 és la nova aplicació Aportacions a l'1% cultural, que recull l'1% de la inversió que la Generalitat efectua en obres públiques, amb la finalitat d'invertir-los en la conservació, l'excavació i l'adquisició dels béns protegits per la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del Patrimoni Cultural Català, i en la creació artística contemporània.

Capítol 7 Transferències de capital

Aquest capítol recull els ingressos per transferències i subvencions rebudes sense contraprestació directa d'altres administracions, entitats o particulars que es destinen a finançar les operacions de capital de l'ens receptor en l'àmbit propi de les seves competències. Aquest capítol es desglossa per la procedència de la transferència: administració pública, òrgan o entitat del sector públic o sector privat.

Cal matisar que les transferències es destinen a finançar globalment operacions de capital de l'entitat perceptora, mentre que les subvencions tenen caràcter finalista, és a dir, s'atorguen perquè el receptor destini els recursos a uns objectius concrets. Tanmateix, també es consideren transferències aquelles aportacions dineràries entre diferents administracions públiques o agents de la mateixa administració destinades a finançar actuacions concretes del receptor en el marc de les funcions que tingui atribuïdes. En general, es consignen per aquest capítol si:

- qui les atorga no és titular o partícip de l'entitat receptora
- es reben en règim de concurrència, amb independència de l'emissor de les subvencions
- el receptor és una fundació o qualsevol altra entitat sobre el patrimoni de la qual qui l'atorga no hi té drets econòmics
- es reben amb la finalitat d'atorgar-les a tercers

Els ingressos més elevats d'aquest capítol provenen fonamentalment de la Unió Europea i de l'Estat.

Respecte el pressupost anterior, les modificacions en l'estructura d'aquest capítol són les derivades de la variació de l'estructura orgànica del pressupost, especialment per l'eliminació del subsector Catsalut-ICS-ICASS.

Capítol 8 Variació d'actius financers

En aquest capítol es registren els ingressos procedents de la venda d'actius financers (excepte el benefici obtingut de l'operació), del reintegrament de deute i de préstecs concedits, de la realització d'altres inversions financeres o de la devolució de dipòsits i fiances constituïdes.

Addicionalment inclou els ingressos provinents d'aportacions dels titulars o partícips de les entitats del sector públic de la Generalitat al capital o fons propis d'aquestes per absorbir pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, per amortitzar endeutament o bé per finançar inversions reals o financeres (també eventuais concessions de préstecs).

Al 2015 els únics canvis produïts en les aplicacions pressupostàries d'aquest capítol són els provinents dels canvis en l'estructura orgànica del pressupost, principalment per l'eliminació del subsector CatSalut-ICS-ICASS.

Capítol 9 Variació de passius financers

En aquest capítol es comptabilitzen els ingressos procedents de l'emissió de deute públic, de préstecs rebuts i altres crèdits, que es disposen durant l'exercici amb independència del moment de formalització del deute o préstec. Amb aquest motiu es diferencien les disposicions per operacions formalitzades en l'exercici, de les formalitzades en exercicis anteriors. També es diferencien entre els ingressos obtinguts/disposats en operacions amb reemborsament superior o inferior a un any (llarg i curt termini, respectivament) i entre els obtinguts dins i fora del sector públic de la Generalitat. Finalment, s'hi inclouen els provinents de dipòsits i de fiances rebuts.

2.3.2. Pressupost de despeses

Els estats de despeses dels pressupostos de la Generalitat i de les seves entitats dependents s'estructuren segons una triple classificació: orgànica, per programes i econòmica. Així, les despeses es classifiquen primerament per ens i òrgans; dins de cadascun d'ells, per programes de despesa, i dins de cada programa per la naturalesa econòmica de la despesa

L'estructura institucional i orgànica

La classificació institucional i orgànica del pressupost respon a la forma com s'organitza la Generalitat de Catalunya per al compliment de les seves funcions i permet conèixer quina és la institució o l'òrgan responsable d'executar aquelles actuacions per a les quals se li han assignat unes dotacions econòmiques concretes.

D'acord amb el que es descriu a l'apartat 3, els pressupostos del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2015 inclouen un total de 180 pressupostos: el de la pròpia Generalitat i 179 pressupostos d'entitats de diferent tipologia jurídica, que amb l'objectiu de facilitar-ne l'anàlisi s'agreguen en catorze agrupacions (dotze agrupacions departamentals i dues agrupacions específiques, una que agrupa els Òrgans Superiors i altres i l'altra els Fons no departamentals). Les agrupacions departamentals estan formades cadascuna d'elles per un departament i totes les entitats que aquest té adscrites, el que permet tenir una visió completa del conjunt de despeses que són gestionades sota la responsabilitat d'un departament.

Addicionalment, les entitats es classifiquen en subsectors, que en termes generals tenen a veure amb la naturalesa jurídica de l'entitat si bé en alguns casos més singulars les entitats s'hi classifiquen per assimilació. Atenent a aquest criteri, les entitats incloses en els pressupostos s'agrupen en set subsectors, un menys que en pressupostos d'exercicis anteriors. Concretament: subsector Generalitat, subsector entitats autònomes administratives i Catsalut, subsector entitats autònomes comercials i financeres, subsector entitats de dret públic i assimilats, subsector societats mercantils, subsector consorcis i subsector fundacions².

² Complementàriament a les classificacions per subsectors i agrupacions, també es presenten els pressupostos consolidats dels grups corporatius Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i de l'Institut Català de la Salut

Així doncs, com a novetat dels pressupostos per al 2015, s'ha suprimit el subsector CatSalut, ICS i ICASS, i s'ha reubicat l'ICS en el subsector d'entitats de dret públic (EDP) i el CatSalut en el de les entitats autònomes administratives. Aquest canvi respon a una doble situació que es remunta als pressupostos anteriors:

- D'una banda, la DA 20ena de la Llei 2/2014 de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic suprimeix l'Institut Català d'Assistència i Serveis Social i estableix que el departament competent en matèria de serveis socials n'assumeix les finalitats, els objectius i les competències³.
- D'una altra, la DA 18ena de la Llei 1/2014, de Pressupostos de la GC, autoritza el Govern perquè reclassifiqui l'ICS⁴ en el subsector Entitats de dret públic (EDP) als efectes d'aquesta Llei i faci les adequacions en el seu marc normatiu exigides per les especificitats que li són pròpies

Per aquesta raó el subsector "Catsalut-ICS-ICASS" com a tal no té sentit mantenir-lo, i el Catsalut, d'acord amb la seva naturalesa jurídica d'ens públic de caràcter institucional i amb el règim pressupostari que li és d'aplicació, s'assimila a efectes pressupostaris a una entitat autònoma administrativa, i el subsector EAA passa a denominar-se "Entitats Autònomes Administratives i Catsalut".

Pel que fa al subsector Generalitat, els òrgans que l'integren estan regulats mitjançant el dret públic. El pressupost d'aquest subsector s'estructura en seccions, cadascuna de les quals està organitzada en un o diversos serveis pressupostaris. Concretament, per a l'exercici 2015, el pressupost s'organitza en 22 seccions i 83 serveis pressupostaris. De les seccions pressupostàries, 5 es corresponen amb els òrgans superiors, 12 amb els departaments i 5 amb els fons no departamentals.

Al quadre 2.3.3, es pot veure l'evolució de la classificació orgànica del pressupost de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

³ Aquesta integració ha comportat la creació d'un nou servei pressupostari "Secretaria d'Inclusió Social i Promoció de l'Autonomia Personal"

⁴ Addicionalment, l'art 162 de la Llei 2/2014 de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, modifica la Llei 8/2007, de 30 de juliol, de l'Institut Català de la Salut, i entre d'altres canvis estableix que l'Institut Català de la Salut gaudeix d'autonomia funcional i de gestió i resta adscrit al Servei Català de la Salut.

Quadre 2.3.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
EVOLUCIÓ DEL NOMBRE DE SECCIONS I SERVEIS DEL SUBSECTOR GENERALITAT

Seccions pressupostàries	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014	2015
Òrgans superiors i altres	7	7	7	7	7	7	6	6	5	5	5
Departaments	16	16	15	15	15	15	12	12	12	12	12
Fons no departamentals	6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Total	29	28	27	27	27	27	23	23	22	22	22

Serveis pressupostaris	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014	2015
Òrgans superiors i altres	8	8	8	8	8	8	7	7	6	6	6
Departaments	81	72	73	72	73	74	67	68	65	65	66
Fons no departamentals	12	8	8	8	9	9	9	9	10	10	11
Total	101	88	89	88	90	91	83	84	81	81	83

* Correspon a la pròrroga del pressupost del 2012

Les seccions corresponents als òrgans superiors i altres, sens perjudici de tenir o no personalitat jurídica diferenciada, s'estructuren totes en un únic servei pressupostari, excepte el Parlament que en té dos: Parlament de Catalunya i Síndic de Greuges.

Les seccions dels departaments són el reflex de l'organització establerta mitjançant el Decret 200/2010, de 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 255/2011, de 7 de febrer. En els pressupostos per al 2015, s'organitzen pressupostàriament a través de 66 serveis pressupostaris, un més que en el 2014. De resultes de la integració de l'ICASS al Departament de Benestar Social i Família s'ha creat un nou servei pressupostari: "Secretaria d'Inclusió Social i Promoció de l'Autonomia Personal". Si bé la majoria dels serveis representen estructures orgàniques dels mateixos departaments, en alguns casos agrupen col·lectius específics de personal de la Generalitat.

Finalment, quant a les 5 seccions corresponents als Fons no departamentals, els pressupostos s'estructuren en 11 serveis pressupostaris, un més que en el 2014, que es denomina "Despeses Diversos Departaments. Departament de Cultura. Gestió inversions culturals".

Per la seva banda, la resta de subsectors està integrat per entitats amb personalitat jurídica diferenciada que pressupostàriament no presenten una subdivisió orgànica en seccions i serveis pressupostaris com en el cas del subsector Generalitat, sinó que s'estructuren en un únic codi orgànic diferenciat.

Les entitats autònomes administratives i el Servei Català de la Salut (CatSalut) estan regulades mitjançant el dret públic, si bé el CatSalut, com a ens de caràcter institucional presenta determinades peculiaritats, en bona part associades a les competències que té

atribuïdes en matèria de compra de serveis de salut, mentre que les entitats autònomes administratives realitzen activitats d'aquesta naturalesa per compte del departament d'adscripció, que és el titular de la competència.

Les entitats dels subsectors entitats autònomes comercials i financeres, entitats de dret públic i assimilats i societats mercantils estan regulades mitjançant el Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'empresa pública catalana. Aquestes entitats tenen personalitat jurídica pròpia diferenciada i realitzen, en règim de dret privat, activitats de naturalesa industrial, comercial o financera. Tanmateix, dins del subsector entitats de dret públic, i a efectes exclusivament pressupostaris, s'han inclòs també aquells ens públics les normes de creació dels quals no estableixen de forma expressa que realitzen l'activitat en règim de dret privat però que, en general, presenten característiques assimilables al subsector en què s'han inclòs.

El subsector consorcis està integrat per aquells consorcis de participació majoritària de la Generalitat. Els consorcis són ens públics constituïts en el marc dels convenis de col·laboració formalitzats amb altres administracions o entitats públiques o privades sense ànim de lucre per al compliment de finalitats d'interès públic o d'utilitat social. Tenen personalitat jurídica pròpia diferenciada i actuen sotmesos plenament al dret públic⁵.

Finalment, el subsector fundacions està constituït per les fundacions de participació majoritària de la Generalitat. A aquestes entitats els correspon la realització d'activitats de foment o de caire social que no puguin ser prestades directament per l'Administració o pels seus ens autònoms administratius. Les fundacions del sector públic de la Generalitat es regeixen per la legislació catalana de fundacions.

L'estructura per programes

L'estructura per programes dels pressupostos no representa tan sols una classificació de la despesa, sinó que constitueix també un instrument de la pressupostació orientada a resultats. Descriu el pla de despesa del pressupost en termes d'objectius, classificant les despeses segons la seva finalitat d'acord amb la segmentació de l'acció pública en conjunts integrats d'activitats, serveis i productes que s'identifiquen com a programes pressupostaris.

⁵ S'inclou dins del subsector consorcis l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona i l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya.

Si l'orientació a resultats consisteix bàsicament en vincular l'assignació dels recursos públics als resultats derivats de la seva utilització, i implica la necessitat d'explicitar els objectius i de treballar per assolir-los amb eficàcia i eficiència, els programes són l'instrument a partir del qual es formalitza aquesta informació sobre objectius i resultats.

Així mateix, a partir de l'estructura per programes es poden analitzar tant la quantitat de productes, activitats o serveis públics produïts (per exemple, nombre d'alumnes inscrits en cicles formatius, nombre de places d'habitatge assistit per a joves) com els resultats que se n'espera obtenir (per exemple, percentatge d'increment del nombre d'empreses exportadores regulars, Superfície Agrària Útil (SAU) amb compromís agroambiental).

D'altra banda, la planificació estratègica és un instrument que vol dotar de coherència el conjunt d'activitats que el Govern ha de dur a terme i, per tant, determina la finalitat última dels actes del Govern. El Pla de Govern (PdG) és el document que defineix els objectius i les actuacions més rellevants que el Govern preveu dur a terme durant una legislatura. En aquest marc, els plans departamentals constitueixen la concreció dels objectius del Govern per a les diferents àrees d'organització de l'acció de Govern que són els departaments.

Dins d'aquest context, s'entén per programa pressupostari el conjunt integrat d'activitats, productes i serveis que consumeixen recursos per tal d'assolir uns objectius polítics específics. Aquests objectius s'han de definir en termes dels problemes als quals es vol fer front o de la cobertura de les necessitats detectades, és a dir, en funció de l'impacte o resultat concret que es vol aconseguir.

En aquest sentit, la memòria de programa és el document en què es descriu i sintetitza tota la informació rellevant d'un programa. Aquesta informació pretén visualitzar el que s'anomena la cadena de valor del programa, és a dir, quin és el problema o necessitat que es vol atendre amb els recursos públics, quins objectius es fixen, de quina forma es portaran a terme i com se'n mesurarà l'èxit.

Per tal d'integrar la planificació estratègica i la pressupostació per resultats, en els pressupostos per al 2012 es va implantar per primer cop un model de memòria programa que combina una doble visió. D'una banda, un enfocament estratègic comú per a cada programa en l'àmbit de cada agrupació departamental, que garanteix la visió del conjunt en la formulació de l'estratègia de la política i que es reflecteix en les memòries de programa de cadascuna de les agrupacions departamentals. D'altra banda, la visió operativa i d'execució es materialitza en les memòries dels gestors del programa (serveis i entitats).

Els pressupostos d'enguany no presenten canvis en l'estructura de programes respecte a l'exercici anterior, però introdueixen com a principal novetat la memòria d'encàrrec amb l'objecte de resoldre una problemàtica específica de la programació pressupostària vinculada al model organitzatiu de la pròpia Generalitat. Al llarg dels anys la Generalitat ha desenvolupat, en diversos àmbits i per mitjà de la creació d'entitats, una organització que ha atorgat a algunes entitats un paper de gestor especialitzat des d'una òptica transversal. En poden ser exemples, l'àmbit de la gestió de l'execució de la inversió pública, el de la gestió de les TIC, etc. Aquests gestors, de caràcter transversal, reben recursos, per mitjà de transferències de les diferents agrupacions departamentals, a través de diversos programes pressupostaris i han de donar explicacions, per mitjà de la corresponent memòria de programa, de l'ús que donen a aquests recursos en virtut dels objectius definits.

La memòria d'encàrrec és una memòria simplificada que substitueix la doble visió de l'agrupació i del gestor i s'utilitza quan un gestor d'una agrupació departamental efectua un encàrrec (per mitjà d'una transferència de crèdit o d'una compra de serveis) a un gestor d'una altra agrupació departamental. La finalitat d'aquesta nova memòria és garantir la coordinació de la informació del programa, és a dir, que el gestor receptor de recursos els pressuposti en el programa pel qual el gestor emissor li ha transferit. En aquesta memòria, al marge d'indicar quin òrgan o entitat realitza l'encàrrec, s'hi descriu aquest, així com els principals béns i serveis inclosos dins del programa, així com aquelles actuacions puntuals que siguin molt destacades. També hi figuren els indicadors de seguiment així com els recursos assignats.

L'estructura econòmica

Les despeses també es poden classificar segons la seva naturalesa econòmica. Així, aquesta estructura permet conèixer en què es gasten els recursos públics: nòmines d'empleats, compra de béns corrents, despeses de naturalesa financera, inversió, transferències, amortització d'endeutament etc.

En la classificació econòmica, les despeses s'agrupen en capítols, articles, conceptes i aplicacions. Alhora, els capítols 1 a 5 de despeses constitueixen les despeses corrents; els capítols 6 i 7 inclouen les despeses de capital, i els capítols 8 i 9 contenen les despeses financeres (per variació d'actius o passius financers). Així mateix, la suma de les despeses corrents i les de capital constitueix les despeses no financeres. Aquest agregat quan abasta el perímetre de consolidació de la Generalitat i la resta d'entitats classificades dins del sector Administracions públiques de la Generalitat d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de

Comptes Nacionals i Regionals (AP-SEC), després d'aplicar determinats ajustos d'acord amb la normativa del SEC, és el que s'utilitza per calcular la capacitat o necessitat de finançament que serveis per mesurar el compliment de les obligacions de la legislació d'estabilitat pressupostària. Concretament, els capítols de despesa són els següents:

Despeses corrents

Capítol 1	Remuneracions del personal
Capítol 2	Despeses corrents de béns i serveis
Capítol 3	Despeses financeres
Capítol 4	Transferències corrents
Capítol 5	Fons de Contingència

Despeses de capital

Capítol 6	Inversions reals
Capítol 7	Transferències de capital

Despeses financeres

Capítol 8	Variació d'actius financers
Capítol 9	Variació de passius financers

Capítol 1 Remuneracions de personal

Al capítol 1 s'hi comptabilitzen totes les retribucions de les diferents categories de personal al servei de la Generalitat i de les seves entitats per raó del treball realitzat, ja siguin alts càrrecs, personal eventual, personal funcionari (inclou el personal docent de les escoles públiques i el personal facultatiu dels centres sanitaris públics, entre d'altres), personal laboral fix o temporal. També s'hi inclouen les cotitzacions obligatòries als ens gestors del sistema de previsió social (Seguretat Social, MUFACE, etc.), els incentius al rendiment i les gratificacions per serveis extraordinaris i altres prestacions i despeses socials.

En canvi, no s'inclouen, entre d'altres, les indemnitzacions per raó de servei (dietes, ajuts al menjar o fons d'acció social), les despeses per formació del personal o els drets d'assistència a reunions d'òrgans col·legiats.

En els pressupostos per al 2015 es suprimeixen les aplicacions relatives a retribucions bàsiques de noves promocions de Mossos d'Esquadra, les indemnitzacions del personal d'empreses públiques (que ja compten amb una altra aplicació existent), així com per subsidis per incapacitat temporal de la Seguretat Social. A més, s'unifiquen les retribucions del personal laboral amb independència de la tipologia d'entitat de la que formin part i es reserva l'aplicació on es dotaven les retribucions del personal laboral d'entitats no administratives ("Personal d'empreses i d'altres entitats del sector públic") només a les del personal directiu de manera que passa a denominar-se en el 2015 "Personal laboral d'alta direcció i assimilat".

Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis

Aquest capítol recull els recursos destinats a atendre les despeses corrents en béns i serveis necessàries per a l'exercici de les activitats de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats públiques, sempre que no suposin un increment de capital o del patrimoni públic.

Són imputables a aquest capítol les despeses originades per l'adquisició de béns que reuneixin algunes de les característiques següents: ser béns fungibles, tenir una vigència previsiblement inferior a l'exercici pressupostari, no ser susceptibles d'inventariar i, en principi, ser despesa recurrent. Per tant, aquestes despeses inclouen entre d'altres: lloguers i cànon; conservació, reparació i manteniment d'immobilitzat que no suposen increments de capacitat o millores d'eficiència; despeses de material d'oficina; subministraments, comunicacions, transports, tributs i despeses no financeres per serveis bancaris; treballs realitzats per altres empreses; serveis informàtics; publicacions; prestació de serveis amb mitjans aliens; indemnitzacions per raó de servei i totes aquelles despeses relatives al personal que com aquestes s'han descartat específicament del capítol 1.

Capítol 3 Despeses financeres

En aquest capítol s'hi imputen les càrregues financeres per interessos, despeses d'emissió, modificació i cancel·lació de tot tipus de deutes i préstecs emesos; la càrrega financera derivada dels contractes d'arrendament financer; la derivada de tot tipus de fiances i dipòsits constituïts; les diferències de canvi i les despeses bancàries derivades d'altres instruments financers. Les despeses es classifiquen en partides diferents segons el passiu que les genera (deute, préstecs del sector públic o de fora del sector públic, a curt o a llarg) i la moneda de pagament (euros o divises).

Capítol 4 Transferències corrents

Aquest capítol recull les despeses per transferències, subvencions i ajuts concedits sense contraprestació directa per l'Administració de la Generalitat i les seves entitats públiques per finançar les operacions corrents dels perceptors. S'imputen a l'article, concepte i aplicació corresponent en funció del tipus de perceptor de la transferència, subvenció o ajut (administració pública, òrgan o entitat del sector públic o sector privat).

Les transferències es destinen a finançar globalment les operacions corrents de l'ens perceptor, mentre que les subvencions tenen caràcter finalista, és a dir, s'atorguen perquè el perceptor destini els recursos a uns objectius concrets. Tanmateix, també es consideraran transferències aquelles aportacions dineràries entre diferents administracions públiques o agents de la mateixa administració destinades a finançar actuacions concretes del receptor en el marc de les funcions que tingui atribuïdes. Els ajuts, per la seva banda, no tenen caràcter finalista i estan destinats a persones físiques i jurídiques que tenen dret a rebre'ls d'acord amb la normativa legal.

Les modificacions en l'estructura d'aquest capítol introduïdes en els pressupostos per al 2015, a banda de les motivades per canvis en l'estructura orgànica del pressupost (principalment com a conseqüència de l'eliminació del subsector CatSalut-ICS-ICASS), consisteixen en la incorporació d'una aplicació concernent a la modernització del sector pesquer per tal de concedir ajuts per a finançar la despesa corrent i, en sentit contrari, en la supressió de diverses aplicacions de transferències corrents a programes per al forment, formació i qualificació, que resulten innecessàries en introduir millores en la gestió econòmico-financera per assignar els ingressos finalistes a la despesa corresponent.

Capítol 5 Fons de Contingència

En aquest capítol s'hi comptabilitzen els crèdits destinats a atendre despeses no previstes inicialment en el pressupost i que puguin sorgir al llarg de l'exercici.

Capítol 6 Inversions reals

Aquest capítol recull les despeses realitzades directament per la Generalitat i les seves entitats públiques ja siguin per compte propi o aliè (per encàrrec) destinades a la creació o l'adquisició de béns de capital, ja siguin de naturalesa material o immaterial, així com les destinades a l'adquisició de béns de naturalesa inventariable amb l'objecte d'obtenir un

rendiment o per al funcionament operatiu dels serveis. Així, en aquest capítol s'inclouen, entre d'altres, les inversions en terrenys, edificis, maquinària, material de transport, mobiliari, equips de procés de dades i telecomunicacions, infraestructures i aplicacions informàtiques. En aquest mateix sentit, també es consignen en el capítol 6:

- les aportacions per finançar els encàrrecs d'inversió que portaran a terme entitats de la Generalitat per compte de qui fa l'encàrrec (ja sigui Generalitat o les seves entitats),
- les despeses d'establiment no separables de l'actiu immobilitzat objecte d'inversió o directament relacionades amb la posada en servei d'aquest actiu,
- la despesa per amortització del deute de les quotes derivades dels contractes d'arrendament financer.

Respecte al pressupost anterior, en el 2015 s'ha afegit a l'estructura econòmica del pressupost de despeses, dins d'inversions en terrenys i béns naturals, una aplicació en concepte de Remedició de sòls Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès, en el marc del nou Pla Director Urbanístic del Centre Direccional de Cerdanyola.

Capítol 7 Transferències de capital

Aquest capítol recull les despeses per transferències, subvencions i ajuts concedits sense contraprestació directa per l'Administració de la Generalitat i les seves entitats públiques per finançar operacions de capital dels perceptors. S'imputen a l'article, concepte i aplicació corresponent en funció del perceptor de la transferència, subvenció o ajut.

Inclou els fons atorgats directament a tercers (ja sigui en règim de concurrència o no), els destinats a favor d'entitats de la Generalitat que tenen previst atorgar-los a tercers i les transferències que s'efectuen a favor d'aquelles fundacions o de qualsevol altra entitat de la Generalitat sobre el patrimoni de les quals els titular no disposen de drets econòmics. S'imputen a l'article corresponent en funció del tipus de perceptor de la transferència, subvenció o ajut (administració pública, òrgan o entitat del sector públic o sector privat).

Les transferències es destinen a finançar globalment operacions de capital de la persona física o jurídica perceptora, mentre que les subvencions tenen caràcter finalista, és a dir, s'atorguen perquè el perceptor destini els recursos a uns objectius concrets. Tanmateix, també es consideraran transferències aquelles aportacions dineràries entre diferents

administracions públiques o agents de la mateixa administració destinades a finançar actuacions concretes del receptor en el marc de les funcions que tingui atribuïdes. També s'assimilen a transferències de capital les despeses derivades de l'execució d'avalis concedits per la Generalitat o l'ICF. Els ajuts no tenen caràcter finalista i estan destinats a persones físiques i jurídiques que tenen dret a rebre'ls d'acord amb la normativa legal.

Respecte al pressupost anterior, les modificacions en l'estructura d'aquest capítol són les que són conseqüència de la variació de l'estructura orgànica del pressupost, especialment per l'eliminació del subsector CatSalut-ICS-ICASS.

Capítol 8 Variació d'actius financers

Aquest capítol recull les despeses destinades a l'adquisició d'actius financers, representats en títols valors, anotacions en compte, contractes de préstecs o qualsevol altre document que inicialment els reconegui, així com els crèdits destinats a la constitució de dipòsits i fiances.

Addicionalment, recull les aportacions de capital o a fons propis de les entitats del sector públic de la Generalitat, sempre i quan els titulars disposin de drets econòmics sobre el patrimoni de la receptora. En aquest cas s'imputen al concepte i aplicació corresponent en funció del perceptor de les aportacions.

En els pressupostos per al 2015, s'incorpora l'aplicació Fons per la racionalització i optimització d'espais de la Generalitat de Catalunya, que en el marc dels plans de racionalització i optimització d'espais de la Generalitat ja aprovats o que pugui aprovar el Govern, té per finalitat reduir els costos derivats de l'ocupació dels espais d'ús administratiu de la Generalitat (oficines) o altres d'assimilables. D'altra banda, com passa en altres capítols, s'integren els canvis produïts en l'estructura orgànica del pressupost, principalment provinents de l'eliminació del subsector CatSalut-ICS-ICASS.

Capítol 9 Variació de passius financers

Aquest capítol recull, entre d'altres, les despeses destinades a l'amortització de deutes emesos i préstecs contrets o assumits per l'Administració de la Generalitat i pels ens del sector públic de la Generalitat (a curt o a llarg termini) així com la devolució de dipòsits i fiances rebuts. La despesa s'imputa en partides diferents segons la naturalesa del passiu

(deute, crèdits concedits pel sector públic o de fora del sector públic, entre d'altres) i la moneda de pagament (euros o divises).

En relació amb pressupostos anteriors, en aquest capítol s'ha eliminat en el 2015 l'aplicació concernent al reemborsament de préstecs i bestretes atorgades per altres administracions públiques.

3. ÀMBIT INSTITUCIONAL DELS PRESSUPOSTOS

3.1. Criteris per a la delimitació de l'àmbit institucional dels pressupostos

L'àmbit institucional dels pressupostos de la Generalitat ve determinat per l'Estatut d'autonomia de Catalunya (EAC) que estableix al seu article 212 que aquests "inclouen totes les despeses i tots els ingressos de la Generalitat, i també dels organismes, les institucions i les empreses que en depenen". Aquesta obligació ve reforçada pel principi de transparència que inspira els pressupostos de la Generalitat i que també recull l'article 71.4 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya en establir que "l'Administració de la Generalitat, d'acord amb el principi de transparència, ha de fer pública la informació necessària perquè els ciutadans en puguin avaluar la gestió".

A efectes pressupostaris, la dependència a què es refereix l'article 212 de l'EAC es concreta en el criteri de "participació majoritària", és a dir, els pressupostos de la Generalitat inclouen totes aquelles entitats en què la Generalitat hi participa de forma total o majoritària. Es considera que la participació de la Generalitat en una societat mercantil o en una entitat que s'hi assimila a efectes pressupostaris (com en els cas de les Agrupacions d'interès econòmic) és majoritària quan aquesta, directament o indirectament, té una participació de més d'un 50% del seu capital o disposa de la majoria de drets de vot en els seus òrgans de govern. Pel que fa als consorcis o a les entitats que s'hi assimilen (com ara, les agrupacions europees de cooperació territorial) i a les fundacions, es considera que la participació de la Generalitat és majoritària quan es disposa de la majoria, directa o indirecta, dels drets de vot en els òrgans de govern o en el patronat. En aquest sentit, els drets de vot dels membres que, segons previsions estatutàries, designa el mateix òrgan de govern o patronat, es considera que són de designació de la Generalitat quan aquesta és majoritària en l'òrgan de govern o patronat que els designa.

D'altra banda, arran de la promulgació de la legislació d'estabilitat pressupostària, que estableix limitacions tant en termes de resultats pressupostaris, sotre de despesa com de capacitat d'endeutament, ha estat necessari delimitar l'àmbit institucional que es considera que integra el sector Administració pública de la Generalitat de Catalunya d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC)⁶. En el cas d'Espanya la classificació de les entitats del sector públic d'acord amb els criteris del SEC l'efectua un

⁶ El Sistema Europeu de Comptes vigent és el SEC2010 aprovat pel Reglament (UE) núm. 549/2013 del Parlament Europeu i el Consell de 21 de maig de 2013 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea

grup de treball integrat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), el Banc d'Espanya i l'Institut Nacional d'Estadística. Fruit del seu treball, s'han anat classificant dins del sector Administració pública de la Generalitat (AP-SEC) diverses entitats que constitueixen l'àmbit institucional de referència per calcular el dèficit/superàvit no financer i de l'endeutament de la Generalitat en els termes exigits per l'esmentada normativa. Per aquest motiu, s'integren en els resums que s'annexen als pressupostos el relatiu a l'àmbit de les entitats que formen el sector Administració pública de la Generalitat d'acord amb el SEC.

Cal tenir en compte que algunes d'aquestes entitats han estat classificades com a AP-SEC de la Generalitat malgrat que aquesta no n'ostenta el control efectiu en els òrgans de govern. El motiu pel qual el grup de treball abans esmentat les atribueix a la Generalitat és que, tot i la posició no majoritària, és l'administració pública que hi manté la participació més elevada. Per tant, són entitats que es consideren en l'àmbit institucional a efectes del compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària, però no correspon incloure-les dins del sector públic de la Generalitat. Per aquest motiu la informació sobre aquestes entitats – a excepció feta de les dependents de les universitats públiques - es recull en un volum específic (Pressupostos i estats financers de les entitats participades de forma no majoritària, classificades AP-SEC) que únicament es refereix als aspectes pressupostaris i financers, ja que són els que resulten imprescindibles per poder formular – i, quan escaigui, liquidar- els pressupostos d'acord amb les exigències de la normativa d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb l'exposat, i amb l'objectiu de facilitar l'anàlisi agregada del conjunt dels pressupostos del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2015, a banda de presentar el pressupost consolidat del conjunt del sector públic i el consolidat, també, del sector Administració pública d'acord amb el SEC, la documentació pressupostària presenta la informació relativa a cadascuna de les entitats incloses en els pressupostos per al 2015 classificada en funció dels subsectors en els que s'integren (que, amb excepcions, tenen a veure amb la naturalesa jurídica de l'entitat) i de la seva adscripció departamental (agrupacions). Per un major detall sobre aquestes classificacions vegeu dins l'apartat 2.3.2 l'estructura institucional i orgànica dels pressupostos.

En relació a l'àmbit institucional dels pressupostos, que es descriu en el següent apartat, cal dir que l'evolució que ha patit en els darrers anys és fruit, d'una banda, de la necessitat de dotar de més transparència el conjunt de l'activitat pública de la Generalitat de Catalunya, la qual cosa va motivar la incorporació progressiva en els pressupostos de la Generalitat de les entitats dependents que encara no s'hi havien integrat, treball que va concloure amb els pressupostos per al 2010 i 2011. D'una altra, en el 2010 es va posar en marxa un procés de

racionalització del sector públic que ha tingut continuïtat en el marc de l'esforç d'austeritat i de consolidació fiscal dels darrers exercicis i ha revertit parcialment la tendència descentralitzadora esmentada.

La Llei 7/2011, del 27 de juliol de mesures fiscals i financeres⁷ a través d'algunes de les seves disposicions va impulsar aquest procés. En aquest sentit, en el seu article 59 establia, entre d'altres, que el procés de racionalització del sector públic havia de garantir una reducció del nombre d'entitats del 25% respecte de les existents a l'inici del 2011, objectiu que es va incorporar al Pla de Govern de l'anterior legislatura, que l'actual Govern ha mantingut i que finalment ha assolit.

De fet, l'objectiu del 25% es va assolir amb un exercici d'anticipació i de cara al tancament del 2014 es preveu que el nombre d'entitats s'haurà reduït un 29,3% respecte de les que configuraven el sector públic de la Generalitat a inicis del 2011. Aquesta reducció es fa palesa també en l'evolució de l'àmbit institucional dels pressupostos dels darrers exercicis.

3.2. L'àmbit institucional dels pressupostos del sector públic de la Generalitat

A partir d'aquests criteris, l'Ordre ECO/183/2014, de 16 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015, estableix la relació de les entitats que s'han d'incloure en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

Concretament, els pressupostos del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2015 inclouen un total de 180 pressupostos: el de la pròpia Generalitat i 179 pressupostos d'entitats de diferent tipologia jurídica. Concretament es redueix en 3 el nombre d'entitats del sector públic incloses en els pressupostos. Aquest decrement net és resultat d'un total de 3 noves entitats que s'hi incorporen i de 6 que causen baixa.

El quadre 3.2.1 mostra la distribució per subsectors i l'evolució en els darrers deu anys d'aquests pressupostos, a més dels de les entitats classificades AP-SEC no majoritàries.

⁷ Junt amb la llei esmentada, aquest procés s'ha pautat i desenvolupat a través de diverses mesures, a destacar amb rang normatiu: el Decret 309/2011 de creació del Consell per a l'Impuls i la Reforma de l'Administració, l'Acord de Govern de 2 d'agost de 2011, les lleis òmnibus, en particular la Llei 11/2011, de 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per a agilitar l'activitat administrativa i, més recentment, l'Acord de Govern de 9 d'abril de 2013 pel qual es crea l'Oficina de racionalització del sector públic instrumental i la Llei 2/2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)

3. L'àmbit institucional dels pressupostos

Quadre 3.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

EVOLUCIÓ DEL NOMBRE D'ENTITATS DELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT

Subsector	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014	2015
Sector públic											
Generalitat	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Catsalut, ICS i ICASS***	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	-
Entitats autònomes administratives i Catsalut***	23	24	24	25	26	26	25	23	23	19	20
Entitats autònomes comercials i financeres	4	4	4	4	4	5	5	3	3	2	2
Entitats de dret públic	32	32	35	38	41	44	46	47	46	43	44
Societats mercantils	30	30	30	31	31	50	52	47	35	30	26
Consortis	-	13	20	25	54	59	62	61	52	50	50
Fundacions	-	1	1	1	30	36	46	43	36	35	37
Subtotal sector públic	93	108	118	128	190	224	240	228	199	183	180
AP SEC no majoritàries											
Entitats autònomes administratives i Catsalut***	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1
Societats mercantils	-	1	1	1	1	1	1	1	-	-	1
Consortis	-	2	7	9	11	18	25	23	20	19	17
Fundacions	-	1	1	1	1	2	2	2	5	6	5
Subtotal AP SEC no majoritàries**	-	4	9	11	13	21	28	26	26	26	24
TOTAL	93	112	127	139	203	245	268	254	225	209	204

* Estimació efectuada per incorporació a l'àmbit institucional del 2012 les variacions derivades de les operacions efectuades durant el 2012.

** Els pressupostos d'aquestes entitats figuren en els pressupostos per al 2014 com a informació annexa i s'utilitzen per al càlcul del consolidat del sector Administració pública de la Generalitat d'acord amb els criteris SEC però no són aprovats formalment pel Parlament, en no tenir-ne el control efectiu en els seus òrgans de govern.

*** en els pressupostos del 2015, l'ICS s'inclou en el subsector EDP, i l'ICASS s'integra en el Departament de Benestar Social i Família. Desapareix el subsector Catsalut, ICS i ICASS i el Catsalut s'integra en el subsector EAA que passa a denominar-se EAA i Catsalut

El detall d'entitats que s'incorporen i que causen baixa en els pressupostos es pot veure al quadre 3.2.2, la qual cosa permet explicar la modificació de l'àmbit institucional dels pressupostos del sector públic de la Generalitat per al 2015 respecte el del 2014. En el quadre també s'indica el departament d'adscripció corresponent en cada cas, el subsector al qual pertanyen i si formen part o no del sector Administració pública de la Generalitat d'acord amb els criteris del SEC.

Quadre 3.2.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

DETALL DE LES ENTITATS QUE S'INCORPOREN I DE LES QUE CAUSEN BAIXA A L'ÀMBIT INSTITUCIONAL DELS PRESSUPOSTOS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT RESPECTE DEL 2014

Agrupació	Nom de les entitats	Subsector	Sector AP-SEC	Alta	Baixa
PR	Catalunya Ràdio, SRG, SA	SM	x		x
EC	Fira 2000, SA (2)	SM	x		x
EC	Consorci Institut de Geomàtica	Cons.			x
EC	Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC)	Fund.		x	
SA	Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	Fund.		x	
SA	Fundació Institut de recerca contra la leucèmia Josep Carreras	Fund.	x		
SA	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IdIBGI)	Fund.	x		
SA	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Fund.	x		
PO	Ecoparc de Residus Industrials, SA	SM			x
PO	FGC Mobilitat, SA	SM			x
PO	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (2)	EDP	x		
CU	Consorci de l'Institut Ramon Llull	Cons.	x	x	
BE	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	Catsalut, ICS i ICASS	x		x
IU	Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya	Fund.	x		
Nombre d'entitats per subsectors					
Entitats autònomes administratives i Catsalut					
Catsalut, ICS i ICASS					1
Entitats autònomes comercials i financeres					
Entitats de dret públic					
Societats mercantils					4
Consortis				1	1
Fundacions				2	
Total entitats				3	6

(2) Entitats que han estat sectoritzades AP-SEC en entrar en vigor el SEC 2010

Els codis de les diferents agrupacions departamentals de la Generalitat que s'utilitzen a efectes pressupostaris són els següents:

PR	Presidència
GO	Governació i Relacions Institucionals
EC	Economia i Coneixement
EN	Ensenyament
SA	Salut
IT	Interior
PO	Territori i Sostenibilitat
CU	Cultura
AG	Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural
BE	Benestar Social i Família
IU	Empresa i Ocupació
JU	Justícia

S'incorporen per primera vegada als pressupostos de la Generalitat 2 entitats minoritàries (una fundació i un consorci) que han estat reclassificades com a majoritàries per disposar de nova informació. Addicionalment, cal tenir en compte una altra entitat que ja estava inclosa en pressupostos anteriors, en l'apartat d'altres entitats classificades en el sector

administració pública de la Generalitat d'acord amb les normes del SEC, i que ha passat a ser de participació majoritària de la Generalitat: el Consorci Institut Ramon Llull.

Pel que fa a les 6 entitats que causen baixa com a entitats del sector públic (majoritàries), 4 són societats mercantils, 1 consorci i una entitat del subsector Catsalut, ICS, ICASS. Concretament són: Fira 2000, SA passa a ser de participació minoritària; Catalunya Ràdio, SRG, SA, és absorbida per Televisió de Catalunya, SA que al seu torn canvia la seva denominació a "Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA"; Consorci Institut de Geomàtica, es dissol i s'extingeix mitjançant la cessió dels seus actius i passius a la Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya; Ecoparc de Residus Industrials, SA i FGC Mobilitat, SA, es dissolen i es liquiden; i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) suprimida per la Llei 2/2014 de mesures fiscals i financeres, que s'integra com a servei pressupostari en el departament competent en matèria de serveis socials.

En el quadre 3.2.3 es mostra la relació d'entitats que conformen el sector públic de la Generalitat en els pressupostos del 2015.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)
3. L'àmbit institucional dels pressupostos

Quadre 3.2.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

DETALL DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT INCLOSES A L'ÀMBIT INSTITUCIONAL DELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT PER AL 2015

Agrupació	Nom de les entitats	Subsector	Sector Adm.Públ. SEC
PR	Patronat de la Muntanya de Montserrat	EAA i Catsalut	x
PR	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)	EAA i Catsalut	x
PR	Consell Català de l'Esport	EAA i Catsalut	x
PR	Centre d'Estudis d'Opinió	EAA i Catsalut	x
PR	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat (EADOP)	EAC	
PR	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)	EDP	x
PR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	EDP	x
PR	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	EDP	x
PR	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	EDP	x
PR	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA (1)	SM	x
PR	TVC Multimèdia, SL	SM	x
PR	Intracatalonia, SA	SM	x
PR	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	SM	x
PR	Consorci Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	Cons.	x
PR	Patronat Catalunya Món-Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT)	Cons.	x
PR	Fundació La Marató de TV3	Fund.	x
GO	Escola d'Administració Pública de Catalunya	EAA i Catsalut	x
GO	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	EDP	x
GO	Memorial Democràtic	EDP	x
GO	Institut Català Internacional per la Pau	EDP	x
GO	Consorti Administració Oberta de Catalunya	Cons.	x
GO	Consorti del Museu Memorial de l'Exili	Cons.	x
EC	Institut d'Estadística de Catalunya (Idescat)	EAA i Catsalut	x
EC	Autoritat Catalana de la Competència	EAA i Catsalut	x
EC	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	EAC	
EC	Institut Català de Finances (ICF)	EDP	
EC	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	EDP	x
EC	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	EDP	x
EC	Agència Tributària de Catalunya	EDP	x
EC	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	SM	x
EC	Institut Català de Finances Capital, SGEOR, SAU	SM	x
EC	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	SM	x
EC	Consorti Centre de Recerca en Economia Internacional	Cons.	x
EC	Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	Cons.	x
EC	Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	Cons.	x
EC	Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	Cons.	x
EC	Consorti Centre de Recerca Matemàtica	Cons.	x
EC	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Cons.	
EC	Consorti Centre de Visió per Computador	Cons.	
EC	Consorti Institut de Física d'Altes Energies	Cons.	x
EC	Consorti Markets, Organizations and Votes in Economics (MOVE)	Cons.	x
EC	Consorti Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	Cons.	
EC	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (Fundació I-CERCA)	Fund.	x
EC	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	Fund.	x
EC	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)	Fund.	x
EC	Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	Fund.	x
EC	Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)	Fund.	x
EC	Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)	Fund.	x
EC	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	Fund.	x
EC	Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada (ICRA)	Fund.	x
EC	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)	Fund.	x
EC	Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICP Miquel Crusafont)	Fund.	x
EC	Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	Fund.	x
EC	Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	Fund.	x
EC	Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC)	Fund.	
EN	Consorti d'Educació de Barcelona	Cons.	x
EN	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	Fund.	x
EN	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	Fund.	x

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)

3. L'àmbit institucional dels pressupostos

Quadre 3.2.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

DETALL DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT INCLOSES A L'ÀMBIT INSTITUCIONAL DELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT PER AL 2015

Agrupació	Nom de les entitats	Subsector	Sector Adm.Públ. SEC
SA	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	EDP	x
SA	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	Fund.	x
SA	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca (HUVH IR)	Fund.	x
SA	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	Fund.	x
SA	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	Fund.	x
SA	Fundació Institut de recerca contra la leucèmia Josep Carreras	Fund.	x
SA	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	Fund.	x
SA	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IDIBGI)	Fund.	x
SA	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	Fund.	x
SA	Fundació Ticsalut	Fund.	x
SA	Fundació Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	Fund.	x
SA	Fundació Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	Fund.	x
SA	Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona (CMRB)	Fund.	x
SA	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	Fund.	
SA	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	Fund.	x
SA	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Fund.	x
SA	Servei Català de la Salut (CatSalut)	EAA i Catsalut	x
SA	Institut Català de la Salut (ICS)	EDP	x
SA	Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	EDP	x
SA	Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	EDP	x
SA	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	EDP	x
SA	Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	EDP	x
SA	Institut Català d'Oncologia (ICO)	EDP	x
SA	Banc de Sang i Teixits (BST)	EDP	x
SA	Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	EDP	x
SA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	SM	x
SA	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	SM	x
SA	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	SM	
SA	Logaritme Serveis Logístics AIE	SM	x
SA	For Tissues and Cells	SM	
SA	Barnaclínic, SA	SM	
SA	Coordinació Logística Sanitària, AIE	SM	x
SA	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Cons.	x
SA	Consorci Sanitari de Terrassa	Cons.	x
SA	Consorci Sanitari de Barcelona	Cons.	x
SA	Consorci Hospitalari de Vic	Cons.	x
SA	Consorci Sanitari Integral	Cons.	x
SA	Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	Cons.	x
SA	Consorci Sanitari de l'Anoia	Cons.	x
SA	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	Cons.	x
SA	Consorci Sanitari del Maresme	Cons.	x
SA	Consorci de Castelldefels Agents de Salut	Cons.	x
SA	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	Cons.	x
SA	Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Exemple	Cons.	x
SA	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	Cons.	x
SA	Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	Cons.	x
SA	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	Cons.	x
SA	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Fund.	x
SA	Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	Fund.	
IT	Servei Català de Trànsit	EAA i Catsalut	x
IT	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	EAA i Catsalut	x
IT	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	EDP	x
PO	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDECE)	EAA i Catsalut	x
PO	Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	EAA i Catsalut	x
PO	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (2)	EDP	x
PO	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	EDP	x
PO	Agència de Residus de Catalunya	EDP	x
PO	Ports de la Generalitat	EDP	
PO	Institut Català del Sòl (INCASOL)	EDP	x
PO	Servei Meteorològic de Catalunya	EDP	x
PO	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	EDP	x
PO	Agència de l'Habitatge de Catalunya	EDP	x
PO	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	EDP	x
PO	Equacat, SA	SM	
PO	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	SM	x
PO	Cargometro Rail Transport, SA	SM	
PO	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	SM	
PO	Aeroports públics de Catalunya, SLU	SM	x
PO	Autometro, SA	SM	

Quadre 3.2.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

DETALL DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT INCLOSES A L'ÀMBIT INSTITUCIONAL DELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT PER AL 2015

Agrupació	Nom de les entitats	Subsector	Sector Adm.Públ. SEC
PO	Vallter, SA	SM	
PO	Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	Cons.	x
PO	Consorti Patronat de la Vall de Núria	Cons.	x
PO	Consorti Port de Mataró	Cons.	
PO	Consorti del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	Cons.	x
PO	Consorti Port de Portbou	Cons.	
PO	Consorti de l'Observatori del Paisatge	Cons.	x
PO	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	Cons.	x
PO	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	Cons.	x
PO	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	Cons.	x
PO	Consorti de l'Habitatge de Barcelona	Cons.	x
PO	Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	Cons.	
PO	Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	Cons.	x
CU	Institució de les Lletres Catalanes	EAA i Catsby	x
CU	Biblioteca de Catalunya	EAA i Catsby	x
CU	Institut Català de les Empreses Culturals	EDP	x
CU	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	EDP	x
CU	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	EDP	x
CU	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	EDP	x
CU	Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	SM	x
CU	Consorti de l'Institut Ramon Llull	Cons.	x
CU	Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya	Cons.	x
CU	Consorti per a la Normalització Lingüística	Cons.	x
CU	Consorti del Centre de Terminologia TERMCA	Cons.	x
CU	Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	Fund.	x
AG	Institut Català de la Vinya i el Vi (Incavi)	EAA i Catsby	x
AG	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	EDP	x
AG	Centre de la Propietat Forestal	EDP	x
AG	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	SM	x
AG	Forestal Catalana, SA	SM	
AG	Fundació del Món Rural	Fund.	x
BE	Institut Català de les Dones (ICD)	EAA i Catsby	x
BE	Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció	EAA i Catsby	x
BE	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	EDP	x
BE	Agència Catalana de la Joventut	EDP	x
BE	Consorti Sant Gregori, de Girona	Cons.	x
BE	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Cons.	x
IU	Agència Catalana del Consum	EAA i Catsby	x
IU	Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)	EAA i Catsby	x
IU	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	EDP	x
IU	Institut Català d'Energia (ICAEN)	EDP	x
IU	Agència per la Competitivitat de l'Empresa (3)	EDP	x
IU	Agència Catalana de Turisme	EDP	x
IU	Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	EDP	x
IU	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	SM	x
IU	Circuits de Catalunya, SL	SM	
IU	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	Cons.	
IU	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	Cons.	x
IU	Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya	Fund.	x
IU	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	Fund.	x
JU	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	EAA i Catsby	x
JU	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	EDP	

3.3. Les entitats no majoritàries del sector AP-SEC de la Generalitat

Els pressupostos de les entitats que han estat classificades dins del sector Administració Pública de la Generalitat d'acord amb la metodologia del SEC però que no formen part del sector públic de la Generalitat, atès que aquella no en té el control efectiu en els seus òrgans de govern ni directament ni indirecta, es presenten diferenciats de les que sí que en formen part. Tal com s'ha esmentat anteriorment, la informació sobre aquestes entitats es

recull en un volum específic que inclou tant els pressupostos com els estats financers previsionals. Al quadre 3.3.1 es pot veure la relació d'aquestes entitats, entre les quals cal recordar que no s'hi inclouen, però, les dependents de les universitats.

Per al 2015 s'inclou informació de 24 entitats, 2 d'elles de nova incorporació i una que causa baixa en les entitats del sector públic de la Generalitat, atès que la participació ha passat a ser minoritària, però que s'inclou en les entitats classificades dins del sector Administració Pública de la Generalitat d'acord amb la metodologia del SEC. En relació a les entitats de l'exercici 2014, en els pressupostos d'enguany s'han donat de baixa 5 entitats (4 consorcis i una fundació):

- 1 que passa a ser de participació majoritària (Consorti de l'Institut Ramon Llull);
- 1 per desvinculació prevista de la Generalitat (Consorti de l'Estany d'Ivars - Vila-Sana);
- 2 que deixen de ser considerades Administració Pública de la Generalitat: Fundació Privada Institut d'Investigació Oncològica de Vall-Hebron (VHIO) i Consorti Casa Àsia, la primera per la regla del 50% dels ingressos i la segona per canvi d'Administració d'adscripció i
- el Consorti de Biblioteques Universitàries de Catalunya (CBUC) absorbit pel Consorti de Serveis Científics i Acadèmics de Catalunya (CESCA) que passa a denominar-se Consorti de Serveis Universitaris de Catalunya (CSUC).

Quadre 3.3.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

DETALL DE LES ENTITATS NO MAJORITÀRIES CLASSIFICADES EN EL SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT

Agrupació	Nom de les entitats	Subsector
PR	Fundació CIDOB-Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona	Fund.
GO	Consorci Institut Europeu de la Mediterrània	Cons.
GO	Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre	Cons.
EC	Fira 2000, SA (2)	SM
EC	Consorci Escola Tècnica d'Igualada	Cons.
EC	Consorci Centre d'Estudis Demogràfics	Cons.
EC	Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya (CSUC) (1)	Cons.
EC	Consorci Escola Industrial de Barcelona	Cons.
EC	Fundació Observatori de l'Ebre	Cons.
EC	Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2)	Fund.
EC	Fundació Institut de Recerca Biomèdica (IRB Barcelona)	Fund.
SA	Agència de Salut Pública de Barcelona	EAA i Catsalut
SA	Corporació de Salut del Maresme i la Selva	Cons.
CU	Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Cons.
CU	Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona	Cons.
CU	Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí	Cons.
CU	Consorci del Museu de Lleida, Diocesa i Comarcal	Cons.
AG	Consorci Centre Tecnològic Forestal de Catalunya	Cons.
AG	Consorci CSIC-IRTA-UAB Centre de Recerca Agrigenòmica	Cons.
AG	Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	Cons.
AG	Fundació Centre de Recerca en Sanitat Animal (CRESA)	Fund.
BE	Consorci del Barri de la Mina	Cons.
IU	Consorci Institut Català del Suro	Cons.
IU	Fundació Privada pel Foment de la Societat del Coneixement	Fund.

Adicionalment, hi ha classificades com AP-SEC de la Generalitat 12 entitats en què participen les universitats públiques, però sense participació directa de la Generalitat ni dels seus ens dependents. Aquestes entitats reben un tractament diferenciat de la resta de no majoritàries de l'àmbit AP-SEC en els pressupostos de la Generalitat, ja que se'ls aplica el mateix tractament que per a les universitats públiques (també classificades AP-SEC de la Generalitat).

**4. EL PROJECTE DE LLEI DE PRESSUPOSTOS I EL
PROJECTE DE LLEI DE MESURES FISCALS,
FINANCERES I ADMINISTRATIVES.**

4.1. El Projecte de llei de pressupostos

Dins del marc legal vigent, i en aplicació de les disposicions i mandats que s'hi estableixen, la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015 conté les previsions d'ingressos i l'aprovació de les despeses previstes d'executar durant l'exercici pressupostari del 2015. Formalment, el text articulat es divideix en set títols i un nombre determinat de disposicions addicionals i finals.

El títol I està dedicat, d'una banda, a l'aprovació dels Pressupostos, a delimitar l'àmbit d'aplicació i les vinculacions de crèdit i, de l'altra, al règim de modificacions pressupostàries i a l'assignació de les competències de gestió en aquesta matèria.

Dins del títol II de la Llei, relatiu a les normes sobre gestió pressupostària i despesa pública, s'ha de destacar, en especial, l'articulació dels mecanismes necessaris per evitar l'adopció d'acords i de resolucions que puguin incomplir les normes generals de limitació de l'augment de la despesa.

El títol III, sobre despeses de personal, estableix l'àmbit d'aplicació de les normes en aquesta matèria. Com aspecte a destacar, cal fer referència la recuperació de la paga extraordinària suprimida als empleats públics i del 100% de l'ocupació i del sou dels interins, després de tres anys d'ajust durant els quals el col·lectiu de treballadors públics s'ha vist sotmès a una important reducció de retribucions que només ha tingut continuïtat en els dos darrers exercicis en l'àmbit de la Generalitat i les seves entitats.

Dintre del títol IV, relatiu a operacions financeres i línies d'actuació del crèdit públic, s'hi fixen les diferents actuacions dels instruments del crèdit públic de la Generalitat i s'estableixen les autoritzacions sobre el marc per a la gestió dels riscos de tipus d'interès i de canvi i sobre endeutament i avals per a diversos tipus d'entitats i organismes, tant a curt com a llarg termini.

Les normes tributàries, previstes en el títol V, fan referència al cànon de l'aigua i a l'actualització de les taxes amb tipus de quantia fixa (els que no es determinen per un percentatge sobre la base i que es modifiquen a la fiscals, financeres i administratives que acompanya aquesta Llei de pressupostos).

Dins del títol VI, dedicat a la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat i de la Generalitat, es regula la distribució del Fons de cooperació local de Catalunya, d'acord amb uns criteris basats en les especificitats de l'organització territorial i en les modificacions sobre el règim de les competències locals, que resulten de la legislació de règim local i de les lleis sectorials.

El darrer títol de la Llei, el VII, conté les normes específiques de gestió pressupostària del Parlament i d'altres institucions i organismes (Síndic de Greuges, Consell de Garanties Estatutàries, Sindicatura de Comptes de Catalunya, Oficina Antifrau, Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya, Consell de l'Audiovisual de Catalunya i Autoritat Catalana de Protecció de Dades).

Finalment, la Llei es completa amb vint-i-sis disposicions addicionals i tres disposicions finals.

Dins de les disposicions addicionals, en matèria de personal destaquen les que fan referència a la promoció professional, a l'excedència voluntària amb reserva de lloc de treball i perllongaments en el servei actiu dels funcionaris públics de l'Administració de la Generalitat, al règim retributiu del personal de contingent i zona integrat en els serveis jerarquitcats de l'Institut Català de la Salut en condicions homologades.

També en disposició addicional es regula el règim pressupostari, de gestió i comptable de l'Institut Català de la Salut que en el marc d'impuls iniciat pel Govern en l'organització i la reestructuració del sector públic de la Generalitat, i d'acord amb els principis d'eficàcia, eficiència i sostenibilitat en què s'ha de basar la gestió dels recursos del sector públic, el Govern l'ha classificat en el subsector de les entitats de dret públic subjectes al dret privat adscrit al Servei Català de la Salut.

Es regulen també, mitjançant disposició addicional, el Fons per a la racionalització i optimització d'espais de la Generalitat de Catalunya, la pròrroga de compromisos econòmics amb entitats d'economia social o del tercer sector i les deduccions de l'impost sobre els dipòsits de les entitats de crèdit.

Dins de les disposicions addicionals també destaquen la que estableix la possibilitat de generar crèdits per transferències addicionals de fons que efectui l'Estat en el marc de la llei de la dependència, la que fixa l'import de l'Indicador de renda de suficiència o les que regulen prestacions socials diverses com ara la prestació per al manteniment de les

despeses de la llar per a determinats col·lectius, prestacions i ajuts per a les famílies amb fills a càrrec o prestació per l'acolliment de menors d'edat tutelats per la Generalitat.

Les Disposicions finals contenen, entre d'altres, les normes relatives a l'habilitació per a les adaptacions tècniques que siguin conseqüència de reorganitzacions administratives.

4.2. El Projecte de Llei de mesures fiscals, financeres i administratives.

Juntament amb el Projecte de Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya es presenta el Projecte de Llei de mesures fiscals, financeres i administratives vinculades a la consecució dels objectius de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 2015, que pretenen complementar l'ordenament jurídic autonòmic a través de reformes o modificacions normatives de caràcter puntual i instrumental, que permetin una millor i més eficaç execució del programa de Govern.

El contingut principal d'aquesta Llei el constitueixen les mesures de naturalesa tributària, però també recull una sèrie de mesures de gestió econòmica i d'acció administrativa. S'estructura en vuit títols, les disposicions addicionals, transitòries, derogatòries i finals.

El títol I conté les mesures de caràcter fiscal recollides en dos capítols. El primer capítol, dividit en quatre seccions, està dedicat a les normes relacionades amb els tributs propis que inclou les modificacions efectuades en la regulació del cànon sobre la disposició del rebuig de residus i en el cànon de l'aigua, on la modificació respon a la necessitat de fer efectiu el principi de la recuperació dels costos dels serveis vinculats al cicle de l'aigua i proporcionar incentius adequats per a què els usuaris utilitzin de forma eficient els recursos hídrics. Quant a l'impost sobre les estades en establiments turístics s'amplia l'exempció prevista ara per als joves de fins a 16 anys a totes aquelles persones menors d'edat. Finalment, la secció quarta recull les modificacions del règim de taxes de la Generalitat, introduint nous fets imposables en taxes ja existents, incorporant nous supòsits d'exempció i actualitzant imports.

El capítol II modifica la regulació referida al compliment d'obligacions formals en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats per tal de reduir la càrrega administrativa del contribuent.

El títol II inclou les mesures relatives al règim jurídic de les finances públiques, i es divideix en dos capítols. El primer modifica l'article 22.2 de la Llei de finances públiques per tal de flexibilitzar i agilitzar la gestió financera i l'article 94.5 als efectes de simplificar la tramitació de determinades transferències de fons, com són les del funcionament ordinari de centres i serveis d'ensenyament. Al capítol segon s'inclouen modificacions al text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya que pretenen agilitzar la gestió del patrimoni de la Generalitat i l'aplicació de criteris d'eficiència i optimització en l'ocupació dels espais dels immobles que ocupi la Generalitat de Catalunya i els organismes, entitats o empreses públiques.

El títol III relacionat amb matèries de funció, es divideix en dos capítols que responen a la necessitat de continuar avançant en la gestió dels serveis públics de qualitat, però també amb eficiència econòmica evitant sobre costos. En aquest context es regula el mecanisme del Fons de reserva de dotacions (constituït pel conjunt de llocs de treball vacants i dotats pressupostàriament que s'adscriuen al departament competent en matèria de funció pública, amb la finalitat d'atendre necessitats conjunturals d'efectius i per l'execució de programes temporals). També es regulen les retribucions dels funcionaris en pràctiques i es crea la Mesa General de Negociació dels empleats públics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic. El capítol segon estableix mesures de caràcter específic i que es refereixen a personal determinat.

En el títol IV s'introdueixen en el primer capítol mesures de reestructuració i racionalització del sector públic que contenen diverses modificacions normatives, destinades amb caràcter general a la reducció de la despesa pública, la racionalització del sector públic i la transparència en la gestió dels recursos. Algunes d'aquestes mesures modifiquen les funcions atribuïdes a algunes entitats, com són el cas del Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada i el Servei Meteorològic de Catalunya. Les mesures més rellevants en termes del nombre de preceptes modificats són les relatives al Centre de la Propietat Forestal. També es modifiquen, entre d'altres, les lleis que regulen el Consell Nacional de la Cultura i les Arts, l'Agència Catalana del Patrimoni Cultural, l'Institut d'Estadística de Catalunya, i el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya. En el segon capítol es recullen les mesures de racionalització específiques en l'àmbit sanitari.

El títol V recull altres mesures administratives que afecten sectors i matèries diferents, com són l'habitatge i l'urbanisme, ordenació ambiental i aigües i transports. S'estructura en quatre capítols que contenen mesures que afecten aquestes matèries. En el capítol primer la Llei modifica entre d'altres la Llei del dret a l'habitatge i amplia el termini d'exigència del

certificat d'aptitud de l'edifici en els actes de transmissió de l'habitatge, i diversos articles de la Llei d'urbanisme. El capítol segon inclou diferents mesures que afecten l'ordenació ambiental, el capítol tercer es dedica a les modificacions legislatives en matèria d'ordenació d'aigües, que es concreta en la modificació de varis articles del text refós de la legislació en matèria d'aigües, finalment el capítol quart recull modificacions en matèria de transports, concretament les lleis reguladores del transport ferroviari, transport públic de viatgers, transport per carretera, llei del taxi i de les infraestructures del transport aeri (aeroports i heliports).

El títol VI agrupa mesures que fan referència a l'àmbit de medi natural i agricultura. S'estructura en 2 capítols, el primer modifica la llei que regula l'accés motoritzat al medi natural i en el segon, s'articula la segregació del terme municipal de la Vall de Boí de la Reserva Nacional de Caça de l'Alt Pallars-Aran, i la creació de la Reserva Nacional de Caça de la Vall de Boí

El títol VII conté mesures d'acció administrativa en el sector del turisme i el consum. En aquest sentit, s'hi inclouen certes modificacions a la Llei de turisme de Catalunya, als efectes, entre d'altres, d'afegir en l'àmbit sancionador la definició d'unitat empresarial d'explotació en l'activitat d'allotjament turístic. També s'introdueix modificació al Codi de Consum de Catalunya, per reduir l'import de les sancions en determinades circumstàncies.

La part dispositiva es tanca amb el títol VIII on s'hi inclouen un seguit de mesures d'acció administrativa en altres àmbits sectorials diferents als dels títols anteriors, i es modifiquen lleis substancials com són la Llei 13/2008, de la presidència de la Generalitat i del Govern, la Llei 2/2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, la Llei 4/2003, d'ordenació del sistema de seguretat de Catalunya, la Llei 1/2003, d'universitats de Catalunya i la Llei 22/2005, de 29 de desembre, de la comunicació audiovisual de Catalunya.

Finalment, les disposicions addicionals, transitòries, derogatòries i finals, acaben de concretar diversos aspectes del conjunt del marc normatiu, i estableixen l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

**5. DOCUMENTACIÓ QUE ACOMPANYA AL PROJECTE
DE LLEI DE PRESSUPOSTOS**

La Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 s'acompanya d'una sèrie de documentació, per tal de donar informació complementària i facilitar-ne la seva comprensió. Així, a més d'aquesta memòria explicativa, es presenten els documents següents:

Estats d'ingressos i de despeses

Per a cada organisme o entitat inclosa en l'àmbit institucional dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 es presenta el detall dels ingressos previstos, ordenats segons la classificació econòmica, i el detall de les despeses ordenades segons la classificació orgànica, per programes i econòmica.

Resums dels estats d'ingressos i de despeses

Aquest document es presenta per facilitar l'anàlisi de la Llei de pressupostos per al 2015 i inclou:

- La relació d'entitats amb personalitat jurídica pròpia que s'integren als pressupostos del sector públic de la Generalitat de Catalunya, amb indicació de l'agrupació i el subsector al qual pertanyen.
- Els ingressos i les despeses de l'àmbit sector públic, per capítols i subsectors; els pressupostos de les diferents entitats agrupades per subsectors; i els pressupostos consolidats dels grups corporatius CCMA i ICS.
- Resums dels estats d'ingressos de l'àmbit sector públic amb detall per articles econòmics i subsectors.
- Resums dels estats de despeses del subsector Generalitat, de l'àmbit sector públic, de les diverses agrupacions i dels grups corporatius CCMA i ICS, amb detall de les diferents combinacions derivades de la classificació econòmica i per programes del pressupost.
- Resums dels estats d'ingressos i dels estats de despeses del sector Administració pública SEC (AP-SEC) per articles i subsectors, i dels estats de despeses per programes i subsectors.

Informe econòmic i financer

L'Informe econòmic i financer està estructurat en dos apartats. En el primer es descriu la situació i l'evolució recent de l'economia catalana dins del context econòmic internacional i espanyol i s'exposen les previsions macroeconòmiques per al 2015. En el segon s'hi presenten dades rellevants sobre el sector públic a Catalunya (administració central, autonòmica i local), així com sobre les actuacions efectuades a Catalunya amb fons europeus i les perspectives dels mateixos per als propers anys.

Al document s'hi incorporen dos annexos: un sobre els resultats de la balança fiscal de Catalunya amb l'Administració central (diferència que hi ha entre la despesa que el sector públic central realitza en aquest territori i el volum d'ingressos detrets de Catalunya per finançar el conjunt de la despesa pública central); i un segon sobre les càrregues financeres de la Generalitat (pel que fa, entre d'altres, als mecanismes de recolzament a la liquiditat, a la resta de deute viu i l'import avalat).

Memòries de programes

Cada agrupació elabora una memòria de programa per a cadascun dels programes en els quals participa assignant-hi recursos. La memòria d'un programa pressupostari és el document en el qual es descriu el programa i ha de contenir, de forma sintètica, la informació necessària per reflectir quina és la necessitat que es vol atendre amb els recursos públics, quines fites es fixen, de quina forma es portaran a terme i com se'n mesurarà l'èxit.

La memòria de programa es presenta subdividida en dos blocs que corresponen a una doble perspectiva: d'una banda, la de l'agrupació, que té per objecte presentar la visió estratègica global del conjunt de l'agrupació en el marc de cada programa, i, de l'altra, la dels diferents gestors que participen en la implementació dels projectes i serveis que es produeixen en el marc del programa, que presenta la visió operativa que aporten els serveis pressupostaris de cada departament més el conjunt d'entitats que en depenen.

Els diferents apartats en els quals s'estructura la memòria de programa en la perspectiva que correspon a l'agrupació són: el diagnòstic de la situació on s'identifiquen els principals problemes o necessitats, així com els col·lectius de ciutadans a qui va dirigit el programa; la missió, que concreta la seva raó de ser; els objectius estratègics i operatius en forma de fites específiques i mesurables; un conjunt d'indicadors per fer el seguiment del grau d'assoliment

dels objectius, un resum de les despeses del programa per capítols pressupostaris, en termes consolidats de l'agrupació i el nombre de llocs de treball pressupostats. D'altra banda, els apartats de la memòria en la perspectiva que correspon als gestors són: la indicació dels objectius estratègics i operatius del programa als quals contribueix cada gestor, els indicadors de gestió específics, una descripció del conjunt d'activitats a dur a terme per tal de contribuir a la consecució dels objectius i, finalment, un resum de les despeses del gestor en l'àmbit del programa per capítols pressupostaris i del nombre de llocs de treball pressupostats.

En l'exercici 2015 s'introdueix un model addicional de memòria de programa (com a excepció al model general exposat) denominat memòria d'encàrrec que substitueix la doble visió de l'agrupació i del gestor. Aquesta memòria s'utilitza en aquells casos en què una entitat adscrita a una agrupació departamental rep recursos d'una agrupació departamental diferent a la d'adscripció en virtut d'un encàrrec i per mitjà d'un programa pressupostari que no forma part del pla departamental de l'agrupació d'adscripció de l'entitat.

En el llibre de Memòries de programa la presentació s'efectua ordenant les memòries per agrupació i, a l'inici, s'hi inclou un doble resum econòmic on es mostra, d'una banda, la despesa de cada agrupació per a cadascun dels programes en què participa desglossada per gestors i, de l'altra, la despesa de cadascun dels gestors desglossada pels programes en què participa.

Estats financers de les societats i altres entitats del sector públic de la Generalitat

Les entitats de dret públic, les societats mercantils, els consorcis i les fundacions, inclosos a l'àmbit institucional dels pressupostos del sector públic de la Generalitat, presenten les previsions de balanç de situació a 31 de desembre i de compte de pèrdues i guanys per al 2015 i l'estimació per a l'exercici 2014, elaborats d'acord amb les normes de comptabilitat financera.

Pressupostos i estats financers de les entitats participades de forma no majoritària (classificades AP-SEC)

En aquest llibre s'inclou la informació dels estats d'ingressos i despeses i dels estats financers (balanç de situació i compte de pèrdues i guanys exclusivament) de totes aquelles entitats en què participa la Generalitat de forma no majoritària i que, per tant, no formen part del sector públic de la Generalitat d'acord amb els criteris de control, però que malgrat això

han estat classificades dins del sector Administració pública de la Generalitat, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Annex de personal

Les fitxes de l'annex de personal detallen per cada servei pressupostari i entitat el nombre de dotacions de personal que tenen pressupostades segons les diferents classificacions: per tipus de personal (alts càrrecs, altre personal directiu, eventuais, funcionaris, laborals fixos, laborals temporals i altre personal), per programes pressupostaris i per comarques. Dins de cadascuna d'aquestes classificacions hi ha el detall dels grups de classificació que resulten segons la seva titulació acadèmica (titulats superiors, titulats de grau mitjà, batxiller o similar, graduat escolar o similar, certificat d'escolaritat i altres). Així mateix, en aquest document, s'inclouen uns resums del total de places per seccions, per agrupacions i per subsectors.

Annex d'inversions reals

Inclou la relació de les actuacions inversores que la Generalitat té previst executar amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015, incloent la descripció de cadascuna d'elles, el programa al qual pertany, la seva naturalesa econòmica (per article pressupostari) així com la indicació de l'àmbit territorial en el qual s'ubica la inversió. També inclou informació d'altres inversions amb sistemes de finançament específics i la seva classificació territorial.

Llei de mesures fiscals, financeres i administratives

Conjuntament amb el la Llei de pressupostos, s'aprova també la Llei de mesures fiscals, financeres, i administratives, en el qual es recullen aquelles mesures que, tot i tenir incidència en els ingressos i les despeses, per la seva voluntat de permanència no es convenient incloure a la Llei de pressupostos de caràcter anual, sinó que han de ser regulades mitjançant llei ordinària.

Memòria de subvencions

En aquest document es detallen les subvencions, tant corrents com de capital, pressupostades per la Generalitat indicant, entre d'altres aspectes, el programa de despesa, els beneficiaris i si es concedeixen mitjançant convocatòries públiques.

Memòria d'arrendaments i de compres d'immobles

Aquest document recull la previsió d'arrendaments i compres d'immobles a efectuar per part de la Generalitat durant l'exercici 2015. S'especifica l'adreça, la destinació, la superfície, el programa pressupostari i l'aplicació econòmica on està inclosa la despesa de l'exercici 2015. En el cas dels arrendaments, també s'inclou l'import del lloguer i altres despeses per a l'exercici 2015. I en el cas de les adquisicions, es detalla la data en què es materialitzen, l'import total d'adquisició i l'import pressupostat per al 2015.

Memòria de beneficis fiscals

Aquest document presenta una estimació de la disminució de recaptació d'ingressos tributaris de la Generalitat derivada de l'existència d'incentius fiscals, orientats a assolir els seus objectius de política econòmica i social. També incorpora la classificació dels beneficis fiscals per polítiques de despesa, que ha de permetre identificar el conjunt del cost de les polítiques desplegades per la Generalitat i les seves entitats dependents. En l'àmbit normatiu, en l'elaboració del Pressupost de Beneficis Fiscals per al 2015 s'han tingut en compte els darrers canvis produïts com a conseqüència de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i la Llei 4/2014, del 4 d'abril, de l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, de modificació del Decret Llei 5/2012, del 18 de desembre, del mateix impost.

Liquidació dels pressupostos per al 2013

Es presenten les liquidacions dels pressupostos de la Generalitat, del subsector CatSalut, ICS i ICASS i de les entitats autònomes administratives corresponents a l'exercici 2013. Aquest és el darrer pressupost liquidat en la data de presentació al Parlament de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015.

Execució a 30/06/2014 dels Pressupostos del 2014

Es presenten els estats d'execució dels pressupostos per al 2014 de la Generalitat, del subsector CatSalut, ICS i ICASS i de les entitats autònomes administratives corresponents a 30 de juny de 2014.

SEGONA PART

-

LES PRINCIPALS XIFRES DELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA I LES POLÍTIQUES DE DESPESA

6. LES PRIORITATS ESTRATÈGIQUES

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 s'emmarquen en un nou entorn econòmic que apunta cap a una millora de la situació general. Així, els darrers trimestres l'economia torna a mostrar taxes de creixement positives, després de deu trimestres seguits sense créixer. Tanmateix, aquest optimisme no té el seu reflex en la situació fiscal de la Generalitat que no millora sinó, ans al contrari, empitjora.

De manera paradoxal, el component més important dels ingressos de la Generalitat - els que arriben mitjançant les bestretes del sistema de finançament autonòmic- no està reflectint la millora de l'economia i de la recaptació impositiva. L'import total de les bestretes s'ha reduït, per decisió unilateral de l'Estat, en 400 milions d'euros (un 2,5% en termes relatius) respecte el 2013, darrer exercici liquidat, mentre que, d'acord amb el Projecte de pressupostos generals de l'Estat per al 2015, la previsió de creixement nominal de l'economia, del 2,7%, farà créixer els ingressos tributaris un 5,4%. Així mateix, per una altra banda, també es redueixen en 1.600 milions d'euros els ingressos que es poden obtenir per la via de l'endeutament autoritzat per l'objectiu de dèficit que passa de l'1,58% del PIB, aprovat pel 2013, al 0,7% pel 2015. Així doncs, el contrasentit és evident, mentre l'economia es recupera el gruix dels ingressos de la Generalitat continuen caient 2.000 milions en relació al darrer exercici liquidat.

Pel que fa als ingressos provinents dels impostos i taxes recaptats directament per la Generalitat, es preveu que es mantinguin en nivells molt similars als de 2013 ja que la capacitat per aconseguir que s'incrementin resulta, de forma reiterada, bloquejada per la voluntat uniformitzadora del Govern de l'Estat. I, finalment, la possibilitat d'obtenir ingressos extraordinaris, que es va fer servir activament l'any 2012, en el 2014 ha trobat diverses dificultats en la seva implementació, fet que, per raons de prudència, aconsella no basar-se en aquest tipus d'operacions per augmentar els ingressos.

Amb aquest escenari d'ingressos i marge de dèficit minvants cal fer front a unes despeses que, contràriament, no es poden continuar reduint ja que això representaria posar en greu risc la provisió dels serveis públics essencials de l'estat del benestar. En aquest sentit cal recordar que les finances de la Generalitat porten sotmeses des dels darrers quatre anys a un contundent exercici de consolidació fiscal que ha permès reduir el dèficit en 5.240 milions d'euros. Aquesta variació ha representat passar d'un dèficit del 4,53% del PIB, amb què es van liquidar els pressupostos per al 2010, a l'1,95% del PIB el 2013, segons dades actualitzades arran de l'aplicació dels nous criteris del SEC 2010. Aquest esforç s'ha aconseguit amb una ajust molt important dels crèdits dels departaments de la Generalitat

que s'han reduït, en termes de despesa no financera i no finalista, en un 19,6%, és a dir, 5.070 milions d'euros. Tanmateix, la despesa rellevant per valorar el grau de compliment de la legislació vigent en matèria d'estabilitat pressupostària, pel que fa al resultat pressupostari, incorpora, a més de la despesa no financera de la Generalitat, el resultat no financer de les entitats classificades com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC). Aquest agregat de despesa, s'ha reduït un 18,7%⁸ en aquests tres anys. No obstant això, cal posar de relleu que durant aquest període la despesa vinculada al pagament dels interessos del deute ha augmentat de manera molt significativa –pràcticament s'ha doblat- com a conseqüència dels efectes de la crisi financera, que ha colpit de manera molt dura els països del sud d'Europa. Així, l'esforç de reducció de la despesa que hagut de fer la Generalitat per compensar l'increment d'aquest altre component ha estat encara més intens. Concretament, l'esforç de reducció de la despesa de la Generalitat en termes SEC, sense tenir en compte els crèdits destinats al pagament dels interessos del deute, ha estat del 22,5%. Es tracta, doncs, d'un esforç de reducció de la despesa molt significatiu el qual s'ha realitzat intentant protegir de manera especial la despesa social, de manera que la despesa de les tres agrupacions departamentals que concentren el gruix dels serveis públics vinculats al nostre estat del benestar (Benestar Social i Família, Ensenyament i Salut) ha disminuït un 16,2%, és a dir, sis punts percentuals per sota de la taxa del conjunt abans esmentada.

En un context com aquest, doncs, no resulta possible ni desitjable continuar reduint la despesa ja que això podria posar en risc la provisió dels serveis públics essencials i en conseqüència el model de societat que volem. D'altra banda, en aquest període, el col·lectiu de treballadors públics s'ha vist sotmès a una important reducció de retribucions sense precedents ni equivalència a cap altra administració pública del conjunt de l'Estat. Aquesta mesura ha representat suprimir una paga extraordinària, així com reduir el sou i la jornada del personal interí. Després d'aquests tres anys d'ajust, cal restablir aquestes remuneracions del empleats públics, molts dels quals estan vinculats a la prestació dels serveis essencials que cal protegir i garantir.

Per a l'exercici 2015 els comptes de la Generalitat mantenen com un dels seus principis fonamentals la protecció de la despesa social que representa més de la meitat del conjunt dels recursos pressupostats (dels capítols 1 a 8) per al sector públic de la Generalitat. Aquesta despesa, si bé no ha estat possible mantenir-la al marge del procés d'ajust iniciat el

⁸ Com s'indica a la nota 1, aquesta dada està pendent revisió a l'alça arran del canvi del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals en la seva nova versió del 2010.

2011, s'ha protegit de manera especial per impedir que es pogués posar en perill el nucli dur del nostre estat del benestar que el conformen els tres pilars que són les polítiques sanitàries, educatives i de protecció social. Dins d'aquest conjunt són les polítiques en l'àmbit de la salut les que representen un pes més important, amb 8.432,3 milions d'euros pressupostats amb els quals es vol proveir uns serveis públics de qualitat, tot garantint la sostenibilitat financera i el progrés del sistema sanitari públic, d'acord amb l'orientació estratègica concretada en el Pla de Salut 2011-2015. L'estat de salut d'una població és un dels principals indicadors del seu grau de desenvolupament social, del nivell de benestar dels seus ciutadans i, també, una mesura del seu potencial de progrés i projecció cap al futur. El Pla de salut de Catalunya 2011-2015 formula tot un seguit de fites de salut i de benestar de la població i de polítiques d'intervenció sanitària i transformadores del sistema públic de salut que afecten a l'organització i la forma de prestació dels serveis assistencials. Es reconeix, però, la importància dels altres sectors d'activitat en l'estat de salut de la població i es presta especial atenció a l'acció intersectorial mitjançant la promoció de polítiques interdepartamentals, a través del Pla interdepartamental del salut pública (PINSAP).

L'altra gran política de despesa social és la d'Educació a la qual el 2015 s'hi destinen 5.234,8 milions d'euros amb els quals s'han d'afrontar els reptes de millorar el rendiment escolar en l'educació bàsica i obligatòria, estimular la continuïtat dels estudiants en l'etapa d'educació postobligatòria i adequar-se als requeriments de la societat del coneixement. Perquè, en un context com l'actual, l'adequat disseny i gestió de les polítiques educatives esdevé un dels principals instruments que té l'Administració per construir un model econòmic que generi llocs de treball de major qualificació i incrementi la productivitat i la cohesió social del país. Els grans objectius per al nou curs escolar són garantir l'èxit escolar, la cohesió i la feina futura. Entre les actuacions que es duran a terme per avançar en la consecució d'aquests objectius es poden destacar les auditories pedagògiques, el model de formació professional dual (s'ha reforçat l'oferta dual a 3.718 alumnes, 122 centres i més de 600 empreses i entitats), el nou decret de plantilles (que ha de permetre que els centres educatius disposin de perfils docents adaptats a les seves necessitats pedagògiques), l'impuls de la lectura, el servei comunitari i la lluita contra l'absentisme escolar. També es prioritzen les polítiques per afavorir la conciliació laboral i familiar i facilitar que tot l'alumnat, especialment els que es troben en situació de dificultats, sigui escolaritzat en igualtat de condicions. En aquest sentit cal destacar els ajuts per transport i menjador escolar, el servei d'atenció personalitzada als alumnes amb necessitats educatives especials derivades de la seva inadaptació i el programa de Beques i ajuts a l'estudi. En l'àmbit de l'educació universitària (amb 826,4 milions d'euros pressupostats) la prioritat estratègica de la política

universitària és aconseguir un sistema universitari competitiu i de qualitat que opti per l'excel·lència, la captació de talent i la internacionalització, tot impulsant mesures que millorin l'eficàcia i l'eficiència. Una de les polítiques prioritàries que es planteja és la internacionalització entesa com a un procés transversal que ha de permetre incrementar la visibilitat i la projecció de l'oferta universitària catalana promovent la captació d'estudiants internacionals

El tercer dels anomenats pilars de l'estat del benestar està constituït per les polítiques de protecció social, que juntament amb les de promoció social representen una despesa de 1.884,8 milions d'euros. L'objectiu fonamental d'aquest tipus de polítiques és, d'una banda, garantir tot un conjunt de serveis que s'adrecen a prevenir situacions de risc i a compensar dèficits de suport social i econòmic i, de l'altra, contribuir a expandir les oportunitats dels col·lectius més vulnerables socialment. Destaca per la seva importància quantitativa la despesa destinada a dissenyar, regular i proveir els serveis i prestacions per a la promoció de l'autonomia personal amb l'objectiu de facilitar que les persones amb manca d'autonomia puguin preservar al màxim les seves facultats físiques i psíquiques. Em aquest àmbit es preveu mantenir la cobertura de places residencials i places en centres de dia d'atenció a la dependència i a la discapacitat (representa mantenir al voltant de 58.800 places) i pagar més de 99.400 prestacions econòmiques als beneficiaris reconeguts en virtut de la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (LAPAD). Els altres dos àmbits que tenen un volum més important de despesa assignada són els de la lluita contra la pobresa i la inclusió social i l'atenció a la infància i l'adolescència. En el primer cas, existeix una forta demanda de serveis socials de col·lectius que abans gaudien d'un cert nivell de benestar però que com a conseqüència de la crisi econòmica han vist com la seva situació es deteriorava enormement. Entre els serveis que es presten en aquest àmbit es prioritza el pagament de prop de 68.000 pensions o prestacions econòmiques amb les quals es vol millorar la cobertura de les necessitats bàsiques d'alimentació de les persones i famílies que ho necessiten i garantir el benestar d'aquells col·lectius més vulnerables i en risc d'exclusió social. En concret, els pressupostos per al 2015 destinen 196,9 milions d'euros a aquesta finalitat. D'altra banda, la pobresa i la inclusió social en la infància i l'adolescència continuarà sent una línia prioritària per al 2015 i per això els pressupostos preveuen una despesa de 187,8 milions d'euros gràcies a la qual es pot garantir, en els casos que resulta necessari, l'acolliment de menors sota tutela de l'Administració i pagar més de 6.200 prestacions per acolliment de menors tutelats i per joves extutelats.

Una altra de les prioritats dels pressupostos per al 2015 és facilitar i promoure la inserció en el mercat de treball d'aquells col·lectius amb necessitats especials que d'altra banda es podrien veure abocats a situacions d'exclusió social. Per això el 2015 es manté la consignació de 173 milions d'euros per al pagament de la renda mínima d'inserció (RMI), prestació econòmica de caràcter universal i solidari envers aquelles persones amb greus dificultats econòmiques i socials amb el propòsit d'atendre les seves necessitats bàsiques per viure en societat i per afavorir-ne la inserció o la reinserció social i laboral. Darrerament també s'han incrementat aquells casos en què persones que fins ara disposaven d'un cert nivell de benestar entren en situació d'urgència social i econòmica com a conseqüència de no poder pagar el seu habitatge. Per contribuir a solucionar aquesta problemàtica els pressupostos per al 2015 preveuen destinar 84,1 milions d'euros a les polítiques de suport a les famílies en matèria d'habitatge gràcies als quals es podrà donar suport a la concessió d'ajuts per al pagament del lloguer o l'hipoteca, impulsar la mediació i evitar desnonaments. Una altra mesura adoptada en matèria d'habitatge ha estat la creació d'una nova figura tributària sobre els habitatges buits propietat de les entitats financeres, actualment en tramitació parlamentària. Aquest nou impost, que es preveu que entri en vigor l'any 2015, té per finalitat estimular la sortida al mercat de lloguer de pisos a un preu assequible i gravar, així, l'incompliment de la funció social que té la propietat dels habitatges que es produeix quan aquests es mantenen desocupats sense causa justificada durant un període de més de dos anys.

L'altre conjunt de serveis d'interès públic que, conjuntament amb els serveis vinculats a l'estat del benestar, permeten garantir i preservar la cohesió social del país són els que es presten amb els recursos assignats als àmbits de la justícia, la seguretat i la protecció civil. Els pressupostos per al 2015 destinen 820,6 milions d'euros a la política de despesa de Justícia amb la finalitat de sostenir el funcionament dels jutjats i els tribunals de l'Administració de Justícia i el Ministeri Fiscal i garantir a totes les persones el dret a una tutela judicial efectiva mitjançant l'assistència jurídica gratuïta. D'altra banda, amb aquests recursos també es finança el funcionament del sistema penitenciari, amb una orientació cap a la rehabilitació i la reinserció social dels interns que finalitzen condemna. Finalment, els pressupostos per al 2015 destinen 1.173,8 milions d'euros a actuacions en els àmbits de la seguretat ciutadana, la gestió i control del trànsit, la reducció de la sinistralitat viària, la prevenció i extinció d'incendis, els salvaments, la prevenció del risc i l'atenció i gestió de les emergències.

Malgrat les dificultats financeres abans esmentades per elaborar aquests pressupostos, el context econòmic en qual aquests s'emmarquen és més favorable que el d'exercicis

anterior. Circumstància que cal aprofitar per consolidar la recuperació, accelerar el creixement econòmic i, sobretot, avançar en la creació d'ocupació. Per això, els pressupostos per al 2015 donen continuïtat a la línia iniciada l'exercici anterior de desenvolupament d'una economia competitiva basada el coneixement i la innovació, tal i com queda recollit a l'estratègia catalana 2020, instrument de política econòmica del Govern que s'emmarca en l'estratègia Europa 2020, amb la que comparteix els mateixos objectius i prioritats: creixement intel·ligent, creixement sostenible i creixement integrador. En aquest sentit el 2015 es preveu destinar 463,6 milions d'euros a la despesa en R+D+i amb l'objectiu de contribuir a reorientar el nostre model econòmic cap a un model més competitiu que potenciï el creixement sostenible a llarg termini.

En aquest procés de reactivació econòmica també juguen un paper clau les polítiques de foment de l'ocupació, a les quals s'hi destinen 551 milions d'euros, i amb les que es vol combatre les altes taxes d'atur registrades des de l'inici de la crisi. L'objectiu és impulsar l'ocupabilitat de les persones amb mesures de formació, assessorament i intermediació, mitjançant l'ús de recursos propis i a través de la col·laboració publico-privada. Amb aquests recursos també es vol garantir la igualtat d'oportunitats d'aquells col·lectius que, per diferents motius, tenen dificultats d'integració en el mercat laboral o ho fan en pitjors condicions salarials i millorar la qualitat en el treball per mitjà d'actuacions sobre les condicions laborals. Cal esmentar de manera especial les mesures destinades a millorar l'ocupabilitat dels joves amb baixa qualificació i les persones desocupades de llarga durada.

D'altra banda, i també en el marc de l'estratègia 2020, el Govern de la Generalitat ha dissenyat una nova estratègia de política industrial que per primera vegada té un enfocament sectorial en el qual s'han identificat set àmbits estratègics que tenen massa crítica, avantatges competitiu i potencial de creixement. Amb aquesta estratègia durant el 2015 es destinaran 7,6 milions d'euros a polítiques industrials amb les quals es vol contribuir a reforçar la competitivitat d'aquest sector, tot facilitant un conjunt de serveis i instruments per millorar el posicionament de les petites i mitjanes empreses que l'integren majoritàriament. Així mateix, des del sector públic de la Generalitat també s'actuarà per crear les condicions propícies per facilitar el paper de la iniciativa privada, tot fomentant un entorn més favorable als emprenedors, simplificant els tràmits administratius a les empreses i facilitant la internacionalització i exportació de les empreses catalanes. Per això, en els pressupostos del 2015 es preveu destinar 62,3 milions d'euros a aquestes finalitats, al marge dels que es preveu destinar al foment del crèdit, que potser en aquests moments és la forma més rellevant de donar suport a l'activitat empresarial.

Un altre dels sectors econòmics amb un pes important dins l'economia catalana i una gran capacitat tractora dels altres sectors productius és el del turisme. A aquest sector els pressupostos per al 2015 hi destinen 114 milions d'euros amb els quals es vol fomentar la seva competitivitat i innovació per tal d'equilibrar la quantitat amb la qualitat atraient un turisme de més valor afegit que permeti assegurar-ne la sostenibilitat econòmica, social i medioambientals de cara al futur. Entre els recursos destinats a aquesta política cal destacar els 43,8 milions d'euros provinents del Fons per al foment del turisme, dotat amb els ingressos que es preveu recaptar mitjançant l'impost sobre estades en establiments d'allotjament turístic creat per la Llei 5/2012, de 20 de març, dels quals 14,5 milions d'euros es transfereixen íntegrament als ens locals i la resta es gestionen dins de l'àmbit de la Generalitat.

Amb el mateix objectiu de contribuir a la recuperació econòmica, els pressupostos del 2015 destinen 517,3 milions d'euros a facilitar línies de finançament a les petites i mitjanes empreses per promoure activitats econòmiques que contribueixin al creixement econòmic. El paper exercit des del sector públic de la Generalitat pot ser directe (a través de projectes de capitalització o amb la participació temporal en fons de capital risc) o d'intermediació amb les entitats financeres privades (a través de línies d'aval que facilitin l'accés al finançament).

D'altra banda, amb l'objectiu d'avançar cap a un model de país sostenible ambientalment i equilibrat territorialment els pressupostos per al 2015 fan un esforç important per millorar la dotació econòmica destinada a política de Transport. En concret es preveu destinar un volum global de 2.552,3 milions d'euros amb les quals garantir que el país disposi d'una xarxa viària adequada i segura que permeti l'accessibilitat a tot el territori i faciliti la millora de la competitivitat i el desenvolupament econòmic. Una part important d'aquests recursos corresponen a la prestació dels serveis urbans i interurbans de transports. També es destinen recursos per tal de fer arribar la línia 9 del metro de Barcelona a l'Aeroport del Prat l'any 2016, així com al de perllongament de les línies de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya del Vallès a Sabadell i Terrassa. Així mateix, amb els recursos de la política de Transport també s'atenen altres finalitats com les polítiques de foment del transport públic per assolir un model de mobilitat basat en els mitjans de transport menys contaminants, reduir la congestió de la xarxa viària i reduir la sinistralitat en els desplaçaments.

Per al 2015 els pressupostos també preveuen una dotació de 278,6 milions d'euros per a les actuacions que gestiona l'Agència Catalana de l'Aigua per tal de garantir la disponibilitat i qualitat de l'aigua a la població. També cal esmentar els 169,5 milions d'euros que es

destinen a actuacions diverses en l'àmbit de les polítiques d'ordenació, protecció i millora del medi natural; el desenvolupament i manteniment d'infraestructures per a la gestió i tractament dels residus; i la prevenció, control i sensibilització ambientals. I, finalment, hi ha previstos 51,5 milions d'euros destinats a Infraestructures agràries i rurals on destaquen els recursos destinats a promoure l'ús sostenible de l'aigua de regadiu a través del foment de nous regadius d'alta eficiència, la modernització dels regadius tradicionals i la reutilització d'aigua regenerada procedent de les depuradores per a reg.

Per altra banda, els pressupostos per al 2015 recullen també un volum important de despesa, 1.391,5 milions d'euros, necessària per garantir el correcte funcionament de les institucions i l'Administració general. Cal assenyalar que dins d'aquest import s'hi inclou una part molt important de les despeses del personal i part de les despeses de funcionament com les corresponents als serveis interns de tipus administratiu i organitzatiu que per raons d'economies de gestió i organitzatives són prestats de forma centralitzada i amb caràcter transversal en el si dels diferents departaments i entitats dependents. En aquest àmbit es produeix un increment de despesa derivat fonamentalment de la restitució de les retribucions dels empleats públics que es trobaven sotmeses des de l'any 2012 a les mesures d'ajust abans esmentades. D'altra banda, durant el 2015 es continuarà impulsant el pla de racionalització de l'Administració i del conjunt d'entitats que en depenen i conformen el sector públic de la Generalitat.

Així mateix, en la formulació i execució d'aquests comptes la Generalitat vol garantir el màxim rigor en la gestió de la despesa per tal de mantenir i aprofundir l'esforç per millorar l'eficiència i l'eficàcia de la nostra despesa. I és que la Generalitat segueix fermament compromesa amb l'objectiu d'avançar cap a l'estabilitat pressupostària que és la millor estratègia per garantir la sostenibilitat financera i la solvència del nostre país.

Els pressupostos de la Generalitat també inclouen 3.330,5 milions d'euros destinats a garantir el suport financer dels ens locals.

El darrer dels eixos del Pla de Govern 2013-2016 fa referència a la projecció exterior de Catalunya i al reconeixement internacional de la identitat, la llengua i la cultura catalanes. Els pressupostos per al 2015 destinen a aquests àmbits 245,6 milions d'euros entre els quals destaquen per la importància quantitativa els 191,2 milions d'euros destinats a polítiques culturals amb les quals es vol contribuir a què la cultura esdevingui un element facilitador de la cohesió social del país. Durant el 2015 es continuarà treballant per impulsar la competitivitat de les indústries culturals a Catalunya, facilitar el suport financer que

permeti garantir la viabilitat econòmica de les institucions que configuren el sistema cultural català i es treballarà per reforçar la presència de la cultura catalana al món. En aquest sentit, cal destacar que els pressupostos per al 2015 incorporen 10,3 milions d'euros provinents d'una nova figura impositiva que és l'impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques per al foment del sector audiovisual i per a la difusió cultural digital, la recaptació del qual es destinarà a aquestes finalitats. Finalment, com una part molt important de la cultura d'aquest país destaquen els 34,7 milions d'euros destinats a millorar el coneixement i ús del català entre la ciutadania i a proporcionar una oferta adequada de serveis i productes en català en tots els sectors d'activitat.

Aquest exercici de priorització estratègica en l'assignació dels recursos públics troba el seu suport argumental en el full de ruta de l'acció de Govern que és el Pla de Govern 2013-2016. Així mateix, aquestes prioritats estratègiques són coherents i prenen com a referència l'escenari econòmic en el qual s'emmarquen pressupostos del 2015, que s'ha exposat a la primera part d'aquesta memòria, a l'apartat en el que s'explica el context i plantejament de l'elaboració dels pressupostos.

7. ELS PRESSUPOSTOS CONSOLIDATS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Els pressupostos consolidats del sector públic de la Generalitat de Catalunya estan integrats pels de totes les entitats incloses dins l'àmbit institucional definit en els termes exposats en el punt 3 de la primera part d'aquesta memòria.

Per tant, es consoliden els pressupostos del subsector Generalitat (Òrgans superiors i altres òrgans, departaments i Fons no departamentals), el de les entitats autònomes administratives i el Servei Català de la Salut; el de les entitats autònomes comercials i financeres; el de les entitats de dret públic i de la resta d'entitats participades majoritàriament per la Generalitat d'acord amb el criteri de control efectiu dels subsectors societats mercantils, consorcis i fundacions. Per tal d'efectuar-ne la consolidació, s'han eliminat les transferències internes i altres fluxos de recursos que es produeixen entre totes aquestes entitats.

En aquest apartat s'analitza, en primer lloc, l'evolució dels ingressos del conjunt del sector públic de la Generalitat, amb especial atenció, als procedents del model de finançament.

Pel que fa a la despesa, s'examina la seva evolució per a cadascuna de les polítiques en què s'organitza la despesa pública de la Generalitat, així com dos capítols singulars de despesa: despeses de personal i despeses de capital. Pel que fa a les primeres es posa especial èmfasi en la variació de les dotacions de personal i, quant a les de capital, s'analitza la inversió diferenciant entre la pressupostada i la corresponent a finançaments específics a més d'introduir la perspectiva territorial. Finalment, un cop analitzats ingressos i despeses, es descriu el recurs a l'endeutament com a instrument de finançament dels pressupostos.

Atès que es considera que no es pot reduir més la despesa sense afectar greument la prestació de serveis a la ciutadania, com s'esmenta a l'apartat 2 d'aquesta memòria, l'accent, en els pressupostos per al 2015 es posa del costat dels ingressos; i, com que la capacitat d'obtenir-los mitjançant operacions de caràcter extraordinari també s'està esgotant, cal comptar amb ingressos addicionals de l'Estat per tal de poder complir l'objectiu de dèficit.

En aquest sentit, el Govern de la Generalitat continuarà reclamant poder disposar d'un marge addicional de dèficit, d'acord amb una distribució adequada pels diferents nivells d'administració, així com la revisió amb efectes des del 2014 del model de finançament i poder disposar d'ingressos per deutes com els que deriven de l'aplicació de la Disposició addicional 3a de l'Estatut d'autonomia de Catalunya i la bestreta del Fons de competitivitat.

Els pressupostos per al 2015 del conjunt del sector públic de la Generalitat assoleixen la xifra de 36.942,9 milions d'euros, un 2,2% superior als dels pressupostos aprovats per al 2014.

7.1. Els ingressos consolidats del sector públic

D'aquest import global de 36.942,9 milions d'euros d'ingressos consolidats previstos del sector públic de la Generalitat de Catalunya per al 2015, la major part correspon a ingressos per operacions corrents, amb un total de 26.887,2 milions d'euros, xifra que representa un 72,8% del total. El conjunt dels ingressos no financers assoleixen els 27.960,4 milions d'euros (75,7% del total d'ingressos) i els ingressos d'origen financer, per variació d'actius i passius financers 8.982,5 milions d'euros (24,3% del total).

Els ingressos impositius són la principal font d'ingressos, amb 9.382,2 milions d'euros els impostos indirectes (25,4% del total d'ingressos) i 8.765,6 milions d'euros els impostos directes (23,7% del total d'ingressos).

Les transferències corrents, amb 5.474,1 milions d'euros representen el 14,8% del total d'ingressos, de les quals el 90,3% provenen de l'Administració general de l'Estat corresponents a la participació dels ens locals en els ingressos tributaris de l'Estat, a transferències pròpies del model de finançament i, en menor mesura, a altres destinats a finançar despeses finalistes.

Quadre 7.1.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	7.696,6	8.765,6	1.069,0	13,9
2. Impostos indirectes	8.703,1	9.382,2	679,2	7,8
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.545,6	2.555,4	9,8	0,4
4. Transferències corrents	5.015,2	5.474,1	458,9	9,1
5. Ingressos patrimonials	1.695,8	709,9	-985,9	-58,1
Total ingressos corrents	25.656,2	26.887,2	1.231,0	4,8
6. Alienació d'inversions reals	992,5	251,4	-741,0	-74,7
7. Transferències de capital	44,1	821,8	777,7	1.764,9
Total ingressos de capital	1.036,5	1.073,2	36,7	3,5
Total ingressos no financers	26.692,7	27.960,4	1.267,7	4,7
8. Variació d'actius financers	721,8	927,9	206,1	28,6
9. Variació de passius financers	8.718,2	8.054,6	-663,6	-7,6
Total ingressos financers	9.440,0	8.982,5	-457,5	-4,8
Total	36.132,7	36.942,9	810,2	2,2

Els ingressos per taxes, venda de serveis i altres ingressos amb un import de 2.555,4 milions d'euros representen el 6,9% dels ingressos total. Entre aquests destaquen els procedents del cànon de l'aigua, els de prestacions de serveis de transports, sanitaris i assistencials, els tributs sobre el joc i les multes i sancions.

Els ingressos d'operacions de capital assoleixen l'import de 1.073,2 milions d'euros, amb un pes del 2,9%. Pel que fa a l'alienació d'inversions reals, al voltant d'un 40% corresponen a la venda d'immobles de la Generalitat de Catalunya, mentre que els ingressos per transferències de capital provenen fonamentalment de la previsió de l'ingrés de 759 milions d'euros del deute corresponent a l'anualitat 2008 de la Disposició addicional 3a de l'EAC i la resta, de Fons europeus.

Finalment, els ingressos patrimonials ascendeixen a 709,9 milions d'euros amb un pes de l'1,9% en el finançament total del sector públic. Dins d'aquest import prop del 31% correspon a la previsió d'ingressos per la formalització de contractes de concessions per part de la Generalitat.

Els ingressos financers, amb un import de 8.982,5 milions d'euros, representen un 24,3% del total consolidats. Destaquen els d'ingressos per variació de passius financers (8.054,6 milions d'euros) que en un 80,3% responen a renovació d'endeutament i només el 19,7% restant constitueix nou endeutament; mentre que dels 927,9 milions d'euros per variació d'actius financers, corresponen en gran part a reintegraments de préstecs.

A la següent taula es detallen els ingressos per capítols econòmics i subsectors, que posen en evidència la diferent estructura d'ingressos entre subsectors.

Així, quant als ingressos no financers, en el subsector de la Generalitat els principals ingressos són els tributaris i les transferències del model de finançament; i en els subsectors entitats autònomes administratives i CatSalut i entitats de dret públic, predominen les transferències corrents, si bé en menor mesura en aquest segon cas. En la resta de subsectors, els ingressos per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos són la principal font d'ingressos. Concretament, en el d'entitats autònomes comercials i financeres representen el 98,9% del total i en els subsectors consorcis i fundacions també tenen un pes força important (68,1% i 56,8% del total d'ingressos, respectivament). També en les societats mercantils i en les entitats de dret públic els ingressos per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representen el 33,1% i 23,1% del total d'ingressos, respectivament.

Quant als ingressos financers, els procedents de la variació de passius financers són importants en el subsector Generalitat (23,4%) i en menor mesura en el subsector societats mercantils (15%). En aquest darrers subsector destaquen també els ingressos derivats de variació d'actius financers (19,8%) i, en menor mesura, en el de les entitats de dret públic (18,6%).

Quadre 7.1.2
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS PER SUBSECTORS
Millions €

Capítols	Generalitat	Ent. autònom. admves. i CatSalut	Ent. autònoms comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consortis	Fundacions	Total sense consolidar	Ingressos consolidables	Total consolidat
1. Impostos directes	8.765,6	-	-	-	-	-	-	8.765,6	-	8.765,6
2. Impostos indirectes	9.382,2	-	-	-	-	-	-	9.382,2	-	9.382,2
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	522,9	107,1	18,1	1.631,5	528,5	2.179,2	337,7	5.325,1	2.769,6	2.555,4
4. Transferències corrents	4.946,7	8.419,4	0,0	3.286,8	45,6	896,0	232,5	17.827,0	12.352,9	5.474,1
5. Ingressos patrimonials	274,0	1,8	0,2	387,1	106,6	13,9	4,2	787,8	77,9	709,9
Total ingressos corrents	23.891,5	8.528,4	18,2	5.305,4	680,6	3.089,1	574,4	42.087,6	15.200,5	26.887,2
6. Alienació d'inversions reals	100,0	-	-	92,9	360,1	17,9	-	570,9	319,4	251,4
7. Transferències de capital	795,9	154,6	0,0	119,6	1,1	60,0	17,9	1.149,1	327,3	821,8
Total ingressos de capital	895,9	154,6	0,0	212,5	361,2	77,9	17,9	1.719,9	646,7	1.073,2
Total ingressos no financers	24.787,4	8.682,9	18,2	5.517,9	1.041,8	3.167,0	592,3	43.807,6	15.847,2	27.960,4
8. Variació d'actius financers	93,2	71,4	0,0	1.310,4	316,4	31,9	2,4	1.825,7	897,8	927,9
9. Variació de passius financers	7.602,5	-	-	231,2	239,7	1,8	-	8.075,2	20,6	8.054,6
Total ingressos financers	7.695,7	71,4	0,0	1.541,6	556,1	33,7	2,4	9.900,9	918,4	8.982,5
Total	32.483,1	8.754,4	18,3	7.059,5	1.597,9	3.200,7	594,7	53.708,5	16.765,6	36.942,9

7.1.1. Els ingressos del model de finançament autonòmic

El model de finançament autonòmic vigent és el que es va aprovar mitjançant la Llei 22/2009, de 18 de desembre, que regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries. Pel que fa a Catalunya, aquest model de finançament es va acceptar en la sessió de la Comissió Mixta d'Afers Econòmics i Fiscals Estat-Generalitat de 22 de desembre de 2009 i es va aprovar per la Llei 16/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a Catalunya i de fixació de l'abast i les condicions de la cessió.

Aquest model de finançament, que s'està aplicant des de 2009, hauria d'haver estat objecte de revisió i negociació amb les comunitats autònomes, perquè la normativa estableix una revisió quinquennal del model. Atès que encara no s'ha procedit a aquesta revisió, els recursos del model de finançament previstos en el projecte de pressupost de la Generalitat per al 2015 corresponen a una pròrroga del model de 2009.

Els ingressos vinculats al model de finançament representen la major part dels recursos no financers de la Generalitat de Catalunya i es poden agrupar en tres grans blocs, segons l'origen:

a) La cistella de tributs, que està formada, d'una banda pels tributs cedits totalment per l'Estat (impost sobre el patrimoni, impost sobre successions i donacions, impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, tributs sobre el joc, tipus autonòmic de l'impost especial sobre hidrocarburs, impost especial sobre determinats mitjans de transport i impost sobre l'electricitat) i, de l'altra, pels tributs cedits parcialment (50% de l'IRPF, 50% de l'IVA i 58% dels impostos especials en fase de fabricació sobre alcohol, tabac i hidrocarburs).

Els tributs cedits totalment (16,3% del total de tributs) tenen una previsió que representa un 10,1% més que el 2014, mentre que els tributs cedits parcialment (83,7% del total de tributs) es preveu que creixin un 5,9%.

Pel que fa al impostos cedits parcialment, es preveu que l'any 2015 s'ingressin 15.161,1 milions d'euros, un 5,9% més que l'any anterior. L'increment més important correspon a l'IVA, que creix un 9,8% respecte el 2014 i se situa amb una previsió d'ingressos de 5.762 milions d'euros. Les previsions d'ingressos de l'IRPF són de 7.418,6 milions d'euros, fet que suposa un creixement del 5,3% respecte el 2014. Dins dels impostos especials només la

previsió d'ingressos de l'impost sobre els hidrocarburs presenta una variació positiva respecte l'any anterior. En concret es preveu que els ingressos de l'impost sobre els hidrocarburs siguin de 1.128,2 milions d'euros, un 6,8% més que l'any anterior. En canvi, tant la previsió d'ingressos de l'impost sobre labors del tabac com de l'impost sobre els alcohols decreixen un 13,5% i un 1,3%, respectivament. Totes aquestes previsions sobre els tributs cedits parcialment corresponen a les dades trameses pel Ministeri d'Hisenda sobre les bestretes del model de finançament a rebre durant l'any, que s'hauran de liquidar al cap de dos anys, quan es disposi de les dades definitives.

RECURSOS DEL MODEL DE FINANÇAMENT
Milions €

Conceptes	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Impost s/successions i donacions	331,1	424,1	93,0	28,1
Impost sobre patrimoni	458,2	441,5	-16,7	-3,6
Impost s/transmissions patrimonials i AJD	1.102,9	1.336,4	233,5	21,2
Tributs sobre el joc	175,3	193,2	17,9	10,2
Impost s/energia	322,4	276,3	-46,1	-14,3
Impost s/determinats mitjans de transport	57,3	63,6	6,3	11,0
Impost especial sobre hidrocarburs. Tipus autonòmic	229,5	212,6	-16,9	-7,4
Tributs cedits totalment	2.676,7	2.947,8	271,1	10,1
IRPF (tram autonòmic)	7.046,1	7.418,6	372,5	5,3
IVA	5.249,5	5.762,0	512,5	9,8
Impost s/labors del tabac	848,7	734,1	-114,6	-13,5
Impost s/alcohols	119,7	118,2	-1,5	-1,3
Impost s/hidrocarburs	1.056,4	1.128,2	71,9	6,8
Tributs cedits parcialment	14.320,3	15.161,1	840,7	5,9
Total ingressos tributs cedits i participats	16.997,0	18.108,8	1.111,8	6,5
Fons de competitivitat (bestreta)	-	789,0	789,0	-
Fons de Suficiència Global (bestreta)	638,1	626,0	-12,1	-1,9
Fons de Garantia dels Serveis Públics Fonamentals (bestreta)	-748,4	-845,0	-96,7	-
Fons específics sanitaris ⁽¹⁾	110,0	110,0	0,0	0,0
Liquidació exercici t-2 model de finançament	729,4	163,1	-566,4	-77,6
Total ingressos per transferència	729,2	843,1	113,9	15,6
Liquidacions negatives 2008 i 2009	-303,1	-124,8	178,3	-
Total recursos de model de finançament	17.423,1	18.827,10	1.404,0	8,1

⁽¹⁾ Inclou el Fons de cohesió sanitària, el conveni pel control IT i la facturació d'accidents de treball i assegurats d'altres estats.

Quant als tributs cedits totalment, l'import previst és de 2.947,8 milions d'euros, xifra que suposa un 10,1% més que el 2014. Els ingressos previstos per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i pels tributs sobre el joc són, respectivament, un 21,2% i un 10,2% superiors als del 2014. Aquest increment es justifica per una millor execució d'aquests impostos respecte a l'import previst en el pressupost de 2014. Pel que fa a l'impost sobre successions i donacions, es preveuen uns ingressos un 28,1% superiors als de l'any 2014, pel fet que la modificació dels percentatges de bonificació aplicables a la quota, aprovats per la llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, no va tenir impacte en el pressupost de 2014 fins a mitjans de

l'exercici, i per tant, l'any 2015 serà el primer any en què les mesures tindran impacte durant l'exercici sencer. L'impost sobre el patrimoni té uns ingressos previstos de 441,5 milions d'euros, un 3,6% menys que l'any anterior, en línia amb la previsió d'execució del 2014.

En conjunt, la cistella de tributs cedits del model de finançament reporta uns ingressos a la Generalitat per import de 18.108,8 milions d'euros, un 6,5% més que l'any 2014.

b) La transferència de l'Estat en concepte del fons de garantia dels serveis públics fonamentals.

Aquesta subvenció anivelladora té com a objectiu assegurar que cada comunitat autònoma rebi els mateixos recursos per habitant ajustat per finançar els serveis essencials de l'estat del benestar (educació, sanitat i serveis socials) fent el mateix esforç fiscal. En el cas de Catalunya, per als pressupostos del 2015 la transferència pren un valor negatiu de -845 milions d'euros atès que l'indicador de capacitat fiscal de Catalunya representa un 20,22% del total, i representa un percentatge superior a l'indicador de necessitats (16,89%). Aquest import suposa un increment de 96,7 milions d'euros en l'aportació que Catalunya fa al fons de garantia. Igual que en el cas dels tributs cedits parcialment, aquesta xifra correspon a les previsions fetes pel Ministeri d'Hisenda sobre les bestretes vinculades al model de finançament per al 2015.

c) El fons de suficiència global i el fons de competitivitat⁹

La previsió d'ingressos per al 2015 corresponent a la transferència de l'Estat pel fons de suficiència global és de 626 milions d'euros, un 1,9% menys que l'any anterior. Aquesta variació s'explica per una combinació de l'efecte de la variació de l'ITE, índex amb el qual ha d'evolucionar el fons de suficiència global, i dels ajustos que el Ministeri d'Hisenda realitza en concepte de variació de tipus impositius.

⁹ El fons de suficiència global cobreix les necessitats calculades en l'acord de finançament i s'actualitza cada any amb l'índex ITE (ingressos tributaris de l'Estat). El fons de competitivitat es destina a les comunitats autònomes que tenen un finançament per càpita inferior a la mitjana o inferior al seu índex de capacitat fiscal, i que té els objectius de reduir les diferències en els recursos per càpita i incentivar l'autonomia i la capacitat fiscal. En el marc del finançament autonòmic hi ha un altre fons, el fons de cooperació, que s'adreça a les comunitats autònomes que tenen un PIB per càpita inferior al 90% de la mitjana o una densitat de població inferior al 50% de la mitjana i també a les que tenen un creixement de la població inferior al 90% de la mitjana estatal i una baixa densitat de població. El fons de competitivitat i el de cooperació constitueixen els fons de convergència.

La Generalitat preveu uns ingressos de 789 milions d'euros en concepte de bestreta del fons de competitivitat de l'any 2015, sol·licitada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en compliment de l'Acord de Govern del 9 de setembre de 2014, ja que durant els anys 2009 i 2010 s'havia rebut bestreta per aquest concepte segons l'establert a la disposició transitòria segona de la Llei 22/2009.

D'altra banda, per completar els ingressos provinents del model de finançament s'han de tenir presents els següents ingressos procedents de liquidacions pendents d'anys anteriors:

- En primer lloc, 163,1 milions d'euros corresponents a la previsió de liquidació 2013 del model de finançament autonòmic. Aquest import és significativament inferior a l'import liquidat l'any anterior que era de 729,4 milions d'euros. Això representa una reducció del 77,6% respecte la liquidació 2012. La principal causa d'aquesta disminució dels ingressos previstos procedents de la liquidació s'explica pel fet que les bestretes de l'any 2013 sobre els impostos parcialment cedits van sobreestimar la recaptació prevista, i per tant, l'import de la liquidació dels impostos parcialment cedits, que es porta a terme l'any 2015, és negatiu. Tot i aquest fet, la liquidació del fons de competitivitat aconsegueix que la xifra final de la liquidació sigui positiva. Quan es produeixi la liquidació d'aquests recursos s'imputarà la part corresponent a cadascun dels recursos subjectes a liquidació (impostos cedits, fons de suficiència, fons de garantia i fons de competitivitat).
- En segon lloc, menys 124,8 milions d'euros corresponents al retorn de les liquidacions negatives del model de finançament dels exercicis 2008 i 2009. L'any 2014 l'import d'aquest concepte era de 303,1 milions d'euros d'acord amb el calendari acordat amb el Govern de l'Estat de pagaments anuals durant 10 anys. No obstant això, d'acord amb el que es va aprovar en el Consell de Política Fiscal i Financera del 31 de juliol de 2014, el Reial Decret Llei 12/2014 estableix l'ampliació del termini de reintegrament de les liquidacions negatives en 204 mensualitats a partir de l'1 de gener de 2015. L'aplicació d'aquesta mesura implica que l'import anual a retornar es redueixi significativament el 2015, ja que passa dels 303,1 milions als 124,8.

Per últim, cal afegir transferències que, tot i no formar part dels recursos de l'acord de finançament, s'integren en aquest bloc atès que financen determinats serveis sanitaris. Així, cal afegir-hi transferències per un import de 110 milions d'euros corresponents a fons específics sanitaris (35 milions d'euros del fons de cohesió sanitària, 55 milions d'euros d'ingressos derivats del conveni pel control d'incapacitats temporals i 20 milions d'euros en concepte de facturació d'accidents i estrangers).

En resum, els ingressos derivats del model de finançament sumen un total de 18.827,1 milions d'euros, dels quals 18.108,8 corresponen a la previsió d'ingressos tributaris de l'exercici (el 96,2% dels ingressos del model); 680 milions d'euros corresponen a bestretes sobre les transferències dels fons establerts al model de finançament i als fons específics sanitaris; 163,1 milions d'euros corresponen a transferències per la liquidació 2013 del model de finançament i -124,8 milions d'euros del retorn de les liquidacions negatives del model de finançament dels exercicis 2008 i 2009.

En el conjunt del sector públic, els ingressos del model de finançament representen un 67,3% del total d'ingressos no financers consolidats i un 51% del pressupost total d'ingressos del sector públic.

7.1.2. La resta d'ingressos del sector públic

Addicionalment als ingressos del model de finançament, en els pressupostos per al 2015 es preveuen uns ingressos pel conjunt del sector públic de 18.115,8 milions d'euros que representen el 49% del total. Dins d'aquests, cal diferenciar entre els que corresponen a la Generalitat i els que obtenen la resta d'entitats del sector públic. Tanmateix, cal assenyalar que una part important d'aquests ingressos correspon a l'endeutament, necessari tant per finançar el dèficit com, sobretot, pels refinançaments de deutes anteriors. L'endeutament suposa un 21,8% del total d'ingressos del sector públic. Tanmateix, aquest percentatge es redueix al 5,2% si ens limitem a les necessitats de finançament de l'endeutament net (per a més detall sobre el finançament mitjançant l'endeutament vegeu apartat 7.2.2).

Així, pel que fa a la Generalitat, els recursos diferents dels procedents del model de finançament són de 13.656 milions d'euros. Dins d'aquests destaca, d'una banda, la participació dels ens locals en els ingressos tributaris de l'Estat (3.158 milions d'euros), que es canalitzen a través dels pressupostos de la Generalitat. Cal recordar que aquests ingressos tenen la seva contrapartida en l'estat de despeses, perquè la Generalitat fa d'intermediària entre l'Estat i els ens locals de Catalunya.

Quant als ingressos tributaris, l'impost sobre estades en establiments d'allotjament turístic té una previsió de 43,9 milions d'euros, un 13,9% més que la prevista l'any anterior. L'impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear té una previsió d'ingressos per al 2015 de 39,6 milions d'euros, un 83,4% més que el pressupostat l'any anterior. Aquest impost va ser aprovat per la Llei 12/2014, de 10 d'octubre, que juntament amb l'impost

mentonat crea dos impostos mediambientals addicionals: l'impost sobre les emissions contaminants que produeix l'aviació comercial i l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera. D'aquests dos impostos, però, només està previst que el darrer tingui un reduït rendiment efectiu l'any 2015. De l'altre no se n'espera rendiment fins l'exercici 2016 atès el procés d'implementació establert.

L'impost sobre els dipòsits en entitats bancàries, aprovat pel la llei 4/2014, del 4 d'abril, es preveu que generi uns ingressos de 635,1 milions d'euros.

Pel que fa a les transferències, es preveuen 759 milions d'euros d'ingressos a càrrec de la Disposició addicional 3^a de l'Estatut d'Autonomia. Concretament aquest import correspon a la liquidació pendent de la DA3^a de l'any 2008 els quals la Generalitat ha reclamat al Govern de l'Estat mitjançant un requeriment al Ministeri d'Hisenda i el posterior recurs al tribunal contenciós administratiu.

Un altre tipus de mesures, en aquest cas de caràcter no recurrent, són les que tenen per objectiu incrementar els ingressos obtinguts a partir de l'alienació d'immobles i a partir de concessions i altres ingressos patrimonials. Els ingressos previstos per a l'any 2015 inclouen 274 milions d'euros per concessions i altres ingressos patrimonials i 100 milions d'euros per la venda d'actius reals, imports visiblement inferiors als previstos per al 2014 (de 1.454,4 milions d'euros i 864 milions d'euros, respectivament). Aquesta disminució s'explica pel caràcter puntual de la mesura.

La resta de recursos no financers previstos tenen un import de 950,7 milions d'euros, un 34,3% més que l'any anterior, i es componen principalment de taxes i altres ingressos i de transferències corrents i de capital procedents bàsicament de l'Estat i de la Unió Europea. Les transferències de l'Estat són de caràcter finalista i corresponen bàsicament als programes del Servicio de Empleo Estatal i als vinculats amb l'aplicació de la llei de la dependència. Les transferències de la Unió Europea provenen del FSE, del FEDER i del FEADER.

Finalment, els ingressos financers de la Generalitat es preveu que siguin de 7.695,7 milions d'euros, un 6,8% menys que el 2014, la pràctica totalitat dels quals és la variació de passius financers. Aquesta partida representa un 23,7% del total d'ingressos de la Generalitat, 2,2 punts menys que l'any 2014 (25,9%). Com s'ha assenyalat abans per al conjunt del sector públic, ajustant el pressupost només a la variació neta de l'endeutament aquest pes es redueix a un 8,5%.

Quadre 7.1.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

RECURSOS DEL SECTOR PÚBLIC

Milions €

Conceptes	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Generalitat				
Recursos del model de finançament	17.423,1	18.827,1	1.404,0	8,1
Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	3.097,7	3.158,0	60,3	1,9
Impost sobre estades en establiments d'allotjament turístic	38,5	43,9	5,4	13,9
Impost s/producció d'energia elèctrica d'origen nuclear	21,6	39,6	18,0	83,4
Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit	-	635,1	635,1	-
Ingressos a càrrec de la Disposició Addicional 3ª Estatut d'Autonomia	-	759,0	759,0	-
Concessions i altres ingressos patrimonials	1.454,4	274,0	-1.180,4	-81,2
Venda d'actius reals	864,0	100,0	-764,0	-88,4
Reste de recursos no financers	708,1	950,7	242,6	34,3
Ingressos financers de la Generalitat	8.254,5	7.695,7	-558,9	-6,8
Subtotal ingressos de la Generalitat	31.862,1	32.483,1	621,0	1,9
Ingressos de la Generalitat procedents del seu sector públic	41,2	45,4	4,2	10,3
Subtotal ingressos de la Generalitat no procedents del SP Generalitat (1)	31.820,9	32.437,6	616,8	1,9
Entitats del sector públic de la Generalitat				
Cap. 3 - Taxes, ingressos per venda de béns i serveis i altres ingressos	2.212,3	2.036,0	-176,3	-8,0
Cap. 4 - Transferències corrents de fora del SP	525,3	569,2	43,9	8,4
Cap. 5 - Ingressos patrimonials	241,4	435,9	194,5	80,6
Cap. 6 - Alienació d'inversions reals fora del SP	128,4	151,4	23,0	17,9
Cap. 7 - Transferències de capital de fora del SP	19,0	25,8	6,8	36,0
Cap. 8 - Variació d'actius financers	702,6	834,7	132,1	18,8
Cap. 9 - Variació de passius financers	482,8	452,1	-30,7	-6,4
Subtotal ingressos entitats del sector públic no procedents d'aquest (2)	4.311,9	4.505,3	193,4	4,5
Total d'ingressos del sector públic (1) + (2)	36.132,7	36.942,9	810,2	2,2

L'import total dels recursos de la Generalitat assoleix els 32.483,1 milions d'euros, però si tenim present que 45,4 milions d'euros tenen origen en entitats del sector públic de la Generalitat (concretament Servei Català de Trànsit, Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i CatSalut), els ingressos de la Generalitat al marge dels procedents del seu sector públic són de 32.437,6 milions d'euros, un 1,9% per sobre dels del 2014, i representen el 87,8% del total d'ingressos del sector públic.

Pel que fa a la resta d'entitats dels sector públic, i al marge de les transferències que reben de la Generalitat, aquestes entitats obtenen un total d'ingressos de 4.505,3 milions d'euros, xifra que representa un augment de 4,5% respecte el pressupost de 2014 i el 12,2% del total dels ingressos del sector públic de la Generalitat.

Del conjunt d'ingressos de les entitats del sector públic, exclosos els que reben de la Generalitat, la part més important són les taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, que sumen uns ingressos previstos de 2.036 milions d'euros l'any 2015, un 8% menys que l'any anterior. Entre aquests destaquen els procedents del cànon de l'aigua, els de prestacions de serveis sanitaris, assistencials i de transports.

De la resta d'ingressos no financers, els més rellevants són els ingressos per transferències corrents, amb 569,2 milions d'euros, seguits dels ingressos patrimonials, amb un import de 435,9 milions d'euros i dels ingressos per alienació d'inversions reals que s'estimen en 151,4 milions d'euros.

Finalment, la previsió d'ingressos financers de les entitats del sector públic de la Generalitat l'any 2015 és de 1.286,8 milions d'euros. D'aquests, 834,7 milions d'euros corresponen a la variació d'actius financers, entre els quals la part més important correspon als reintegraments de préstecs i crèdits de les entitats que desenvolupen activitat financera. Pel que fa l'endeutament de les entitats que integren el sector públic, l'import total pressupostat és de 452,1 milions d'euros, un 6,4% menys que el 2014.

7.2. Les despeses consolidades del sector públic i necessitats de finançament

7.2.1. Les despeses consolidades del sector públic

Les despeses consolidades del sector públic de la Generalitat previstes en els pressupostos per al 2015 són de 36.942,9 milions d'euros.

Atenent a la classificació econòmica, el major volum de despesa correspon a les despeses corrents, 28.236,1 milions d'euros que representen el 76,4% del total de despeses. La resta de despeses es distribueixen entre les despeses financeres amb 7.064,4 milions d'euros (19,1% del total), i les despeses de capital amb 1.642,4 milions d'euros (4,4% del total).

Quadre 7.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	8.693,5	9.197,9	504,5	5,8
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.487,3	7.814,2	326,9	4,4
3. Despeses financeres	2.397,5	2.054,7	-342,8	-14,3
4. Transferències corrents	8.654,3	8.969,2	314,9	3,6
5. Fons de Contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
Total despeses corrents	27.277,6	28.236,1	958,5	3,5
6. Inversions reals	1.072,5	1.200,3	127,8	11,9
7. Transferències de capital	458,1	442,1	-15,9	-3,5
Total despeses de capital	1.530,6	1.642,4	111,8	7,3
Total despeses no financeres	28.808,2	29.878,5	1.070,3	3,7
8. Variació d'actius financers	498,8	596,1	97,3	19,5
9. Variació de passius financers	6.825,7	6.468,3	-357,5	-5,2
Total despeses financeres	7.324,5	7.064,4	-260,1	-3,6
Total	36.132,7	36.942,9	810,2	2,2

Segons l'estructura per capítols de les despeses, les principals rúbriques corresponen a les remuneracions de personal (9.197,9 milions d'euros), les transferències corrents (8.969,2 milions d'euros) i les despeses corrents en béns i serveis (7.814,2 milions d'euros) que, en conjunt, absorbeixen el 70,4% del total de la despesa.

En relació a l'exercici 2014, tots els capítols de despeses corrents incrementen a excepció de les despeses financeres que es redueixen en 342,8 milions d'euros - un 14,3% en termes relatius - principalment a conseqüència de l'evolució dels tipus d'interès associats a les operacions d'endeutament compromeses per la Generalitat. En sentit contrari, l'increment de 504,5 milions d'euros en les remuneracions de personal (un 5,8%), s'explica bàsicament per l'aixecament de diverses mesures de contenció de la despesa de personal adoptades l'any 2012.

D'altra banda, el conjunt de les despeses de capital, amb 1.642,4 milions d'euros, representen un 4,4% del total de les despeses del sector públic. Cal dir que gairebé la meitat de les inversions reals són executades per la societat Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU. Aquest import de la inversió real per al 2015 és un 7,3% superior a la del 2014 que, en bona part, s'explica per les inversions que s'han previst que executarà Infraestructures Ferroviàries de Catalunya en la línia 9 (115,1 milions d'euros). En tot cas, per a una valoració adequada de la inversió pública es remet al lector al punt 7.5 d'aquesta memòria, atès que en el capítol 6 d'inversions reals s'hi inclouen inversions que es van

efectuar en exercicis precedents que es pagaran en el 2015 i, en sentit invers, no s'hi inclouen aquelles actuacions que es financen amb mètodes de finançament diferits i, per tant, tindran el seu reflex pressupostari en exercicis futurs, tot i que en el 2015 aquesta previsió és molt reduïda.

El conjunt de despeses financeres del sector públic ascendeixen a 7.064,4 milions d'euros i representen el 19,1% del total de despeses del sector públic tot i experimentar una disminució del 3,6% en relació al 2014. La variació d'actius financers (596,1 milions d'euros) va associada principalment a l'activitat financera que du a terme l'Institut Català Finances, entitat que absorbeix el 70,8% de la despesa d'aquest capítol, principalment destinada a la concessió de préstecs fora del sector públic. Pel que fa a les despeses per variació de passius financers (6.468,3 milions d'euros), aquestes presenten un descens de 357,5 milions d'euros en relació a l'exercici 2014 (un 5,2% menys en termes relatius) que estan determinades pel calendari d'amortitzacions del deute de la Generalitat en el present exercici.

En el següent quadre 7.2.2 podem observar la classificació econòmica de les despeses per subsectors, estructura coherent amb el predomini de determinades funcions en les entitats de cada subsector. Així, les despeses corrents representen el gruix de la despesa, superant el 95% del total de la despesa, en quatre dels subsectors llevat del de la Generalitat, d'entitats de dret públic i de les societats mercantils.

En el subsector Generalitat, la despesa es concentra en les transferències corrents (51,2% del la despesa) mentre que en el subsector Entitats autònomes administratives i CatSalut destaca el capítol 2 (51,7% de la despesa) a causa, sobretot, del volum dels concerts sanitaris i de la medicació hospitalària de dispensació ambulatoria. En aquest subsector, les transferències corrents també tenen un gran pes (44,1%) i inclouen, entre altres conceptes, les despeses corresponents a les receptes mèdiques. En el cas dels consorcis i de les fundacions, els capítols 1 i 2 concentren la quasi totalitat de la despesa corrent d'aquests subsectors.

Quadre 7.2.2
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES PER SUBSECTORS
Milions €

Capítols	Generalitat	Ent. autònom. admves. i CatSalut	Ent. autònomes comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consorcis	Fundacions	Total sense consolidar	Despeses consolidables	Total consolidat
1. Remuneracions del personal	5.112,3	135,7	4,6	2.310,5	248,0	1.076,8	310,1	9.197,9	-	9.197,9
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.858,9	4.525,2	6,6	2.101,1	576,2	1.351,7	230,6	10.650,2	2.835,9	7.814,2
3. Despeses financeres	1.713,2	0,0	0,0	210,1	92,6	31,5	12,3	2.059,7	5,0	2.054,7
4. Transferències corrents	16.616,7	3.859,6	6,8	231,4	0,1	601,0	12,8	21.328,4	12.359,2	8.969,2
5. Fons de Contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0	-	200,0
Total despeses corrents	25.501,0	8.520,5	18,0	4.853,1	916,9	3.060,9	565,8	43.436,2	15.200,1	28.236,1
6. Inversions reals	434,1	108,9	0,2	410,6	505,7	49,5	14,7	1.523,7	323,4	1.200,3
7. Transferències de capital	590,4	53,5	-	86,7	-	55,5	-	786,0	343,9	442,1
Total despeses de capital	1.024,4	162,4	0,2	497,3	505,7	105,0	14,7	2.309,8	667,3	1.642,4
Total despeses no financeres	26.525,5	8.682,9	18,2	5.350,3	1.422,5	3.165,8	580,6	45.745,9	15.867,4	29.878,5
8. Variació d'actius financers	667,5	71,4	0,0	665,6	75,2	0,1	0,3	1.480,1	884,0	596,1
9. Variació de passius financers	5.290,2	-	-	1.043,5	100,2	34,8	13,8	6.482,4	14,2	6.468,3
Total despeses financeres	5.957,6	71,4	0,0	1.709,1	175,4	34,9	14,1	7.962,5	898,1	7.064,4
Total	32.483,1	8.754,4	18,3	7.059,5	1.597,9	3.200,7	594,7	53.708,5	16.765,6	36.942,9

En canvi, en el cas de les entitats de dret públic i de les societats mercantils, el pes de les despeses corrents és molt inferior al de la resta de subsectors. Tot i així, representen un 68,7% i 57,4% del total de les despeses, respectivament. També destaquen, amb un pes superior al de la resta de subsectors, el de les despeses financeres (24,2%), en el cas de les entitats de dret públic, i el de les despeses de capital (31,6%), en el cas de les societats mercantils.

7.2.2. Necessitats de finançament. El finançament per mitjà de l'endeutament

L'actual context econòmic en que s'elaboren els pressupostos per al 2015 es caracteritza pel perllongament de la recuperació de l'economia espanyola, que es va iniciar en el tercer trimestre de 2013. En el segon trimestre de 2014 s'ha registrat una taxa intertrimestral de creixement positiva per quart període consecutiu. Els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al període 2014-2017 fixats per l'Estat, i la distribució que n'ha fet, determinen l'objectiu de dèficit per a les Comunitats Autònomes per el 2015 en l'0,7% del PIB, amb perspectiva d'assolir un dèficit zero al final del període. En el transcurs d'aquest període d'ajustament de les finances públiques, el recurs a l'endeutament es converteix en una eina necessària pels governs per tal d'equilibrar els comptes públics i així poder mantenir nivells de despesa suficients per finançar serveis públics essencials com l'educació i la sanitat.

La recuperació de l'economia espanyola s'ha produït en un entorn d'estabilitat dels mercats financers que ha permès un fort descens de les primes de risc malgrat l'estancament de la zona euro. En aquest sentit, les previsions són que els tipus d'interès es mantinguin a nivells baixos per un període perllongat. Malgrat la millora que aquestes circumstàncies han suposat tant per l'estabilitat de l'euro com per a la reducció de les primes de risc, els governs de nivell subestatal del sud d'Europa es mantenen, per regla general, en la situació de dificultat en l'accés al crèdit. Per aquest motiu la Generalitat es veu obligada per endeutar-se a recórrer a fórmules acordades per l'Administració central amb les comunitats autònomes, com ara el Fons de liquiditat autonòmic (FLA) o el Fons ICO per a la Finançament dels pagaments a proveïdors.

L'anàlisi de les necessitats d'endeutament de la Generalitat i de les entitats que integren el seu sector públic previstes en els pressupostos resulta de tres factors diferents:

- El resultat de les operacions no financeres, és a dir, la diferència entre els ingressos de capítols 1 a 7 i les despeses de capítols 1 a 7. Aquesta magnitud posa de manifest la capacitat o necessitat de finançament del conjunt del sector públic de la Generalitat.
- La variació neta d'actius financers, és a dir, la diferència entre el capítol 8 d'ingressos i el capítol 8 de despeses. Recull els moviments dels actius de caràcter financer.
- Les amortitzacions de deute i préstecs previstes per a l'exercici d'acord amb el calendari de venciments del deute de la Generalitat i de la resta d'entitats.

En conjunt, els pressupostos per a l'any 2015 preveuen uns ingressos procedents de l'endeutament de 8.054,6 milions d'euros, necessitats financeres que resulten de les següents situacions:

- Les despeses no financeres de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, tant corresponents a despeses corrents com de capital, que no poden ser cobertes per ingressos de la mateixa naturalesa (resultat no financer negatiu que indica la necessitat de finançament). Concretament, en els pressupostos 2015 el dèficit no financer del conjunt del sector públic de la Generalitat és de 1.918,1 milions d'euros, import que no s'ha de confondre amb el resultat no financer en termes SEC del conjunt del sector Administració pública de la Generalitat, que és el que està limitat al 0,7% del PIB per al 2015 i es descriu a l'apartat 9.3 d'aquesta memòria.
- L'increment net d'actius financers: l'adquisició d'actius que no pot ser autofinançada amb la reducció d'actius financers, és a dir, la diferència entre els ingressos i les despeses de capítol 8. En l'exercici 2015, però, per al conjunt del sector públic es produeix la situació contrària: un excés de finançament de 331,8 milions d'euros.
- Les amortitzacions del deute i préstecs recollides en el capítol 9 de despeses i que per al 2015 són de 6.468,3 milions d'euros, segons estableix el calendari de venciment de les amortitzacions del deute de la Generalitat.

En conjunt en resulten unes necessitats netes d'endeutament de 1.586,3 milions d'euros, xifra que en termes absoluts representa una disminució de 306,1 milions d'euros en relació al previst per a l'exercici anterior, és a dir, un 16,2% menys en termes relatius.

Quadre 7.2.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

FINANÇAMENT DELS PRESSUPOSTOS PER MITJÀ DE L'ENDEUTAMENT

Milions €

Concepte	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Dèficit no financer (1)	2.115,5	1.918,1	-197,4	-9,3
Variació neta d'actius financers (2)	-223,0	-331,8	-108,8	48,8
Amortització deute (3)	6.825,7	6.468,3	-357,5	-5,2
Total endeutament brut (4)= (1)+(2)+(3)	8.718,2	8.054,6	-663,6	-7,6
Variació neta endeutament (4)-(3)	1.892,5	1.586,3	-306,1	-16,2

7.3. Les polítiques de despesa

Les polítiques de despesa són un element clau per a l'assignació dels recursos públics, tant en el procés d'elaboració dels pressupostos com en el de planificació estratègica. Així mateix, l'anàlisi del pressupost del sector públic de la Generalitat de Catalunya per polítiques de despesa ofereix una visió dels objectius i prioritats que orienten els pressupostos, així com de les actuacions previstes per assolir aquests objectius, en el marc dels diferents programes pressupostaris.

Els pressupostos del sector públic de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015 es divideixen en 35 polítiques de despesa que es poden agrupar en 9 grans àrees de despesa.

L'àrea de Funcionament de les institucions i administració general agrupa les polítiques dedicades a dissenyar i desenvolupar l'alta direcció de la Generalitat i el seu Govern, així com a gestionar els serveis generals en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat (despeses de personal que generalment no presta serveis bàsics a la població, despeses generals de funcionament, despeses de formació del personal, etc) i també a fomentar els valors i les pràctiques de participació ciutadana, així com a la gestió dels processos electorals. Els recursos pressupostats en aquesta àrea de despesa per al 2015 assoleixen la xifra de 1.391,5 milions d'euros.

L'àrea de Serveis públics generals agrupa les polítiques en l'àmbit de la justícia, de la seguretat (ciutadana i viària), de la protecció civil i de les relacions exteriors i la cooperació al desenvolupament i assoleix la xifra de 2.014,1 milions d'euros.

Les àrees de Protecció i promoció social i de Producció de béns públics de caràcter social recullen la despesa social de la Generalitat de Catalunya, la qual representa la principal destinació dels recursos pressupostats per al 2015. A la primera d'aquestes àrees s'hi recullen les polítiques de protecció i promoció social i de foment de l'ocupació, amb un total de 2.435,9 milions d'euros. Pel que fa l'àrea de Producció de béns públics de caràcter social, amb 14.205,4 milions d'euros pressupostats, destaquen per la seva importància quantitativa les polítiques en l'àmbit de la salut, amb 8.432,3 milions d'euros, i de l'educació, amb 5.234,8 milions d'euros.

Quadre 7.3.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTIQUES

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa (capítols 1 a 8)	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	96,4	99,1	2,7	2,8
12	Administració i serveis generals	1.184,0	1.287,1	103,2	8,7
13	Relacions institucionals i processos electorals	10,6	5,3	-5,3	-50,1
1	Funcionament de les institucions i administració general	1.291,0	1.391,5	100,5	7,8
21	Justícia	783,4	820,6	37,2	4,7
22	Seguretat i protecció civil	1.117,8	1.173,8	56,0	5,0
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	16,5	19,7	3,2	19,3
2	Serveis públics generals	1.917,7	2.014,1	96,4	5,0
31	Protecció social	1.786,5	1.823,5	37,0	2,1
32	Promoció social	61,2	61,3	0,2	0,3
33	Foment de l'ocupació	480,5	551,1	70,5	14,7
3	Protecció i promoció social	2.328,2	2.435,9	107,7	4,6
41	Salut	8.276,8	8.432,3	155,5	1,9
42	Educació	4.850,1	5.234,8	384,7	7,9
43	Habitatge i actuacions urbanes	256,4	241,1	-15,3	-6,0
44	Cultura	170,8	191,2	20,4	12,0
45	Llengua catalana	33,1	34,7	1,6	4,7
46	Consum	7,3	8,3	1,0	14,3
47	Esports	100,0	63,0	-36,9	-37,0
4	Producció de béns públics de caràcter social	13.694,5	14.205,4	510,9	3,7
51	Cicle de l'aigua	273,2	278,6	5,5	2,0
52	Transport	2.173,7	2.552,3	378,7	17,4
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	686,0	721,1	35,1	5,1
54	Ordenació del territori i urbanisme	61,1	60,6	-0,5	-0,8
55	Actuacions ambientals	183,5	169,5	-14,0	-7,7
56	Infraestructures agràries i rurals	38,5	51,5	13,0	33,8
57	Recerca, desenvolupament i innovació	442,7	463,6	20,9	4,7
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	35,1	36,0	0,9	2,5
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	3.893,7	4.333,1	439,4	11,3
61	Agricultura, ramaderia i pesca	109,4	108,2	-1,2	-1,1
62	Indústria	9,0	7,6	-1,5	-16,3
63	Energia i mines	6,9	8,3	1,3	19,3
64	Comerç	36,3	30,8	-5,5	-15,1
65	Turisme	73,1	114,0	40,9	56,0
66	Desenvolupament empresarial	62,4	61,4	-1,0	-1,6
67	Crèdit oficial i sector financer	498,4	517,7	19,3	3,9
68	Promoció i defensa de la competència	1,3	1,4	0,1	8,0
6	Foment i regulació de sectors productius	796,9	849,4	52,4	6,6
71	Suport financer als ens locals	3.261,1	3.330,5	69,4	2,1
7	Suport financer als ens locals	3.261,1	3.330,5	69,4	2,1
81	Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
8	Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
91	Deute públic ⁽¹⁾	2.078,9	1.714,6	-364,3	-17,5
9	Deute públic	2.078,9	1.714,6	-364,3	-17,5
Total capítols 1 a 8		29.307,0	30.474,6	1.167,6	4,0
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		6.825,7	6.468,3	-357,5	-5,2
Total capítols 1 a 9		36.132,7	36.942,9	810,2	2,2

⁽¹⁾ L'amortització del deute de la Generalitat està inclosa en el capítol 9

L'àrea de Producció de béns públics de caràcter econòmic inclou aquelles polítiques relatives a les actuacions portades a terme, des del sector públic de la Generalitat, en els sectors productius de l'economia. Els recursos assignats per al 2015 són de 4.333,1 milions d'euros.

L'àrea de Foment i regulació de sectors productius, amb 849,4 milions d'euros, inclou les polítiques de foment orientades a diversos sectors de l'economia entre els quals destaquen, pel volum de recursos assignats, els destinats al finançament creditici (517,7 milions d'euros).

L'àrea de Suport financer als ens locals recull els 3.330,5 milions d'euros que en el pressupost per al 2015 està previst destinar als ens locals.

Finalment, els recursos assignats a les àrees Fons de Contingència i Deute públic són 200 milions d'euros i 1.714,6 milions d'euros, respectivament. En el cas de l'àrea de Deute públic, cal tenir en compte que la xifra no inclou les despeses d'amortització del deute, incloses en el capítol 9 del pressupost. Si es considera també aquest capítol, el conjunt de despesa d'aquesta política ascendeix a 8.182,9 milions d'euros.

Al quadre següent es presenta la informació sobre els recursos econòmics assignats a les diferents polítiques de despesa en què es classifica el pressupost de despeses del sector públic de la Generalitat de Catalunya per subsectors, és a dir, atenent a la naturalesa jurídica de les entitats que gestionen els recursos.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)
7. Els pressupostos consolidats del sector públic de la Generalitat de Catalunya

Quadre 7.3.2
 PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
 ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
 CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESSES PER POLÍTIQUES I SUBSECTORS
 Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa (capítols 1 a 8)	Generalitat	Ent. autònomes administratives i CatSalut	Ent. autònomes i comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consorcis	Fundacions	Total sense consolidar	Despeses consolidables	Total consolidat
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	95,1	-	5,0	10,6	-	-	-	110,7	11,5	99,1
12	Administració i serveis generals	1.341,5	67,0	13,3	107,3	46,8	7,2	-	1.583,0	295,9	1.287,1
13	Relacions institucionals i processos electorals	5,2	-	-	2,6	-	0,3	-	8,1	2,8	5,3
1	Funcionament de les institucions i administració general	1.441,7	67,0	18,3	120,5	46,8	7,5	-	1.701,8	310,2	1.391,5
21	Justícia	799,6	3,6	-	45,7	10,8	-	-	859,7	39,1	820,6
22	Seguretat i protecció civil	1.111,2	104,0	-	9,1	7,6	-	-	1.231,9	58,0	1.173,8
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	18,6	-	-	8,6	-	2,6	-	29,8	10,1	19,7
2	Serveis públics generals	1.929,4	107,6	-	63,4	18,3	2,6	-	2.121,3	107,2	2.014,1
31	Protecció social	1.838,4	13,9	-	-	4,2	47,6	-	1.904,1	80,6	1.823,5
32	Promoció social	49,9	7,5	-	16,5	0,4	-	-	74,3	13,0	61,3
33	Foment de l'ocupació	558,1	324,2	-	-	0,1	20,3	-	902,6	351,6	551,1
3	Protecció i promoció social	2.446,4	345,5	-	16,5	4,7	67,9	-	2.881,0	445,1	2.435,9
41	Salut	8.313,9	8.146,9	-	3.037,9	418,3	1.594,7	301,9	21.813,6	13.381,3	8.432,3
42	Educació	5.116,1	-	-	7,0	145,0	141,5	12,0	5.421,6	186,8	5.234,8
43	Habitatge i actuacions urbanes	161,0	-	-	220,5	-	19,2	-	400,7	159,7	241,1
44	Cultura	173,1	8,3	-	103,6	10,6	21,0	1,0	317,7	126,4	191,2
45	Llengua catalana	23,5	-	-	3,1	-	29,3	-	55,9	21,2	34,7
46	Consum	6,8	9,4	-	-	-	-	-	16,2	7,9	8,3
47	Esports	53,0	52,1	-	11,2	2,7	-	-	119,0	56,0	63,0
4	Producció de béns públics de caràcter social	13.847,4	8.216,7	-	3.383,3	576,6	1.805,7	315,0	28.144,7	13.839,3	14.205,4
51	Cicle de l'aigua	-	-	-	279,1	-	-	-	279,1	0,4	278,6
52	Transport	1.259,6	-	-	739,1	352,9	1.197,5	-	3.549,1	996,8	2.552,3
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	268,5	-	-	602,0	347,2	9,1	8,2	1.234,9	513,8	721,1
54	Ordenació del territori i urbanisme	5,9	2,2	-	54,8	-	0,7	-	63,6	3,0	60,6
55	Actuacions ambientals	120,6	3,2	-	97,3	12,3	-	-	233,4	63,9	169,5
56	Infraestructures agràries i rurals	33,9	-	-	-	50,3	-	-	84,2	32,7	51,5
57	Recerca, desenvolupament i innovació	218,2	-	-	82,3	-	60,1	-	618,0	154,4	463,6
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	32,4	8,6	-	26,9	-	-	-	68,0	32,0	36,0
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	1.939,1	14,0	-	1.881,5	762,7	1.267,4	265,6	6.130,3	1.797,1	4.333,1
61	Agricultura, ramaderia i pesca	106,0	2,1	-	-	4,4	-	0,3	112,9	4,7	108,2
62	Indústria	55,0	-	-	-	3,7	-	-	58,7	51,2	7,6
63	Energia i mines	9,9	-	-	6,1	-	-	-	16,0	7,8	8,3
64	Comerç	34,5	-	-	-	-	13,0	-	47,5	16,7	30,8
65	Turisme	51,5	-	-	50,9	42,9	1,8	-	147,1	33,1	114,0
66	Desenvolupament empresarial	65,0	-	-	13,9	-	-	-	79,0	17,5	61,4
67	Crèdit oficial i sector financer	20,3	-	-	479,8	37,6	-	-	537,7	20,0	517,7
68	Promoció i defensa de la competència	1,5	1,5	-	-	-	-	-	2,9	1,5	1,4
6	Foment i regulació de sectors productius	343,7	3,5	-	550,8	88,6	14,9	0,3	1.001,8	152,4	849,4
71	Support financer als ens locals	3.330,5	-	-	-	-	-	-	3.330,5	-	3.330,5
7	Support financer als ens locals	3.330,5	-	-	-	-	-	-	3.330,5	-	3.330,5
81	Fons de contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0	-	200,0
8	Fons de contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0	-	200,0
91	Deute públic *	1.714,6	-	-	-	-	-	-	1.714,6	-	1.714,6
9	Deute públic	1.714,6	-	-	-	-	-	-	1.714,6	-	1.714,6
Total capítols 1 a 8		27.192,9	8.754,4	18,3	6.016,0	1.497,7	3.165,9	580,9	47.226,0	16.751,4	30.474,6
Capital 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		5.290,2	-	-	1.043,5	100,2	34,8	13,8	6.482,4	14,2	6.468,3
Total capítols 1 a 9		32.483,1	8.754,4	18,3	7.059,5	1.597,9	3.200,7	594,7	53.708,5	16.765,6	36.942,9

* L'amortització del deute de la Generalitat està inclosa en el capítol 9

El subsector Generalitat, integrat pels diferents departaments del Govern, pels Òrgans superiors i altres òrgans, així com pels fons de caràcter transversal o fons no departamentals, destina la major part dels seu recursos a l'àrea de Producció de béns públics de caràcter social (una part important dels quals són transferències a altres subsectors per al finançament dels serveis que els ens d'aquests subsectors presten), així com a l'àrea de Suport financer als ens locals.

D'altra banda, el subsector Entitats autònomes administratives i CatSalut concentra la majoria dels seus recursos en l'àrea de Producció de béns públics de caràcter social, en concret en la política de Salut, arran de la inclusió en aquest exercici del Servei Català de la Salut dins d'aquest subsector.

Pel que fa al subsector Entitats autònomes comercials i financeres se centra en l'àrea Funcionament de les institucions i administració general.

Quant al subsector Entitats de dret públic, els recursos es destinen principalment a l'àrea de Producció de béns públics de caràcter social, arran de la integració dins d'aquest subsector de l'Institut Català de la Salut i, a continuació, en l'àrea de Producció de béns públics de caràcter econòmic, en concret les polítiques de Transport i de Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions, i, en menor mesura, a l'àrea de Foment i regulació de sectors productius.

Pel que fa al subsector Societats mercantils destaquen les polítiques de Transport, Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions, Salut i Educació.

Finalment, pel que fa als subsectors Consorcis i Fundacions, destaquen les polítiques de Salut i de Transport, en el cas dels consorcis, i les de Salut i Recerca desenvolupament i innovació, en el cas de les fundacions.

A continuació es presenta una anàlisi més detallada dels pressupostos per polítiques de despesa, amb la qual s'ofereix una visió dels objectius i prioritats que els orienten.

Àrea de despesa 1 Funcionament de les institucions i Administració general

Quadre 7.3.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

ÀREA DE DESPESA 1 FUNCIONAMENT DE LES INSTITUCIONS I ADMINISTRACIÓ GENERAL

Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
111	Òrgans superiors de la Generalitat i control extern	87,2	90,1	2,9	3,3
112	Impuls i coordinació de l'acció de govern	4,3	4,3	0,1	1,5
113	Atenció ciutadana i difusió dels serveis de la Generalitat	4,5	4,3	-0,2	-4,0
114	Impuls de l'autogovern i del desplegament estatutari	0,4	0,4	-0,0	-8,4
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	96,4	99,1	2,7	2,8
121	Direcció i administració generals	1.092,5	1.178,2	85,7	7,8
122	Formació i selecció del personal i recerca	8,6	9,5	0,9	10,9
124	Regulació, control i gestió del joc	5,8	6,7	0,9	16,2
125	Administració de les finances de la Generalitat	33,5	49,0	15,4	46,1
126	Gestió d'equipaments i inversions públiques	43,5	43,7	0,1	0,3
12	Administració i serveis generals	1.184,0	1.287,1	103,2	8,7
131	Relacions institucionals i qualitat democràtica	5,5	5,1	-0,4	-7,2
132	Organització, gestió i seguiment de processos electorals	5,1	0,2	-4,9	-97
13	Relacions institucionals i processos electorals	10,6	5,3	-5,3	-50,1
Total capítols 1 a 8		1.291,0	1.391,5	100,5	7,8
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		13,7	43,0	29,3	213,9
Total capítols 1 a 9		1.304,7	1.434,6	129,9	10,0

Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern (11)

La dotació pressupostària d'aquesta política per al 2015 és de 99,1 milions d'euros. Dins d'aquesta política de despesa s'inclou el programa Òrgans superiors de la Generalitat i control extern, amb un pressupost de 90,1 milions d'euros. Els òrgans encarregats d'executar aquesta despesa són:

El Parlament de Catalunya és la representació del poble, exerceix la potestat legislativa, impulsa i controla l'acció política i de govern, i exerceix altres competències atribuïdes per l'ordenament jurídic i en especial per l'Estatut d'Autonomia de Catalunya.

El Síndic de Greuges té com a missió protegir i defensar els drets fonamentals i les llibertats públiques de les persones, tant a petició com per iniciativa pròpia, i fa recomanacions a les administracions, als organismes públics o privats vinculats i a les empreses privades que gestionen serveis públics.

El Consell de Garanties Estatutàries s'ocupa de vetllar per l'observança i el compliment de la Constitució i de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, mitjançant l'emissió de dictàmens de caràcter tècnic-jurídic, a instància de les institucions legitimades a sol·licitar-los.

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan encarregat de fiscalitzar la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya; una fiscalització que pot ser de regularitat, o de control d'economia, eficiència i eficàcia. Aquest òrgan també exerceix funcions consultives i, de manera delegada, d'enjudiciament comptable.

L'Oficina Antifrau de Catalunya té com a finalitat prevenir i investigar possibles casos concrets d'ús o destinació il·legals de fons públics o qualsevol altre aprofitament irregular derivat de conductes que comportin conflicte d'interessos o l'ús en benefici privat d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic, així com assessorar i fer recomanacions per a adoptar mesures contra la corrupció, les pràctiques fraudulentres i les conductes que atemptin contra la integritat i la transparència en l'exercici de les funcions públiques.

La Comissió Jurídica Assessora vetlla per la legalitat de l'actuació de les diverses administracions públiques catalanes, mitjançant dictàmens de sol·licitud preceptiva o no preceptiva, en funció de la matèria, o bé mitjançant propostes i suggeriments adreçades al govern en relació a l'ordenament jurídic català.

El Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya (que actualment es troba adscrit - pressupostàriament - al Departament d'Empresa i Ocupació) exerceix funcions de consulta i assessorament al govern en matèries socioeconòmiques, laborals i ocupacionals, mitjançant la recollida de propostes i l'anàlisi de l'adequació de les polítiques, contribuint d'aquesta manera, al foment i millora de l'ocupació i al desenvolupament econòmic i social.

El Consell de l'Audiovisual de Catalunya (que actualment es troba adscrit - pressupostàriament - al Departament de la Presidència) és l'òrgan de regulació en l'àmbit de la comunicació audiovisual de Catalunya i té com a finalitat vetllar pel compliment de la normativa aplicable als prestadors de serveis de comunicació audiovisual, tant públics com privats.

L'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (que actualment es troba adscrit - pressupostàriament - al Departament de Governació i Relacions Institucionals) té competències en l'àmbit de la tutela dels drets sobre dades de caràcter personal que porta a terme realitzant l'assessorament, inspecció i control de l'acompliment de la legalitat vigent sobre la matèria, i fomentant la divulgació del dret fonamental a la protecció de dades.

També forma part d'aquesta política el programa Impuls i coordinació de l'acció de Govern amb l'objectiu d'impulsar i coordinar així com de fer visible l'acció del Govern i d'apropar l'administració als ciutadans per fer-la més transparent i eficaç. Les actuacions de proximitat entre administració i ciutadà es plasmen en els projectes de simplificació de les normes, en l'aplicació i l'ús de les noves tecnologies en les tramitacions administratives o en la descentralització d'alguns serveis, entre d'altres. La seva dotació per al 2015 és de 4,3 milions d'euros.

Els serveis referits a la simplificació dels tràmits dels ciutadans amb l'Administració, la tramitació telemàtica i l'accessibilitat als portals d'informació de l'Administració per totes les vies de comunicació, tant les tradicionals (presencial i telefònica), com les que ens aporten les noves tecnologies (web/portals mòbils/xarxes socials/sms), formen part del programa d'atenció ciutadana i difusió dels serveis de la Generalitat dotat el 2015 amb 4,3 milions d'euros.

Finalment, en aquesta política de despesa s'inclouen també els recursos del programa impuls de l'autogovern i del desplegament estatutari, on s'hi assignen els recursos destinats a l'impuls, l'assessorament i la negociació en els àmbits relacionats amb la posició institucional de la Generalitat, les seves competències, el seu finançament i les seves relacions amb altres institucions, amb la finalitat de fer possible el desplegament estatutari i la millora de l'autogovern. Igualment, el programa conté les despeses destinades a la recerca, la difusió, la formació i la promoció del debat acadèmic i científic en relació a l'evolució del sistema autonòmic i als models d'organització territorial per tal de donar a conèixer la realitat política i nacional de Catalunya. La dotació pressupostària per al 2015 és de 0,4 milions d'euros.

Administració i serveis generals (12)

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 preveuen una despesa per a la política Administració i serveis generals de 1.287,1 milions d'euros. La major part de recursos d'aquesta política es destina en al programa direcció i administració generals, amb una dotació pressupostària de 1.178,2 milions d'euros. Aquest programa recull la despesa dels serveis interns de tipus administratiu i organitzatiu que per raons d'economies de gestió i organitzatives són prestats de forma centralitzada i amb caràcter transversal en el si dels diferents departaments o entitats. També es consignen, amb caràcter general, les despeses de personal que no són directament imputables a programes finalistes específics.

Un element fonamental per millorar l'eficiència i el funcionament general de l'Administració és disposar d'un capital humà adequat i ben format, en aquest sentit cal destacar els 9,5 milions d'euros que els pressupostos per al 2015 destinen al programa Formació i selecció del personal i recerca, gestionat íntegrament per l'Escola d'Administració Pública de Catalunya que és l'instrument del què disposa la Generalitat per impulsar la professionalització i modernització de la funció pública en general i dels directius públics en particular. S'inclouen els recursos destinats a l'organització i la impartició de proves i cursos selectius del personal i els fons destinats a la recerca sobre temes propis de les administracions públiques i en col·laboració amb altres entitats i experts.

Dins d'aquesta política de despesa s'inclouen dos programes de caire transversal, en el sentit que s'hi assignen recursos que en última instància afecten el conjunt del pressupost de la Generalitat, que són el programa administració de les finances de la Generalitat i el de gestió d'equipaments i inversions públiques. D'una banda, el programa de Gestió d'equipaments i inversions públiques es dota amb 43,7 milions d'euros que recullen la despesa dels serveis interns de tipus administratiu i de caire transversal que afecta a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU, entitat que gestiona la construcció, conservació i explotació de tota mena d'infraestructures, edificacions i equipaments públics. D'altra banda, el programa Administració de les finances de la Generalitat es dota amb 49 milions d'euros que es destinen a administrar, gestionar i millorar els recursos financers de la Generalitat amb la màxima eficàcia i eficiència. S'inclouen per tant els recursos destinats a desenvolupar una política fiscal inspirada en els principis d'eficàcia, transparència i simplificació administrativa, tasca que és responsabilitat de l'Agència Tributària de Catalunya, que enguany és objecte d'un impuls de la seva capacitat.

Finalment, en aquesta política de despesa s'inclouen també els recursos del programa Regulació, control i gestió del joc amb els quals es volen simplificar les càrregues administratives relacionades amb el joc i les apostes, millorar els processos de control del joc, agilitar la gestió, adequar els tràmits a les innovacions del sector, potenciar la tramitació telemàtica i consolidar el volum d'ingressos de la Generalitat derivats dels jocs. La dotació pressupostària consolidada per al 2015 és de 6,7 milions d'euros, dels quals la major part són gestionats per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA) i en gran part els destina cada any a accions socials mitjançant la transferència de recursos al Departament de Benestar Social i Família.

Relacions institucionals i processos electorals (13)

La política de despesa de relacions institucionals i processos electorals s'estructura en dos programes pressupostaris: relacions institucionals i qualitat democràtica (131), i organització, gestió i seguiment de processos electorals (132). Els pressupostos per al 2015 destinen a aquesta política de despesa 5,3 milions d'euros.

Aquesta política la desenvolupa bàsicament el departament de Governació i Relacions Institucionals, mitjançant la Direcció General de Relacions Institucionals i amb el Parlament, dues entitats de dret públic, com són el Memorial Democràtic i l'Institut Català Internacional per la Pau, i el Consorci del Museu Memorial de l'Exili.

D'altra banda per tal d'integrar la planificació estratègica amb els pressupostos s'inclouen també els recursos del Fons no departamental del servei PE02, es a dir, les indemnitzacions a persones incloses supòsits Llei 46 /77 de concessió d'amnistia, d'acord amb els requisits que s'estableixen al decret 288/2000 de 31 d'agost, per import de 0,2 M€.

Finalment el departament d'Economia i Coneixement a través de Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca col·labora amb 39.000 euros

El Memorial Democràtic, es constitueix com l'instrument amb el qual la Generalitat ha de portar a terme polítiques públiques adreçades a l'acció cívica de recuperació, commemoració i foment de la memòria democràtica, amb la finalitat de donar a conèixer a la ciutadania el passat recent, estimular la comprensió del temps present i contribuir al desenvolupament d'una cultura cívica més democràtica.

Mitjançant l'Institut Internacional per la Pau, es promou la cultura de la pau en la societat catalana i en l'àmbit internacional, mitjançant la recerca, divulgació i acció, amb la finalitat de fer que Catalunya tingui un paper actiu com agent de pau al món.

El Consorci del Museu Memorial de l'Exili és constitueix per a l'establiment i la gestió comú, al municipi de la Jonquera, del Museu que té per objecte l'exposició, la recerca, la interpretació, i la divulgació de fenòmens històrics a l'entorn dels exilis. El consorci assumeix també la gestió de l'Espai Memorial Walter Benjamin, ubicat a Portbou que té com a principals propòsits l'estudi i la promoció de la figura de l'esmentat filòsof i escriptor.

Al programa Relacions institucionals i qualitat democràtica s'assignen els recursos destinats a desenvolupar i coordinar les relacions institucionals del Govern i l'Administració de la Generalitat amb el Parlament, l'Estat, les comunitats autònomes i altres institucions. El programa també inclou els recursos destinats a impulsar i fomentar la participació ciutadana, els valors de la pau i dels drets humans i els recursos destinats a pagar les indemnitzacions a totes les persones afectades per les situacions de manca de llibertat arran de la guerra civil. El 2015 està dotat amb 5,1 milions d'euros.

Mitjançant el programa Organització, gestió i seguiment de processos electorals, es treballa per definir els elements organitzatius i de programació que garanteixin una òptima coordinació de les activitats administratives, logístiques, executives i de gestió que envolten el procediment de votació, amb especial interès en la viabilitat del vot electrònic. D'altra banda, en col·laboració amb institucions nacionals i internacionals, es fa recerca i s'elaboren estudis i observacions en matèria electoral, que contribueixen a l'anàlisi dels processos electorals per tal d'identificar mancances i permetre la implementació de millores logístiques i de gestió en processos electorals futurs. Aquest programa de despesa té un pressupost per al 2015 de 0,15 M€.

Àrea de despesa 2 Serveis públics generals

Quadre 7.3.4
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
ÀREA DE DESPESA 2 SERVEIS PÚBLICS GENERALS
Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
211	Administració de justícia i Ministeri Fiscal	419,1	437,6	18,4	4,4
212	Serveis de Justícia juvenil i atenció persones afectades delictes	27,2	27,7	0,4	1,6
213	Serveis penitenciaris i mesures penals alternatives	332,9	351,0	18,1	5,4
214	Dret civil, mediació i entitats jurídiques	0,7	0,7	-	0,0
215	Formació del personal de l'àmbit de justícia	3,4	3,6	0,2	6,8
21	Justícia	783,4	820,6	37,2	4,7
221	Seguretat ciutadana	877,1	928,1	51,0	5,8
222	Trànsit i seguretat viària	58,6	59,6	1,0	1,8
223	Prevenió, extinció d'incendis i salvaments	162,6	168,2	5,6	3,4
224	Formació del personal de seguretat	8,6	7,5	-1,1	-13,1
225	Protecció civil	10,9	10,5	-0,5	-4,4
22	Seguretat i protecció civil	1.117,8	1.173,8	56,0	5,0
231	Relacions exteriors	10,3	11,1	0,8	7,8
232	Cooperació al desenvolupament	6,2	8,6	2,4	38,4
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	16,5	19,7	3,2	19,3
Total capítols 1 a 8		1.917,7	2.014,1	96,4	5,0
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		0,1	-	-0,1	-100,0
Total capítols 1 a 9		1.917,8	2.014,1	96,3	5,0

Justícia (21)

El pressupost consolidat destinat el 2015 a aquesta política de despesa és de 820,6 milions d'euros pel conjunt dels programes de despesa que la componen. La política es desglossa en 5 programes pressupostaris que es duen a terme pel Departament de Justícia i dues entitats adscrites. En el seu conjunt, la política Justícia creix un 4,7% respecte l'exercici 2014. El programa d'aquesta política que té més pes és el d'Administració de Justícia i Ministeri Fiscal (437,6M€), seguit del de Serveis penitenciaris i mesures penals alternatives (351M€).

Al programa Administració de Justícia i Ministeri Fiscal s'assignen els recursos destinats a garantir el funcionament dels jutjats i tribunals de l'Administració de Justícia i del Ministeri Fiscal, per donar servei a tots els ciutadans en el territori de Catalunya. Dins d'aquest programa es contemplen tots els serveis de suport a l'activitat judicial com són els serveis de traducció, interpretació, peritatges, arxius, biblioteques, informàtica, i normalització lingüística entre d'altres. S'hi inclouen els recursos per a la renovació i manteniment dels equips i del personal al servei de l'Administració de Justícia, també inclou les subvencions als ajuntaments de Catalunya on hi ha jutjat de pau per tal d'ajudar a sufragar les despeses d'aquests òrgans judicials.

Mitjançant aquest programa es cobreixen també les despeses de la justícia gratuïta a Catalunya: es garanteix a totes les persones el dret a una tutela judicial efectiva i es subvencionen les actuacions professionals als advocats i procuradors d'assistència lletrada al detingut o pres, de defensa i/o reparació dels ciutadans amb dret a l'assistència jurídica gratuïta. L'any 2013 el volum d'expedients tramitats per les comissions d'assistència jurídica gratuïta va ser de 129.254, amb un volum d'actuacions de 464.566, un 3,5% superior a l'any anterior.

Els pressupostos per al 2015 destinen a aquest programa de despesa 437,6 milions d'euros. Respecte de l'exercici 2014, experimenta un creixement del 4,4%.

Cal fer una acurada tasca per prioritzar els objectius que permetin assolir una Administració de justícia que mantingui els serveis de qualitat que presta, però millorant-ne l'eficàcia i l'eficiència, per tal d'aconseguir la millora de la productivitat d'aquest servei públic i contribuir també a la recuperació de l'economia.

El total d'assumpptes ingressats als jutjats i tribunals de Catalunya durant l'any 2013 va ser d'1,33 milions que suposa un 15,4% del total d'assumpptes a nivell de l'Estat espanyol. Fent una estimació a partir de les dades del primer semestre, la previsió per a l'any 2014 és un manteniment de la tendència a la baixa dels últims anys, i per tant la taxa de pendència segueix baixant.

L'any 2013 va finalitzar el procés d'implantació parcial d'oficina judicial a Girona, amb la col·laboració dels estaments judicials i la implicació de tot el personal i operadors jurídics, per al 2015 es consolidarà el funcionament de l'oficina judicial als partits judicials implantats, i s'iniciarà els tràmits previs i la implantació a nous partits judicials.

Els Serveis de justícia juvenil i atenció a les persones afectades pel delictes s'adrecen, d'una banda, a la població de menors i joves responsables d'infraccions penals dels 14 fins als 18 anys i, de l'altra, a les persones imputades i penades, testimonis i víctimes implicades en els procediments penals.

L'atenció a joves menors d'edat s'orienta a desenvolupar intervencions específiques i responsabilitzadores que tenen com a finalitat orientar la resolució de conflictes a través de la mediació, sempre que sigui possible, i, en cas de menors sotmesos a mesures penals de l'àmbit de la justícia juvenil, assolir la seva inserció social i la prevenció de conductes de risc. El nombre de persones ateses anualment a través del sistema de justícia juvenil presenta

una disminució progressiva des de l'any 2007, que es van atendre 7.654 menors i joves, front als 6.013 atesos l'any 2013. Per atendre la població objecte del programa i amb l'objectiu de facilitar la seva integració social i prevenir la reincidència, es veu necessari especialitzar les intervencions diferenciant entre població primària, població multireincident i població amb delictes violents, agressions sexuals i/o violència filoparental, aplicant a cadascun dels grups les intervencions específiques que requereixen.

En els darrers anys s'ha implementat l'ús de sistemes d'avaluació del risc de conductes violentes i programes orientats a la reducció i prevenció del risc de reincidència i reinserció. En aquest sentit, les intervencions generals del programa s'adreçaran a partir dels factors avaluats i les mesures imposades pels òrgans judicials, a donar una atenció més propera al seu entorn social i reservar les intervencions més privatives de llibertat per aquells casos de major risc i per tant més complexes.

En l'àmbit de l'atenció a persones implicades en els procediments penals les intervencions s'orienten amb la finalitat que es tinguin en compte les seves necessitats i circumstàncies personals, aportant elements pericials que ajudin a la presa de decisions judicials, així com que les persones implicades rebin l'atenció, suport i orientació necessària i alhora facilitar la gestió i la coordinació de les ordres de protecció de les víctimes de violència domèstica i de gènere. En els darrers 3 anys s'ha estabilitzat el nombre de persones que han estat ateses a les oficines d'atenció a la víctima, l'atenció s'orienta a millorar qualitativament el seguiment augmentant el nombre d'actuacions fins a 3,25 per víctima l'any 2013.

El pressupost d'aquest programa per a l'any 2015 es situa en 27,7M€. La gestió eficient dels mitjans econòmics i dels recursos humans pels serveis de justícia juvenil facilita la consecució de l'objectiu de mantenir el model educatiu i responsabilitzador de la justícia juvenil.

Els Serveis penitenciaris i les mesures penals alternatives compten amb una assignació pressupostària per al 2015 de 351 milions d'euros, el pes relatiu d'aquest programa sobre el total de recursos que es destinen a l'àrea de despesa de Serveis públics generals, és del 17,4%.

La resposta que dona una societat al problema de la delinqüència té una repercussió molt important en el seu nivell de cohesió social i seguretat pública. A Catalunya s'ha anat consolidant un model d'execució penal que té com a marc de referència les directrius dels organismes internacionals i els coneixements de la recerca empírica. Els eixos principals

d'aquest model han estat el manteniment de condicions de vida dignes a les presons, la seguretat jurídica, el desenvolupament de protocols de seguretat i supervisió per règim penitenciari i una orientació cap a la rehabilitació que millora les expectatives de reintegració social dels interns que finalitzen la condemna i alhora reforça les condicions de seguretat i baixa conflictivitat dels centres.

El nombre de persones empresonades a Catalunya s'ha incrementat en 3.500 des de l'any 2000. Durant aquests anys s'han creat 2.650 places a nous equipaments que han estat insuficients per cobrir l'augment de la població i la necessitat de tancar alguns equipaments ja obsolets. Quasi la meitat dels interns (44%) són estrangers, del quals entre un 30 i un 40% no tenen expectatives d'integració social i laboral al nostre país. La població en règim obert ha estat entre el 26% i el 21% dels interns i internes classificats, i es troba en llibertat condicional un 11% de la població penada. Les prioritats actuals i pels propers anys dels serveis penitenciaris són: conservar, en les condicions socioeconòmiques actuals, el model d'execució penal i els seus bons resultats pel que fa a la seguretat i la reinserció; potenciar la reintegració social als països d'origen dels de la població estrangera sense expectatives d'integració a Espanya o Catalunya; millorar els procediments d'avaluació del risc, la intervenció individualitzada i supervisió a la comunitat de la població penada; i, en concordança amb l'anterior, ampliar el compliment de les penes de presó en règim obert i llibertat condicional.

Els recursos del programa Dret civil, mediació i entitats jurídiques de 0,7 milions d'euros, es destinen, d'una banda, a garantir l'adequació i harmonització del dret civil a través dels òrgans creats per a l'estudi i l'impuls dels canvis legislatius i, d'altra banda, a aconseguir una actuació eficient de les entitats jurídiques amb els mitjans tècnics que facilitin la tramitació telemàtica dels procediments, a conscienciar la societat que la mediació és el millor mètode per gestionar i resoldre els seus conflictes amb solucions consensuades i adaptades a situacions concretes i a agilitar l'actuació de la justícia descarregant els òrgans judicials d'assumptes que poden resoldre's amb la mediació.

En els pressupostos del 2015 es destinen 3,6 milions d'euros a la Formació del personal de l'àmbit de Justícia. El Departament de Justícia compta amb un centre de formació propi, el Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), que posa en marxa anualment múltiples accions per crear i gestionar el coneixement propi del Departament i dels seus professionals i per incidir en una actualització permanent d'aquest coneixement.

Per al 2015 el CEJFE preveu desenvolupar actuacions formatives per cobrir necessitats en l'àmbit de l'Administració de Justícia adreçades a la implantació de la nova oficina judicial, en l'àmbit dels serveis penitenciaris i justícia juvenil, mantenint el pla de formació de competència dels col·lectius d'execució penals i altres plans específics de recerca pròpia sobre temes claus que tinguin un impacte real en la millora dels serveis i finalment en l'àmbit de formació directiva, general i en xarxa, adreçades a la capacitació en les noves formes de gestió per a comandaments i directius del Departament, l'actualització permanent de les TIC i Internet i estratègies de treball i l'aprenentatge en xarxa i col·laborativa.

Seguretat i protecció civil (22)

El Pla general de seguretat de Catalunya recull el conjunt d'actuacions que impulsarà el Govern per tal de garantir la seguretat de les persones, els béns i el medi ambient. La Llei del Sistema de seguretat de Catalunya n'estableix l'elaboració, el contingut i la periodicitat.

Pel que fa al contingut, el Pla empra un concepte de la seguretat ampli i obert, que inclou tant la seguretat ciutadana com la seguretat civil, la seguretat viària i la seguretat en altres àmbits, com els espectacles públics i activitats recreatives. La Llei estableix una periodicitat biennal per al Pla i l'actual és per al bienni 2014-2015.

Mitjançant la política de Seguretat i protecció civil es porta a terme el Pla general de seguretat de Catalunya garantint la seguretat i la protecció de les persones, dels béns i del territori. Es desenvolupa a través de cinc programes pressupostaris: Seguretat ciutadana, Trànsit i seguretat viària, Prevenció, extinció d'incendis i salvaments, Formació del personal de seguretat i Protecció civil. Per a l'exercici 2015 els crèdits pressupostaris amb què s'ha dotat aquesta política tenen un import total de 1.173,8 milions d'euros que representa un increment del 5% respecte de l'exercici del 2014. El pes relatiu d'aquesta política sobre el total de recursos que es destinen a l'àrea de despesa de Serveis públics generals, és del 58,3%.

Dins la política de Seguretat i protecció civil, el programa pressupostari amb major pes relatiu (del 46,1%) sobre el total de recursos que s'assignen a l'àrea de despesa Serveis públics generals, és el de Seguretat ciutadana, que disposa de 928,1 milions d'euros.

El programa Seguretat ciutadana s'emmarca en l'objectiu de "Cohesió social i els serveis d'interès públic" de l'actual Pla de Govern i en l'objectiu del Pla Departamental del Departament d'Interior "Millorar la seguretat de les persones i els seus béns i afavorir la

cohesió social" i respon a la necessitat de prestar els serveis de seguretat pública, tant des del punt de vista policial com d'administració de la seguretat, que és de caràcter universal. El Pla de Govern 2013-2016 fixa la protecció i l'assistència a les persones que han estat víctimes de la delinqüència com un dels àmbits d'actuació principals, sobretot pel que fa a col·lectius especialment vulnerables com són les dones víctimes de violència masclista, els infants i la gent gran.

Per assolir aquests objectius cal disposar d'efectius suficients i especialitzats en diferents àrees, fet que requereix la inversió en formació i en noves tecnologies. A més, per fer front als problemes de seguretat, cal un treball conjunt amb els diferents actors de la seguretat, tant institucionals (forces i cossos de seguretat de l'Estat, policies locals, institucions internacionals, especialment de la UE) com privats (empeses de seguretat privada, empresaris del sector dels espectacles públics i activitats recreatives) i de la societat civil.

L'administració de la seguretat té impacte directe en les polítiques de gènere a través, especialment, del Pla de seguretat i atenció a les víctimes de la violència masclista i domèstica destinat a l'atenció directa de la violència masclista i al fet que en les estadístiques i els indicadors sobre usos de la seguretat la desagregació de dades per sexe és un element clau per a l'anàlisi i el seguiment de les activitats. El Pla implica, a més, altres administracions públiques i una col·laboració amb l'Institut Català de les Dones per a la seva implantació i per integrar els circuits d'atenció a la víctima. D'altra banda, el tractament de les dades d'enquestes pot tenir en compte la desagregació de gènere per al disseny específic de polítiques i actuacions concretes en els camps de la seguretat.

El programa de Trànsit i seguretat viària està dotat amb 59,6 milions d'euros, recursos gestionats per l'organisme autònom Servei Català del Trànsit, que té com a missió reduir la sinistralitat viària a Catalunya i aconseguir una mobilitat segura i sostenible.

Amb aquest programa es pretén minimitzar les pèrdues humanes, materials i econòmiques associades a la mobilitat dins la xarxa viària catalana i garantir un adequat funcionament i flux del trànsit. La xifra de persones mortes i ferides a les carreteres s'ha convertit en una veritable qüestió social, en un objectiu prioritari per al Govern de la Generalitat i també per a la gran majoria de ciutadans i ciutadanes. Per fer front a aquest objectiu, s'elabora cada tres anys el Pla de seguretat viària, que és el document de referència que proposa les línies estratègiques a seguir i les actuacions realitzades per aconseguir els objectius generals de seguretat viària. L'actual Pla de seguretat viària 2014-2016, va ser aprovat pel Govern el passat 29 d'abril.

Per primera vegada s'ha elaborat un nou Pla Estratègic de Seguretat Viària 2014-2020 que va més enllà dels plans de seguretat viària triennals i que a més de continuar treballant en matèria de velocitat excessiva o inadequada, l'ús dels accessoris de seguretat passiva i la problemàtica de l'alcohol i les drogues en la conducció, es focalitzarà a elaborar plans específics d'intervenció per a nous àmbits, els quals s'han definit com a prioritaris, com és el cas dels vehicles de dues rodes i l'entorn urbà, així com impulsar la creació d'un espai continu de seguretat viària (zona urbana i zona interurbana) mitjançant diferents instruments com la creació de l'Observatori de Seguretat Viària. És vol involucrar de manera coordinada les organitzacions públiques i privades en la millora de la seguretat viària amb l'objectiu d'aconseguir una participació més activa de la societat en la millora de la seguretat viària així com disposar de les estructures, instruments i mecanismes de gestió de seguretat viària que ens permetin ser més eficients i eficaços en la consecució de resultats.

Les estadístiques i els estudis elaborats sobre accidentalitat posen de manifest que hi ha una relació directa entre la velocitat de circulació dels vehicles i el risc i la severitat dels accidents. L'accidentalitat en l'àmbit urbà continua tenint un pes molt rellevant respecte a la sinistralitat total a Catalunya.

En la lluita constant contra la combinació alcohol i conducció, s'ha mantingut el nombre de proves d'alcoholèmia al llarg dels últims anys al voltant de 464 milers de proves. Els resultats de les proves fetes a conductors implicats en accidents de trànsit mostren una evolució favorable des de l'any 2001, quan un 28,6% dels conductors van superar el límit permès. En els darrers anys el percentatge de conductors morts que superen el límit permès es troba al voltant del 26,7%.

El programa Prevenció, extinció d'incendis i salvaments, compta en els pressupostos del 2015 amb 168,2 milions d'euros.

La missió d'aquest programa és vetllar per la seguretat de les persones, dels béns i de la natura, mitjançant la prevenció, l'extinció d'incendis i els salvaments del conjunt del territori català, a excepció del municipi de Barcelona que disposa de cos de bombers propi.

El cos de bombers ha anat creixent, especialitzant-se i ampliant la seva cartera de serveis per tal d'adaptar-se a les necessitats dels ciutadans. Actualment entre els serveis als quals dona resposta hi ha: l'extinció d'incendis en edificacions, en via pública i en zones de vegetació; el salvament i rescat de persones en perill, en edificacions vies de comunicació o diferents entorns del medi natural (muntanya, medi fluvial, etc), així com salvament de béns i

animals; les actuacions relatives a mobilitat en accidents de trànsit, ferroviaris i vaixells; l'assistència sanitària immediata en el lloc del sinistre. D'altra banda, pel que fa a activitat preventiva el programa inclou la regulació, l'assessorament, les inspeccions i controls, la informació a la població i les accions per millorar la capacitat d'intervenció en sinistres i garantir una major seguretat en tots els àmbits.

L'any 2013 es van efectuar un total de 62.060 actuacions en el territori català, exceptuant el municipi de Barcelona que com s'ha dit anteriorment disposa del seu propi cos de bombers. D'aquestes actuacions el 28,05% corresponen a extinció d'incendis, el 14,83% són salvaments i el 12,70% són actuacions relacionades amb la mobilitat. La resta d'actuacions corresponen a actuacions relacionades amb l'activitat preventiva com la realització de pràctiques i simulacres, activació de dispositius preventius, activitats de coneixement del territori i dels elements de risc a edificacions, cremes controlades, activitats de divulgació sobre perills i autoprotecció de la població.

Dins de la política Seguretat i protecció civil el programa Formació del personal de seguretat, compta amb 7,5 milions d'euros.

L'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, és el centre de formació integral i de recerca dels cossos i col·lectius professionals vinculats al sistema de seguretat pública de Catalunya, la seva activitat va adreçada a tots els col·lectius que centren les seves actuacions en el món de la seguretat. En particular, a tots els professionals públics prestadors de serveis (policies, bombers, tècnics penitenciaris, tècnics de protecció civil i agents rurals) i, en general, a tots els col·lectius que, d'una forma o altre, s'hi relacionen (càrrecs públics, empreses privades, altres funcionaris públics).

En els dos darrers anys s'ha treballat intensament per tal d'afegir la Formació universitària en matèria de Seguretat. També s'ha consolidat la formació virtual i s'han iniciat els primers passos per a la creació del Centre de Lideratge.

Els coneixements generals, juntament amb la voluntat de donar resposta a les necessitats que la societat planteja, han portat a crear un nou espai de formació universitària adscrit a la Universitat de Barcelona per a la implantació de l'estudi oficial de grau en seguretat. Aquest espai aportarà noves aproximacions a la recerca, la innovació i el desenvolupament de la seguretat per tal d'aportar professionals especialistes i que estiguin preparats per al disseny, l'execució i l'avaluació de polítiques públiques, però també per satisfer els requeriments del

teixit empresarial del nostre país i de les diferents organitzacions, tant en l'àmbit nacional com internacional.

D'altra banda, el Centre de Lideratge neix com un espai de desenvolupament personal i professional de tots els membres dels cossos de seguretat i emergències del nostre país potenciant-ne el coneixement i el talent individual i de grup. Els àmbits de desenvolupament del Centre de Lideratge són: la funció directiva, el lideratge i la cohesió d'equips i la comunicació.

Aquests dos nous impulsos (formació universitària i Centre de Lideratge) reforcen, encara més, altres necessitats que ja s'havien identificat: l'aprenentatge d'idiomes en els casos de seguretat i emergències (una gran part de la formació universitària del Grau en seguretat estarà documentada en anglès o francès), les relacions internacionals, l'aproximació del coneixement a la ciutadania i la recerca.

Els recursos destinats al programa Protecció Civil, 10,5 milions d'euros, s'utilitzen per reduir preventivament el risc a què estan sotmesos els ciutadans i el medi, i per millorar la coordinació i mobilització de recursos per reduir els efectes en cas d'emergència, mitjançant la implantació del Sistema Integral d'Emergències.

La població de Catalunya és l'objectiu final de totes les actuacions de Protecció Civil. Cal destacar, en especial la població infantil i altres col·lectius especialment vulnerables, també els grups de professionals que protegeixen a la població i que normalment estan integrats en els plans d'emergència de protecció civil: bombers, mossos, policies, sanitat, agents rurals voluntaris de protecció civil, altres associacions de voluntaris i també s'ha de ressaltar els equips de govern municipals, organismes de la Generalitat, empreses de subministrament bàsic i infraestructures, empreses generadores de risc i receptors del mateix, entre d'altres.

En situacions d'emergència, els organismes gestors del programa actuen com a ens aglutinadors i coordinadors de la gestió de l'emergència. Mentre no es produeixen situacions d'emergència els recursos es destinen a la prevenció del risc, a l'elaboració de plans de protecció civil i a la sensibilització de la població sobre riscos i mesures d'autoprotecció.

Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament (23)

La política de despesa Relacions exteriors i Cooperació al desenvolupament que inclou els programes de despesa Relacions exteriors i Cooperació al desenvolupament, està dotada als pressupostos de la Generalitat per al 2015 amb un import de 19,7 milions d'euros.

El programa de despesa Relacions exteriors, el duen a terme el Departament de la Presidència i el de Governació i Relacions Institucionals. El primer mitjançant la Secretaria d'Afers Exteriors i de la UE i el consorci Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya i el segon mitjançant el Gabinet de la Vicepresidència i la Secretaria General de Governació i Relacions Institucionals. Aquest programa està dotat als pressupostos 2015 amb 11,1 milions d'euros, destinats a finançar les activitats dirigides a posicionar els interessos de Catalunya al món, reforçant les relacions amb altres governs, organismes multilaterals i xarxes de cooperació, amb especial èmfasi en les relacions amb la Unió Europea. També es dona suport a les polítiques mediterrànies per millorar els intercanvis i facilitar la cooperació amb els països de l'àrea mediterrània.

Segons l'informe elaborat l'any 2014 "Maintenir el Progrés Humà: reduir vulnerabilitats i construir resiliència", publicat pel Programa de les Nacions Unides per al Desenvolupament (PNUD), el desenvolupament humà avança de forma més desigual, tant entre els països com entre les regions, del que avançava deu anys enrere. Per primera vegada l'Informe parla de vulnerabilitat i resiliència i adopta un enfocament basat en les persones. Així, defensa la millora de les capacitats de les persones i les societats per reduir moltes vulnerabilitats estructurals i es promou un progrés centrat en el foment de la resiliència del desenvolupament humà. La resiliència consisteix en garantir que l'Estat, la comunitat i les institucions mundials treballin per a donar poder i protegir a les persones, permetre que els grups desafavorits i exclosos puguin exercir els seus drets.

El programa de despesa Cooperació al desenvolupament, fins ara en el marc del Pla director de la cooperació al desenvolupament 2011-2014, té la missió d'impulsar el desenvolupament humà sostenible, contribuint a eradicar la pobresa i lluitar contra les desigualtats mitjançant la provisió d'Ajut Oficial al Desenvolupament (AOD). L'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, entitat de dret públic adscrita al Departament de la Presidència, és l'encarregada d'executar i gestionar aquest programa de despesa al qual s'hi destinen 8,6 milions d'euros en el pressupost per al 2015.

Àrea de despesa 3 Protecció i promoció social

Quadre 7.3.5
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
ÀREA DE DESPESA 3 PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL
Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
313	Suport a la família	16,9	19,4	2,5	14,6
314	Atenció a la immigració	9,1	9,1	-0,0	0,0
315	Promoció de l'autonomia personal	1.378,0	1.404,1	26,1	1,9
316	Atenció a les persones amb discapacitats	6,3	6,2	-0,2	-2,5
317	Inclusió social i lluita contra la pobresa	192,6	196,9	4,3	2,3
318	Atenció a la infància i l'adolescència	183,6	187,8	4,2	2,3
31	Protecció social	1.786,5	1.823,5	37,0	2,1
321	Polítiques de joventut	27,6	27,6	-0,0	-0,1
322	Polítiques de dones	7,4	7,5	0,1	0,7
323	Acció cívica i voluntariat	25,0	25,2	0,2	0,9
324	Relacions amb les confessions religioses	1,1	1,0	-0,1	-8,3
32	Promoció social	61,2	61,3	0,2	0,3
331	Ocupabilitat	239,1	316,8	77,8	32,5
333	Igualtat, qualitat i integració laboral	240,1	232,7	-7,4	-3,1
335	Formació professional agrària i pesquera	1,4	1,6	0,2	14,2
33	Foment de l'ocupació	480,5	551,1	70,5	14,7
Total capítols 1 a 8		2.328,2	2.435,9	107,7	4,6
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		-	-	-	-
Total capítols 1 a 9		2.328,2	2.435,9	107,7	4,6

Protecció social (31)

La política de Protecció social inclou tot un conjunt de serveis que s'adrecen a prevenir situacions de risc, vulnerabilitat i dependència i a compensar dèficits de suport social i econòmic. Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 assignen un volum important de recursos a aquesta política. Concretament s'hi destinen 1.823,5 milions d'euros que es gestionen principalment des del Departament de Benestar Social i Família, atès que l'antic Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) ha passat a integrar-se dins l'estructura orgànica del propi departament. D'altra banda, també cal esmentar l'actuació de dos consorcis (el Consorci Sant Gregori de Girona i el Consorci de Serveis Socials de Barcelona) que presten serveis en l'àmbit territorial de Girona i Barcelona, respectivament, d'una entitat autònoma administrativa (l'Institut Català de l'Acolliment i l'Adopció) i de l'empresa pública (Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU) que executa i finança inversions en infraestructures de serveis socials.

Atenent al volum de recursos assignats, aquesta política de despesa es situa entre les primeres en ordre d'importància ja que en un context com l'actual els serveis socials esdevenen més importants que mai per assegurar uns nivells de benestar que permetin mantenir la dignitat individual. En aquest sentit cal fer esment a l'instrument fonamental que

és la Llei 12/2007, d'11 d'octubre, de serveis socials, l'objectiu de la qual és configurar un sistema de cobertura universal, mitjançant el reconeixement del dret subjectiu d'accés als serveis socials, de la mateixa manera que es dona en el cas de la sanitat i l'educació.

Aquesta orientació de la llei, juntament amb els reptes que plantegen les noves realitats de la societat catalana (envelliment demogràfic, diversitats de famílies i nuclis de convivència, noves bosses de pobresa, problemes de dependència, etc), marquen els objectius de les polítiques de protecció social per al 2015 que s'estructuren entorn de diversos programes de despesa. Entre les novetats per al 2015 cal esmentar la nova regulació aprovada mitjançant l'Ordre BSF/130/2014, la qual regula els criteris de valoració de la capacitat econòmica de les persones beneficiàries de les prestacions de servei no gratuïtes i la seva participació en el finançament d'aquests serveis. Aquesta Ordre incorpora per primera vegada el patrimoni de la persona beneficiària a l'hora de determinar la seva capacitat econòmica i per tant la seva aportació econòmica en concepte de participació en el finançament del servei que rep. Amb aquest canvi es vol que tothom contribueixi al finançament dels serveis socials en funció de la seva capacitat econòmica real i avançar així en la consecució d'un millor nivell de justícia social.

El programa amb una major dotació pressupostària és el de Promoció a l'autonomia personal que inclou els recursos destinats a dissenyar, regular i proveir els serveis i prestacions per a la promoció de l'autonomia personal amb l'objectiu de facilitar que les persones amb manca d'autonomia puguin conservar les seves facultats físiques i psíquiques. Amb un total de 1.404,1 milions d'euros es preveu mantenir la cobertura de places residencials i places en centres de dia d'atenció a la dependència i a la discapacitat (representa mantenir al voltant de 58.800 places) i pagar més de 99.400 prestacions econòmiques als beneficiaris reconeguts en virtut de la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (LAPAD). Així mateix, es preveu que al llarg del 2015 es pugui reprendre el pagament de les prestacions econòmiques vinculades (PEVs) amb les quals els beneficiaris contribueixen al pagament d'una plaça residencial privada i que al llarg del 2014 es troben temporalment suspeses. D'acord amb la proposta formulada es reprendran les prestacions PEVs residencials per aquells usuaris amb el màxim nivell de gran dependència (Grau III) i se'n fixarà la quantia a través d'una fórmula progressiva, en funció de la capacitat econòmica de cada persona. També es definirà un import màxim de la prestació que l'establirà per a cada moment la normativa en matèria de dependència.

Els altres dos programes pressupostaris més importants quant al volum de recursos pressupostats són el d'Inclusió social i lluita contra la pobresa i el d'Atenció a la infància i l'adolescència dotats amb 197 milions d'euros i 187,8 milions d'euros, respectivament. En el primer s'inclouen tots aquells serveis i recursos destinats a promoure el benestar d'aquells col·lectius més vulnerables i amb majors dificultats d'integració social. En aquest sentit cal tenir present que l'actual crisi financera, econòmica i social ha comportat l'acceleració de situacions precàries i que antics factors d'exclusió social s'hagin ampliat a sectors de la població que abans gaudien d'un cert benestar, provocant així una forta demanda de serveis socials. Per això els recursos d'aquest programa no disminueixen en relació als darrers exercicis sinó que augmenten 4,3 milions d'euros amb els quals es prioritza el pagament de prop de 68.000 pensions o prestacions econòmiques com per exemple les prestacions adreçades al manteniment de la llar de determinats col·lectius, als cònjuges supervivents, a cobrir necessitats bàsiques, a complementar les pensions no contributives, als joves extutelats, etc. Així mateix, amb aquests recursos també es financen els professionals dels equips bàsics de serveis socials.

D'altra banda, els recursos destinats a l'atenció i protecció dels infants i adolescents que es troben en situació de risc i/o desemparament i a oferir-los suport i acompanyament fins a la seva plena autonomia es troben consignats al programa d'Atenció a la infància i l'adolescència. Amb aquests recursos (187,8 milions d'euros) es mantenen més de 8.400 places en centres oberts per a infants i adolescents i es paguen 6.270 prestacions per a menors tutelats i joves extutelats.

Un altre dels reptes que planteja la societat actual, sobre el qual vol incidir la política de Protecció social, és la necessitat de protegir i donar suport a la família per ajudar a conciliar la vida familiar, personal i laboral, per prevenir les situacions de risc i per lluitar contra els maltractaments. En aquesta línia els pressupostos per al 2015 destinen 19,4 milions d'euros a aquesta finalitat mitjançant el programa de Suport a la família.

En l'àmbit de la integració i acollida de les persones nouvingudes, des de la política de Protecció social es desenvolupen una sèrie d'accions per tal d'aprofitar la potencialitat i riquesa del fenomen migratori en el si d'una societat cohesionada que tenen el seu reflex pressupostari en els 9,1 milions d'euros pressupostats en el programa d'Atenció a la immigració.

Finalment, els pressupostos per al 2015 destinen 6,2 milions d'euros a la promoció del benestar i la qualitat de vida de les persones amb discapacitat mitjançant el programa pressupostari d'Atenció a les persones amb discapacitats.

Promoció social (32)

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 destinen 61,3 milions d'euros a la política de Promoció social, amb l'objectiu de garantir que la població (i en especial determinats col·lectius més vulnerables) no caigui en situacions de privació social inadmissibles i alhora n'expandeixi les seves oportunitats.

Entre els recursos pressupostaris assignats a aquesta política destaquen els 27,6 milions d'euros destinats a les polítiques de joventut, mitjançant el corresponent programa pressupostari, amb els quals es vol promocionar i facilitar la realització del projecte de vida de les persones joves, sobretot en l'àmbit de l'habitatge, l'educació, la salut i el lleure, i impulsar el seu paper actiu com a ciutadans compromesos amb la societat. Cal destacar la participació de dues entitats (Consell Nacional de la Joventut de Catalunya i Agència Catalana de la Joventut) que juntament amb Direcció General de Joventut, del Departament de Benestar Social i Família, desenvolupen el conjunt de projectes i programes que permeten proveir serveis com, per exemple, mantenir en funcionament 98 borses d'habitatge jove, aconseguir la participació de més de 1.800 joves en camps de treball juvenils i de 350.000 usuaris de la xarxa d'albergs juvenils Xanascot o concedir més de 8.000 títols de director/monitor en activitats de lleure per a joves i 526.000 títols del carnet jove.

L'altre programa pressupostari més important d'aquesta política quant al volum de recursos assignats és el d'Acció cívica i voluntariat, amb 25,2 milions d'euros pressupostats per al 2015. Amb aquests recursos es promociona el civisme, l'associacionisme i la participació social del conjunt de ciutadans (amb especial èmfasi en els col·lectius més vulnerables) per tal d'afermar la cohesió social.

Així mateix, dins d'aquesta àmbit del pressupost es destinen 7,5 milions d'euros a impulsar polítiques per contribuir a assolir la igualtat efectiva de dones i homes i a eradicar totes les formes de discriminació vers les dones i la violència masclista. Aquests recursos són gestionats per l'Institut Català de les Dones.

Finalment, la garantia del dret de llibertat religiosa és també un element fonamental per preservar la cohesió social i per a això els pressupostos de la Generalitat destinen 1 milió

d'euros amb els quals es vol millorar el coneixement sobre la cultura i la llibertat religiosa de Catalunya i fomentar el rol integrador de les comunitats religioses en pro de la cohesió social.

Foment de l'ocupació (33)

La política de Foment de l'ocupació inclou el conjunt de programes, mesures i actuacions que tenen per objecte millorar l'ocupabilitat de les persones aturades i treballadores. El Govern de la Generalitat de Catalunya fixa com a prioritats l'impulsar l'ocupabilitat mitjançant la formació, l'assessorament i la intermediació laboral dels treballadors; millorar la qualitat del treball en les condicions laborals, de salut i seguretat laboral i impulsar la igualtat d'oportunitats, la qualitat laboral i la integració d'aquelles persones amb especials dificultats.

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 assignen a aquesta política 551,1 milions d'euros (amb un increment del 14,7% respecte als pressupostos de 2014) dels quals un 96,3% són gestionats pel Departament d'Empresa i Ocupació i el Servei d'Ocupació de Catalunya.

El programa Ocupabilitat, dotat amb 316,8 milions d'euros, concentra el 57,5% dels recursos de la política Foment a l'ocupació. Està destinats a millorar les competències professionals dels treballadors per tal d'incrementar l'índex d'ocupació i contribuir a millorar la competitivitat de les empreses amb centre de treball a Catalunya. Els recursos consignats al programa es destinen a dur a terme tasques d'orientació i intermediació laboral, formació per a persones treballadores (ocupades i desocupades) i a promoure l'ocupació i el desenvolupament local. L'important increment respecte de l'exercici anterior es deu a la posada en marxa del programa de Garantia juvenil, la iniciativa europea adreçada a reduir l'atur juvenil, concretament del col·lectiu de joves més grans de 16 anys i menors de 25 anys, o menors de 30 anys en el cas de joves amb un grau de discapacitat igual o superior al 33%, i que no tenen feina ni estan formant-se. L'objectiu és que als joves que participin en el programa se'ls pugui oferir, en un termini de quatre mesos, una oferta de treball, pràctiques o formació.

El 93,57% dels recursos d'aquest programa els gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), mentre que la resta de recursos són gestionats pel Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya (6,40%) i per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU (0,03%).

En els pressupostos del 2015 s'assignen 232,7 milions d'euros al programa Igualtat, qualitat i integració laboral gestionats íntegrament per la Secretaria d'Ocupació i Relacions laborals. Les actuacions d'aquest programa es destinen a impulsar la igualtat d'oportunitats en l'àmbit laboral, ja sigui abordant les situacions de desigualtat i discriminació que es produeixen en el mercat de treball, com facilitant la inserció sociolaboral dels col·lectius amb més dificultats. D'altra banda, es destinen recursos a millorar la qualitat en el treball, per la via de millorar les condicions de treball (vetllant per la prevenció de riscos laborals i la seguretat i salut laboral) i per la via de l'inspecció del treball (vetllant pel compliment de les normes, duent a terme tasques d'assistència tècnica i d'arbitratge, conciliació i mediació).

Finalment, el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural assigna 1,6 milions d'euros al programa de Formació professional agrària i pesquera amb la finalitat de promoure i millorar els ensenyaments de formació professional agrària i pesquera que permetin la màxima capacitació dels professionals de l'agricultura, la ramaderia i la pesca i dels joves que vulguin incorporar-se a l'empresa agrària i pesquera.

Àrea de despesa 4 Producció de béns públics de caràcter social

Quadre 7.3.6
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
ÀREA DE DESPESA 4 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER SOCIAL
Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
411	Atenció primària de salut	2.296,4	2.383,8	87,4	3,8
412	Atenció especialitzada de salut	5.598,0	5.636,4	38,4	0,7
414	Salut pública	47,7	54,0	6,3	13,2
415	Transferències internes per serveis de salut	1,2	0,1		
419	Altres serveis de salut	333,5	358,1	24,6	7,4
41	Salut	8.276,8	8.432,3	155,5	1,9
421	Educació general	3.955,6	4.276,1	320,5	8,1
422	Educació universitària	763,5	826,5	63,0	8,3
424	Serveis complementaris a l'educació	117,4	118,7	1,3	1,1
425	Beques i ajuts a l'estudi	13,5	13,4	-0,1	-1,0
426	Formació del personal docent	0,2	0,2	-	0,0
42	Educació	4.850,1	5.234,8	384,7	7,9
431	Habitatge	217,3	219,3	2,0	0,9
432	Barris i nuclis antics	39,1	21,8	-17,3	-44,3
43	Habitatge i actuacions urbanes	256,4	241,1	-15,3	-6,0
441	Creadors i empreses culturals	59,0	69,4	10,4	17,7
442	Internacionalització de la cultura	8,3	10,3	1,9	22,9
443	Patrimoni cultural	39,8	47,1	7,3	18,5
444	Associacionisme	5,4	5,6	0,2	3,3
445	Grans institucions culturals	58,2	58,8	0,6	1,0
44	Cultura	170,8	191,2	20,4	12,0
451	Promoció de la llengua catalana	33,1	34,7	1,6	4,7
45	Llengua catalana	33,1	34,7	1,6	4,7
461	Ordenació, control i informació sobre el consum	7,3	8,3	1,0	14,3
46	Consum	7,3	8,3	1,0	14,3
471	Activitat física i esport	100,0	63,0	-36,9	-37,0
47	Esports	100,0	63,0	-36,9	-37,0
Total capítols 1 a 8		13.694,5	14.205,4	510,9	3,7
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		86,0	81,7	-4,3	-5,0
Total capítols 1 a 9		13.780,5	14.287,2	506,7	3,7

Salut (41)

Salut és la política de despesa a la que els pressupostos de la Generalitat destinen un major volum de recursos. En concret per al 2015 s'assignen a aquesta política 8.432,3 milions d'euros, xifra que representa el 27,7% del total dels recursos pressupostats per al conjunt del sector públic (sense tenir en compte la variació de passius financers). L'estat de salut d'una població és un dels principals indicadors del seu grau de desenvolupament social, del nivell de benestar dels seus ciutadans i, també, una mesura del seu potencial de progrés i projecció cap al futur. En aquest sentit el Departament de Salut treballa per assolir tot un conjunt de fites de salut i de benestar de la població que es troben concretades en el document estratègic que orienta les polítiques sanitàries de la Generalitat que és el Pla de Salut 2011-2015.

En aquest sentit, arran de la crisi econòmica global en la que es va veure immers aquest país i per sostenir el sistema sanitari en l'actual context de forta restricció pressupostària, el 2011 i al llarg del 2012 es van posar en marxa una sèrie de reformes, alhora que es van accelerar algunes de les ja iniciades anteriorment. Aquest conjunt de reformes, amb continuïtat al llarg dels exercicis 2014 i 2015, s'articulen al voltant del Pla de Salut 2011-2015, document estratègic que recull els tres grans eixos (abordatge de les malalties més comunes, atenció integral als pacients crònics i modernització organitzativa) que han d'orientar la transformació del sistema sanitari per donar resposta als reptes de futur i assegurar la seva sostenibilitat.

L'organització del sistema sanitari públic català distribueix les responsabilitats entre els diferents agents del sistema. Així, el Departament de Salut és el responsable de la planificació, l'ordenació i la regulació del sistema, tot assegurant la seva sostenibilitat i qualitat, mentre que el Servei Català de la Salut és l'encarregat de garantir la provisió de les prestacions assistencials del sistema públic amb criteris d'equitat (personal i territorial), eficàcia i eficiència. El sistema de provisió pública es concreta en la política de compra dels serveis de salut als diferents proveïdors (Institut Català de la Salut, consorcis i empreses públiques) que conformen la xarxa d'utilització pública. Finalment, també cal esmentar la participació de l'entitat Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU en l'execució i el finançament de les inversions en infraestructures sanitàries.

Pel que fa als programes pressupostaris que integren aquesta política de despesa, en primer lloc es troba el programa Atenció primària de Salut al qual s'hi destinen 2.383,8 milions d'euros. L'atenció primària és el primer nivell d'accés dels ciutadans a l'assistència sanitària i per tant cal potenciar i millorar la seva capacitat resolutiva ja que això repercutirà de manera positiva en tot el sistema. En aquest sentit, el nou Pla de Salut preveu millorar la resolució en els àmbits de relació més freqüents entre l'atenció primària i l'atenció especialitzada com són les especialitats d'oftalmologia, aparell locomotor, salut mental, dermatologia i otorinolaringologia (associades a les malalties més prevalents). Amb això es vol millorar la capacitat per resoldre els problemes de salut des del primer nivell assistencial, alhora que es potencia la proximitat i comoditat dels pacients i es redueixen els temps d'espera entre visites. En aquest programa s'inclou també la despesa destinada a prevenir i atendre de manera proactiva la cronicitat, així com a garantir, racionalitzar i millorar la prestació farmacèutica.

L'altre gran programa pressupostari dins aquesta política de despesa, el primer quant al volum de recursos destinats, és el d'Atenció especialitzada de salut al qual s'hi destinen

5.636,4 milions d'euros. A aquest nivell del sistema sanitari s'hi accedeix bàsicament per referència de l'atenció primària per tal de continuar l'atenció i resoldre o orientar els casos que requereixen un abordatge des d'una especialitat determinada o bé un dispositiu específic. Amb els recursos assignats a aquest programa es presten un conjunt divers de serveis que són l'atenció d'aguts, l'atenció sociosanitària i l'atenció a la salut mental i les addiccions. El Pla de Salut 2011-2015 marca les prioritats per a aquest període. En aquest sentit cal destacar la reordenació dels serveis d'alta especialització per millorar la seva eficiència (ja que aquest tipus de serveis, caracteritzats per la seva complexitat, baixa prevalença i elevat cost, requereixen d'una certa massa crítica per assolir els estàndards de qualitat) i els plans de reordenació assistencial i territorial amb l'objectiu de generar sinèrgies entre serveis, millorar la qualitat i els resultats assistencials i incrementar l'eficiència dels recursos públics. D'altra banda, es continuarà implementant el nou model de gestió de l'activitat quirúrgica que es fonamenta en la prioritització dels pacients en funció de criteris clínics de gravetat de la malaltia i del seu impacte en la qualitat de vida del pacient i s'estableixen circuits ràpids per a malalties de risc vital.

En l'àmbit de la salut pública, entesa aquesta com el conjunt d'instruments impulsats pels poders públics amb l'objectiu de prevenir els riscos que afecten la salut del conjunt de la població i promocionar hàbits de vida saludables, els recursos s'assignen al programa pressupostari de Salut pública, dotat el 2015 amb 54 milions d'euros. Amb aquests recursos es reconeix la importància dels altres sectors d'activitat en l'estat de salut de la població i es presta especial atenció a l'acció intersectorial mitjançant la promoció de polítiques interdepartamentals, a través del Pla interdepartamental del salut pública (PINSAP). Entre alguns dels serveis prestats amb aquests recursos es poden destacar els controls sobre establiments alimentaris i instal·lacions de risc per comprovar la seva adequació sanitària, les determinacions analítiques sobre mostres d'aliments, aigua i ambientals per garantir la qualitat i la legalitat dels productes. També es manté el calendari de vacunacions sistemàtiques amb les quals s'estima que en els darrers 20 anys s'han estalviat més de 900.000 casos de malalties i es financen programes de promoció de l'activitat física i l'alimentació saludable.

Finalment, en relació al programa Altres serveis de salut, dotat amb 358,1 milions d'euros el 2015, cal destacar els serveis d'atenció de les emergències mèdiques (que realitza l'empresa pública Sistema d'Emergències Mèdiques SA) i de transport sanitari no urgent (el trasllat de les persones malaltes o accidentades que no poden utilitzar el transport ordinari per anar al centre del sistema sanitari públic que els atén). També s'inclou en aquest

programa la despesa gestionada per entitats com l'Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya o Logaritme, Serveis Logístics AIE.

Educació (42)

L'educació és un dret de totes les persones, reconegut en el nostre ordenament jurídic i en l'ordenament internacional. L'exercici d'aquest dret s'ha de garantir al llarg de tota la vida i atenent totes les facetes del desenvolupament personal i professional. L'Estatut d'autonomia de Catalunya de 2006 amplia les competències de la Generalitat en matèria educativa i determina en el seu article 21 que "totes les persones tenen dret a una educació de qualitat i a accedir-hi en condicions d'igualtat. La Generalitat ha d'establir un model educatiu d'interès públic que garanteixi aquests drets".

Les aspiracions educatives de la societat catalana han anat evolucionant en el temps i avui s'apunta a fites noves i exigents, centrades en la qualitat educativa i en la superació de les desigualtats socials vigents en el sistema educatiu. La societat reclama fer possibles al mateix temps els objectius d'equitat i d'excel·lència de la nostra educació, que són garantia de progrés personal. Les raons d'aquesta exigència renovada les trobem en els àmbits educatiu, social, econòmic i cultural.

Les raons educatives es fonamenten en la necessitat de millorar el rendiment escolar en l'educació bàsica i obligatòria, d'estimular la continuïtat dels estudiants en l'etapa d'educació postobligatòria i d'adequar-se als requeriments de la societat del coneixement. Les raons socials es basen en l'obligació de compensar les possibles desigualtats socials a l'interior del sistema educatiu i d'abordar amb garanties d'èxit la integració escolar de tots els alumnes. Les raons econòmiques són motivades pel requeriment d'una qualificació educativa i professional més elevada de la ciutadania per a poder millorar la competitivitat de l'economia catalana i possibilitar el canvi del model econòmic de Catalunya en un entorn global. Finalment, les raons culturals són impulsades per la voluntat de conformar una ciutadania catalana identificada amb la cultura comuna, en la qual la llengua catalana esdevingui un factor bàsic d'integració social.

Dins l'actual context econòmic, caracteritzat, entre altres aspectes, per una elevada destrucció de llocs de treball, especialment els de menys qualificació, la inversió en polítiques educatives es presenta com un dels principals eixos d'actuació per a fer front a aquesta situació. L'adequat disseny i gestió de les polítiques educatives esdevé un dels principals instruments que té l'Administració per a construir les bases per a la recuperació

econòmica i, sobretot, per la construcció d'un nou model de creixement econòmic a mig termini que permeti la creació de llocs de treball de major qualificació, afavoreixi l'increment de la productivitat i, alhora, sigui un instrument de cohesió social.

El curs escolar 2014-2015 ha començat amb un total d'1.552.058 alumnes (1.187 alumnes més que el curs anterior), dels quals 1.302.113 seran de règim general presencial. Del total d'alumnes estrangers, 9 de cada 10 alumnes d'educació infantil han nascut a Catalunya. L'escolarització en el primer cicle d'educació infantil -entre els 0 i els 3 anys- és d'un 35,7%, la segona xifra més elevada dels darrers 9 anys, i destaca l'increment de la matrícula en formació professional. Pel que fa a les ràtios, un 89,8% dels centres tenen 25 alumnes o menys per classe, i només un 0,2% tenen 28 o més alumnes.

El curs escolar 2014-2015 s'ha iniciat amb l'objectiu de garantir l'èxit escolar, la cohesió i la feina futura. Per tal de donar compliment a l'Ofensiva de País a favor de l'èxit escolar 2012-2018 es duran a terme, entre d'altres, actuacions com les auditories pedagògiques, la Formació professional dual, el Servei Escolar Personalitzat, el Pla Intensiu de Millora, el decret de plantilles, l'Impuls de la lectura, el servei comunitari o la lluita contra l'absentisme escolar.

També s'ha posat en marxa per primera vegada el decret de plantilles, que permetrà que els centres educatius disposin de perfils docents adaptats a les seves necessitats pedagògiques. D'altra banda, els 96 centres que formen part de l'auditoria pedagògica, el 72% dels quals són centres d'alta complexitat, continuaran treballant per a la millora dels seus resultats. En gran part dels centres de l'auditoria s'han prioritzat actuacions relacionades amb els resultats d'ensenyament i aprenentatge, amb els processos d'ensenyament i amb l'organització pedagògica i la gestió dels centres.

Un altre dels aspectes destacats d'aquesta política, que depassa els objectius estrictes del propi àmbit educatiu, és el de les beques menjador com a garantia de l'equitat social. Amb aquest instrument es pretén afavorir la igualtat i garantir que aquells alumnes de les famílies més desvalgudes tinguin accés a una alimentació equilibrada. En aquest nou exercici es consolida el procés pel qual s'han unificat els criteris econòmics i socials per a la concessió de beques a tots els consells comarcals.

La lluita contra l'absentisme és una de les prioritats de l'Ofensiva de País a favor de l'èxit escolar, i és per aquest motiu que durant aquest curs es farà "una valoració qualitativa, sobre quins moments succeeix, en quines hores, en quines matèries, la relació amb el

rendiment d'una matèria, etc. Caldrà fer un estudi global de les dades d'absentisme per comparar les situacions per realitats, extreure informació significativa, conèixer l'impacte de l'absentisme en l'alumne i quin tractament es fa d'aquestes situacions.

La formació professional és una altra de les apostes del Departament d'Ensenyament. Així, en el curs 2014-2015 s'ha reforçat l'oferta dual a 3.718 alumnes, 122 centres i més de 600 empreses i entitats. Igualment, s'aposta pels programes de formació i inserció –substituint els programes de qualificació professional inicial (PQPI)-. També en el marc de la formació professional, s'aposta per una FP flexible i adaptada a les necessitats dels alumnes, amb una dotzena de mesures flexibilitzadores que s'adaptin a les necessitats dels alumnes i dels requeriments professionals de les empreses. A més, el proper curs els alumnes disposaran d'una oferta ampliada de cicles, amb un total de 8 nous cicles que responen a la demanda del sector empresarial i que es podran cursar en diferents punts del país.

La política d'Educació amb 5.234,8 milions d'euros presenta un increment de 384,7 milions d'euros, xifra que representa un increment del 7,9% en relació a l'exercici 2014 i que s'explica per l'aixecament de les mesures de contenció de la despesa de personal adoptades l'any 2012 tant del personal propi com del dels centres concertats.

La major part d'aquests recursos (un 81,7%) es destinen al programa d'Educació general amb 4.276,1 milions d'euros. Aquest programa té objecte mantenir i desenvolupar el servei d'educació de Catalunya en el seu nivell no universitari, entès com la suma de totes les etapes educatives que defineix la Llei d'educació de Catalunya (educació infantil de primer i segon cicle, primària, secundària obligatòria, programes de qualificació professional inicial, batxillerat, formació professional, ensenyaments d'idiomes, artístics, esportius, educació d'adults i formació a distància).

En els pressupostos del 2015 s'assignen 826,5 milions d'euros al programa d'Educació Universitària. Pràcticament la totalitat de la despesa (93,1%) la gestiona directament la Secretaria d'Universitats i Recerca, òrgan encarregat de definir, planificar i executar les polítiques en matèria d'universitats i recerca del Govern. La resta de despesa del programa la duen a terme Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, la Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya, l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya i l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca.

La prioritat estratègica de la política universitària és aconseguir un sistema universitari competitiu i de qualitat que opti per l'excel·lència, la captació de talent i la

internacionalització, tot impulsant mesures que millorin l'eficàcia i l'eficiència. Una de les polítiques prioritàries que es planteja és la internacionalització entesa com a un procés transversal que ha de permetre incrementar la visibilitat i la projecció de l'oferta universitària catalana promovent la captació d'estudiants internacionals. Cal dur a terme accions i acords amb territoris líders en R+D, impulsant per exemple aliances amb institucions de Massachusetts, Califòrnia i Israel. L'objectiu és obrir noves relacions científiques i consolidar les ja existents a través d'intercanvis científics, conferències conjuntes i presentació de projectes conjunts per captar finançament.

Altres polítiques prioritàries són el desenvolupament d'un model propi de personal acadèmic, l'impuls de serveis comuns, consorciant-los, el desplegament d'un model de preus públics segons el nivell de renda familiar i d'una política pròpia de beques, així com l'adaptació dels requeriments derivats de la necessària reestructuració de l'oferta universitària en estudis de grau i de màster.

Amb els objectius de facilitar l'escolarització dels alumnes, afavorir la conciliació laboral i familiar i facilitar que tot l'alumnat, especialment els que es troben en situació de dificultats, sigui escolaritzat en igualtat de condicions, en els pressupostos 2015 s'ha previst una dotació de recursos del programa de "Serveis complementaris a l'educació" de 118,7 milions d'euros. Aquests recursos es destinen entre altres serveis, a mantenir els ajuts per transport i menjador escolar, el servei d'atenció personalitzada als alumnes amb necessitats educatives especials derivades de la seva inadaptació.

Per tal de facilitar l'accés i continuïtat dels alumnes als diferents nivells educatius, l'accés a activitats complementàries i a programes específics, ajudar a conciliar la vida laboral i familiar, incentivar la continuïtat en els estudis dels alumnes en els ensenyament no obligatoris i a facilitar la mobilitat transfronterera, en els pressupostos del 2015 el programa de "Beques i ajuts a l'estudi" s'ha dotat amb un total de 13,4 milions d'euros garantint d'aquesta manera el dret d'igualtat d'oportunitats en l'àmbit de l'educació. Aquests recursos es complementen amb els que transfereix l'Estat en el marc dels respectius convenis per a la gestió de les beques als estudiants en no haver-se aconseguit fer efectiu el traspàs de competències en aquest àmbit.

Finalment, el programa de "Formació del personal docent", amb una dotació de 0,2 milions d'euros, s'adreça a impulsar activitats formatives per al professorat per tal d'estimular la capacitat contínua d'aprenentatge, les habilitats i el potencial personals amb l'objectiu general i prioritari de potenciar l'èxit escolar dels alumnes i la millora de l'activitat educativa.

Així mateix, les activitats formatives promouen la millora de les competències tant de la comprensió oral i escrita com de les matemàtiques, l'atenció a la diversitat, a la tutoria i a l'orientació escolar, l'actualització científica i didàctica, l'impuls del coneixement i el domini de les llengües estrangeres.

Habitatge i altres actuacions urbanes (43)

L'objectiu del Departament de Territori i Sostenibilitat per a l'exercici 2015 continua essent l'optimització de la gestió del parc d'habitatges existent. En aquest sentit, l'Institut Català del Sòl i l'Agència de l'Habitatge de Catalunya segueixen duent a terme conjuntament un pla de xoc que ha de fer possible l'ocupació dels habitatges buits del parc públic. Així mateix, els recursos que l'INCASOL destina a la promoció de sòl residencial i d'habitatges es destinaran a acabar les obres en marxa d'aquells sectors que tenen possibilitats comercials, prioritzant la promoció d'habitatges en règim de lloguer mitjançant unes rendes adequades a l'actual escenari, per tal de poder atendre adequadament la demanda.

D'altra banda, continua essent una prioritat del Departament de Territori i Sostenibilitat ajudar les persones a mantenir o accedir a un habitatge, en forma de propietat o de lloguer, i incentivar la construcció d'habitatge allà on existeixi una demanda acreditada.

Cal dir que per al 2015 està prevista una reducció de les transferències corrents a les famílies i un augment de les transferències de capital atès que el Conveni signat pel Ministeri de Foment, que desenvolupa i regula les aportacions econòmiques del Plan Vivienda 2013-2016, preveu que l'aportació de l'Estat, que està condicionada a que es produeixi la corresponent de la Generalitat, només es pot preveure per actuacions de rehabilitació i remodelació de barris i no per a les aportacions fetes per la Generalitat en polítiques socials d'habitatge.

El pressupost consolidat destinat el 2015 a la política d'Habitatge i actuacions urbanes és de 241,1 milions d'euros. Està desglossada en dos programes de despesa: Habitatge i Barris i nuclis antics. El programa Habitatge està dotat amb un pressupost consolidat de 219,3 milions d'euros. En la seva gestió hi intervenen el Departament de Territori i Sostenibilitat i quatre entitats. La Secretaria d'Habitatge i Millora Urbana és la unitat del Departament de Territori i Sostenibilitat encarregada de dissenyar les polítiques d'habitatge de la Generalitat. Per la seva banda, l'Agència de l'Habitatge de Catalunya té per finalitat executar amb eficiència les polítiques d'habitatge impulsades des de la Secretaria i compta amb un pressupost consolidat de 130,2 milions d'euros que es destinen fonamentalment a reactivar

el sector immobiliari i incrementar l'ocupació i a facilitar als ciutadans l'accés a l'habitatge. Per la seva banda, l'Institut Català del Sòl (INCASÒL), que té una activitat fonamentalment inversora, compta amb un pressupost de 71,4 milions d'euros. Així mateix, el Consorci de l'Habitatge de Barcelona destina un pressupost de 17,4 milions d'euros bàsicament a ajuts per al pagament de l'habitatge i per a rehabilitació d'habitatges en l'àmbit de la ciutat de Barcelona. Finalment, el Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona té un pressupost consolidat de 0,3 milions d'euros per coordinar les accions que en matèria d'habitatge es desenvolupen a l'esmentat territori i donar suport als municipis que l'integren. Dins l'àmbit d'aquest programa s'hi inclou les accions encaminades a mantenir el sistema de prestacions d'especial urgència per al pagament de l'habitatge i el suport a entitats sense ànim de lucre per a l'allotjament a col·lectius vulnerables i, d'altra banda, a reforçar la coordinació i impulsar els mecanismes de mediació i l'atenció preventiva per evitar desnonaments.

La despesa prevista a l'altre programa inclòs en aquesta política de despesa, Barris i nuclis antics, és de 21,8 milions d'euros. Destaca la previsió de transferències a ens locals per import de 14,8 milions d'euros per atendre despeses derivades del desplegament de la Llei de barris així com inversions de l'INCASOL per 5,9 milions d'euros.

Cultura (44)

La cultura, com a bé públic comú i preferent, té un paper profundament social perquè genera normes i valors compartits, creant lligams essencials per la cohesió social. Aquest bé es manifesta a través d'una gran multiplicitat de llenguatges, de formes artístiques, d'estils i de tendències que en conjunt, expressen els diferents punts de vista d'una societat complexa i democràtica.

Per tant, cal facilitar l'accés a les manifestacions culturals al major nombre possible de ciutadans democratitzant així l'accés a la cultura, tal com expressa l'article 44 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya: "els poders públics han d'emprendre les accions necessàries per a facilitar a totes les persones l'accés a la cultura, als béns i als serveis culturals i al patrimoni cultural, arqueològic, històric, industrial i artístic de Catalunya". En aquest sentit, el Pla de Govern 2013-2016, dins de l'eix de Projectió exterior i reconeixement internacional de la identitat, de la llengua i la cultura catalanes, estableix els objectius estratègics en l'àmbit de la cultura.

D'aquesta manera, els programes de despesa associats a la política de cultura són els següents: Creadors i empreses culturals, Internacionalització de la cultura, Patrimoni cultural, Associacionisme i Grans institucions culturals.

El programa Creadors i empreses culturals està dotat amb 69,4 milions d'euros, amb l'objectiu principal d'impulsar el desenvolupament i la competitivitat de les indústries culturals a Catalunya per a contribuir a la modernització del teixit empresarial cultural català i la promoció de nous models i sectors de negoci. És de destacar que en els pressupostos per al 2015 es preveu un creixement notable de la dotació d'aquest programa (17,7%). Aquest creixement està associat a la creació del nou Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques per al foment del sector audiovisual i per a la difusió cultural digital.

El programa Internacionalització de la cultura té com a missió reforçar i incrementar la presència de la cultura catalana al món mitjançant el suport als seus creadors i empreses culturals del sector. Té una dotació de 10,3 milions d'euros.

En el pressupost 2015 s'han dotat 47,1 milions d'euros en el programa pressupostari de Patrimoni cultural. En el marc d'aquest programa, les actuacions bàsiques fan referència a la protecció, defensa, documentació i difusió del patrimoni cultural de Catalunya per tal de mantenir-lo i donar-lo a conèixer, fent d'aquest un element competitiu i estratègic de creació de riquesa i identitat.

Les despeses pressupostades pel programa Associacionisme són de 5,6 milions d'euros i la seva missió principal és la de promoure i dinamitzar la cultura popular i tradicional i l'associacionisme cultural, així com l'acció territorial i la cooperació cultural amb l'administració local.

Finalment, el programa pressupostari Grans institucions culturals dotat amb 58,8 milions d'euros, té com a objectiu el garantir la viabilitat de les institucions que configuren el sistema cultural nacional i que encapçalen els respectius àmbits cultural tot promovent la creativitat i consum cultural.

Llengua catalana (45)

L'article 6.1 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya de 2006 estableix que la llengua pròpia de Catalunya és el català. Quant a la competència de la Generalitat en matèria de llengua

destaca l'article 143, que li atribueix la competència exclusiva en matèria de llengua, que inclou, en tot cas, la determinació de l'abast, els usos i els efectes jurídics de la seva oficialitat, i també la normalització lingüística del català.

La situació sociolingüística a Catalunya a principis del segle XXI està marcada per dos fenòmens aparentment contradictoris: d'una banda, la forta intensitat de les diverses onades immigratòries, sobretot de les dues onades del segle passat i de la que es desenvolupa a cavall del segle XX i els primers anys de l'actual, i, d'altra banda, la capacitat d'atracció que ha tingut i té el català perquè l'adoptin parlants d'altres llengües inicials. De la dinàmica que es produeix entre ambdós factors al llarg del temps en depèn (i en dependrà) l'evolució de l'ús del català.

L'actual context econòmic, amb taxes de creixement negatives, té conseqüències directes en el marc de les polítiques lingüístiques. En primer lloc, tot i que les taxes d'immigració a Catalunya s'han estabilitzat, cal garantir l'accés al coneixement del català a tot el col·lectiu immigrant, com element d'integració i cohesió social. L'elevada taxa d'atur existent a Catalunya, és un altre factor que afavoreix l'augment de la demanda de formació en llengua catalana per part del col·lectiu d'aturats. Finalment, la generalització en l'ús de les tecnologies de la informació i la comunicació, d'una banda suposa una oportunitat per oferir telemàticament productes i serveis que afavoreixin l'augment del coneixement de la llengua i, d'altra banda, es converteix en un repte per incorporar l'ús del català en aquests entorns i alhora estendre l'aprenentatge de la llengua a tota la societat. El conjunt d'aquests factors es tradueix en un augment de la demanda de formació en llengua catalana, i per tant en una major necessitat de recursos per fer-hi front.

Segons dades de *l'Informe de política lingüística 2013*, el 80,4 % de la població adulta sap parlar en català, un 82,4% el sap llegir i un 60,4 % el sap escriure. Des del 2008 creix la població amb capacitats de parlar i llegir en català. El creixement es recupera després de les disminucions entre el 2003 i el 2008 causades pel creixement elevat de població estrangera. També es fa palès que es manté el percentatge de persones que tenen el català com a llengua inicial, que s'incrementa els qui la tenen com a llengua d'identificació, que augmenten les persones que la consideren com a llengua d'ús habitual, i que creix l'ús del català en les relacions d'amistat. Així mateix, gairebé 3 milions de persones que no tenien el català com a llengua inicial el saben parlar actualment.

Com aspectes a millorar cal esmentar la lectura de llibres (el 24,3 % de lectors ha llegit el darrer llibre en català) i de revistes (només el 12,9 % de la població que ha llegit revistes les

ha llegit en català), els videojocs (es manté el percentatge de consum de videojocs en català per sota del 2%), el cinema (un 6 % dels espectadors de cinema ha vist la darrera pel·lícula en català) i l'àmbit de la justícia (l'ús del català a les sentències judicials se situa en el 12,4%, i té una evolució decreixent, tant en nombre absolut com en percentatge, des de l'any 2009).

La política lingüística té un marcat caràcter transversal tenint incidència en sectors tant diversos com l'ensenyament, la justícia, les universitats, el món laboral, les noves tecnologies o els mitjans de comunicació. La política de despesa de llengua catalana, s'executa a través d'un únic programa anomenat Promoció de la llengua catalana. En el pressupost 2015 els recursos destinats a l'esmentada política són de 34,7 milions d'euros.

Els objectius principals de la política en llengua catalana són incrementar l'ús social del català promovent l'accés de la població adulta al coneixement de la llengua, impulsar el català com a llengua d'ús habitual de les persones catalanoparlants, fomentar l'ús entre els qui no tenen el català com a llengua habitual, proporcionar una oferta adequada de serveis i productes en català en tots els sectors d'activitat, públics i privats, així com augmentar el prestigi i el reconeixement internacional del català.

La gestió i execució d'aquesta política es du a terme a través de la Direcció General de Política Lingüística del Departament de Cultura, el Consorci per a la Normalització Lingüística, el Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT i l'Oficina de Suport a l'Iniciativa Cultural.

Consum (46)

La política de Consum té per finalitat garantir els drets i la seguretat de les persones consumidores, potenciar el model de consum responsable com a element de competitivitat i qualitat de vida i aconseguir un mercat en el que els operadors actuïn complint la normativa d'aplicació. Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 assignen a aquesta política de despesa i el seu únic programa, Ordenació, control i informació sobre el consum, 8,3 milions d'euros.

L'Agència Catalana del Consum és l'entitat que té assignades totes les competències de la Generalitat de Catalunya en matèria de consum, i per tant és l'encarregada de gestionar i dur a terme la política de Consum actuant des d'una triple vessant. La informativa, adreçada a què els consumidors i les empreses siguin conscients de quins són els seus drets i els

seus deures en matèria de consum i la forma d'exercir-los; la formativa, a través de l'Escola del Consum de Catalunya per tal de promoure un consum responsable, crític i actiu; i finalment, a través de la resolució dels conflictes que sorgeixen entre les empreses i els consumidors, mitjançant els mecanismes de mediació i arbitratge.

Esports (47)

El programa d'educació física i esport és gestionat actualment pels Departament de la Presidència i Economia i Coneixement. La seva dotació pressupostària per al 2015 és de 63 milions d'euros.

Els principals organismes que executen les polítiques del Govern en matèria d'educació física i esport, són l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), que assumeix les tasques de docència universitària i la tasca de recerca i d'investigació pròpia de les àrees del coneixement en l'àmbit de les ciències de l'activitat física i l'esport, el Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR), que dona suport a l'esport d'elit perquè sigui competitiu a nivell internacional, el Consell Català de l'Esport, que és l'encarregat de promoure la pràctica esportiva en tots els seus vessants, mitjançant programes específics adreçats a l'esport ciutadà, a l'esport escolar i a l'esport federat de base i d'alt rendiment. Un altre entitat del departament de la Presidència que participa en aquest programa és el Circuit de Motocròs de Catalunya, SL.

Per part del departament d'Economia i Coneixement l'entitat que participa en aquest programa és Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, societat mercantil encarregada de realitzar les inversions en matèria d'esport.

L'entitat Circuit de Catalunya, SL, fins aquest any participava en aquest programa, però pel 2015 utilitza el programa 651 Ordenació, foment i promoció turística.

Com a principals actuacions dins la política d'esport podem destacar el desplegament del Pla Nacional de Promoció de l'Activitat Física, del Pla Estratègic de l'Esport Escolar i Universitari de Catalunya i del Pla Estratègic d'Esports d'Hivern a Catalunya. D'altra banda, es dona continuïtat al programa Catalunya al Món i al programa d'Alt Rendiment Esportiu Català, s'incrementen les concentracions estrangeres d'alt nivell al CAR i s'implementa la xarxa de centres de medicina de l'esport a Catalunya.

La població objectiu del programa d'esports i educació física gairebé es correspon amb la totalitat de la població catalana, ja que la diversitat de formes de pràctica esportiva permeten una adaptació flexible d'aquesta a les necessitats de gairebé tots els col·lectius, esdevenint una eina d'inclusió social.

Àrea de despesa 5 Producció de bens públics de caràcter econòmic

Quadre 7.3.7
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
ÀREA DE DESPESA 5 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER ECONÒMIC
Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
511	Cicle de l'aigua	273,2	278,6	5,5	2,0
51	Cicle de l'aigua	273,2	278,6	5,5	2,0
521	Carreteres	446,6	423,9	-22,7	-5,1
522	Infraestructures ferroviàries	570,6	901,2	330,6	57,9
523	Suport al transport públic de viatgers	1.109,3	1.184,1	74,7	6,7
524	Ports i transport marítim	15,5	16,2	0,7	4,2
525	Aeroports i transport aeri	18,4	17,5	-0,9	-4,8
526	Logística i altres actuacions suport transport de mercaderies	10,2	8,9	-1,3	-12,4
527	Infraestructures del transport de viatgers per carretera	3,1	0,6	-2,5	-81,9
52	Transport	2.173,7	2.552,3	378,7	17,4
531	E-infraestructures	363,7	367,2	3,4	0,9
532	Societat digital	21,1	12,9	-8,2	-38,7
533	Mitjans de comunicació social	301,2	341,0	39,8	13,2
53	Societat de la informació i el coneixement i telecom.	686,0	721,1	35,1	5,1
542	Ordenació del territori i urbanisme	4,0	6,2	2,2	54,4
543	Ordenació i promoció de sòl i edificis industrials i serveis	57,1	54,4	-2,7	-4,6
544	Actuacions a la costa	-	-	-	-
54	Ordenació del territori i urbanisme	61,1	60,6	-0,5	-0,8
551	Protecció i conservació del medi natural i la biodiversitat	62,7	66,3	3,6	5,7
552	Infraestructura i gestió de tractament de residus	113,4	92,1	-21,3	-18,8
553	Polítiques i sensibilització ambientals	4,3	4,4	0,1	1,6
554	Prevenió i control ambiental	3,0	6,6	3,6	118,6
55	Actuacions ambientals	183,5	169,5	-14,0	-7,7
561	Infraestructures per al desenvolupament rural	0,0	2,3	2,3	15.219,0
562	Infraestructures de regadius i ordenació parcel·lària	38,4	49,2	10,7	27,8
56	Infraestructures agràries i rurals	38,5	51,5	13,0	33,8
571	Recerca i Desenvolupament	161,5	162,0	0,5	0,3
572	Recerca i Desenvolupament en ciència i tecnologia agroalimentària	32,9	34,3	1,4	4,4
573	Recerca i Desenvolupament biomèdics i en ciències de la salut	228,6	243,6	15,0	6,6
574	Innovació	19,7	23,7	3,9	19,9
57	Recerca, desenvolupament i innovació	442,7	463,6	20,9	4,7
581	Cartografia, geologia i geofísica	20,9	20,5	-0,4	-1,9
582	Meteorologia	5,5	6,2	0,7	12,9
583	Estadística	6,7	7,1	0,4	5,8
584	Avaluació de polítiques i estudis d'opinió	2,1	2,2	0,2	8,9
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	35,1	36,0	0,9	2,5
Total capítols 1 a 8		3.893,7	4.333,1	439,4	11,3
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		384,7	564,8	180,1	46,8
Total capítols 1 a 9		4.278,4	4.898,0	619,5	14,5

Cicle de l'aigua (51)

La política de Cicle de l'aigua consta d'un únic programa amb la mateixa denominació. El seus recursos, gestionats per l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) i que per a l'any 2015

ascendeixen a 278,6 milions d'euros, es destinen a garantir el compliment dels paràmetres establerts per la normativa vigent en relació a la disponibilitat i la qualitat de l'aigua per als diferents usos (domèstics, productius i ambientals), a millorar els ecosistemes aquàtics i a prevenir riscos. Així, s'hi inclouen les despeses derivades de la prestació de serveis i les inversions en matèria d'abastament en alta d'aigua per a usos urbans i de sanejament d'aigües residuals urbanes, les destinades a la protecció i recuperació dels aqüífers i cabals fluvials, a la protecció contra les inundacions, a la millora dels sistemes aquàtics, a la conservació i millora de lleres i altres actuacions per a la millora de la disponibilitat i qualitat dels recursos hídrics. D'altra banda, també s'hi inclouen les despeses derivades de les actuacions corresponents a concessions d'aigua, d'autoritzacions d'abocaments d'aigües residuals, d'autoritzacions d'ús del domini públic hidràulic i del seguiment i control de l'estat quantitatiu i qualitatiu de les diferents masses d'aigua, així com la inspecció de les actuacions i activitats que puguin incidir en l'estat d'aquestes. Addicionalment, l'Agència Catalana de l'Aigua preveu amortitzar endeutament, contret en exercicis anteriors per finançar la construcció d'equipaments de depuració d'aigües, per import de 161,3 milions d'euros gràcies a l'aplicació de les mesures del pla de reequilibri financer i de la revisió de la planificació hidrològica endegats per l'Agència Catalana de l'Aigua en exercicis anteriors.

Transport (52)

La disponibilitat d'una xarxa d'infraestructures de transport eficient, segura i sostenible ambientalment i econòmicament és una condició necessària per fomentar la cohesió i l'equilibri territorial així com per assegurar la competitivitat de l'economia catalana en aquest marc de mundialització i en la situació actual de sortida de la crisi econòmica i financera que tan llarga ha estat al nostre país. En aquest sentit, el Departament de Territori i Sostenibilitat, que és el competent en matèria de transports, té com a objectius en el seu pla departamental dotar el país d'una xarxa viària adequada i segura que garanteixi l'accessibilitat a tot el territori, promoure una xarxa d'infraestructures integrada que millori la competitivitat i el desenvolupament econòmic i fomentar un transport públic de viatgers integrat, de qualitat i sostenible econòmicament que garanteixi una mobilitat eficient.

Tanmateix, en els darrers exercicis, els imports destinats a aquesta política vénen determinats en bona part pels importants compromisos de pagament derivats de les inversions executades en exercicis anteriors en col·laboració amb el sector privat, com ara el mètode alemany o els peatges a l'ombra. D'altra banda, una derivada de la crisi econòmica ha estat la dificultat de sostenir un transport públic de qualitat a causa de la reducció tant del

nombre de desplaçaments com del volum d'ingressos de les administracions que el subvencionen per tal d'incentivar el seu ús.

La política de Transport té una consignació pressupostària consolidada per a l'exercici 2015 de 2.552,3 milions d'euros, xifra que suposa un increment molt important, de 378,7 milions d'euros, respecte al pressupost 2014.

El programa 522 Infraestructures ferroviàries és el que experimenta un major increment dels recursos destinats ja que per al 2015 està dotat amb 901,2 milions d'euros mentre que la dotació per al 2014 era de 570,6 milions d'euros (increment de 330,6 milions d'euros). Aquest increment està motivat, d'una banda, pels esmentats creixements dels pagaments d'inversions executades en exercicis anteriors per mitjà de mètodes especials acordats amb el sector privat, però també per les inversions de l'empresa Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) per fer arribar la línia 9 del metro de Barcelona a l'Aeroport del Prat l'any 2016. D'altra banda, per les inversions executades per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU per compte de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya de perllongament de les línies del Vallès a Sabadell i Terrassa.

El programa 521 Carreteres està dotat amb 423,9 milions d'euros, xifra inferior en 22,7 milions d'euros a la pressupostada per al 2014. Entre les despeses d'aquest programa s'hi inclouen els pagaments de peatges a l'ombra a empreses privades concessionàries d'eixos viaris i de transferències de capital vinculades a aquestes inversions així com inversions de millora de diverses vies i les despeses de conservació i manteniment de carreteres.

El programa 523 Suport al transport públic de viatgers inclou les subvencions per al sosteniment dels sistemes tarifaris integrats gestionats pels consorcis de transport de Barcelona, Tarragona, Lleida i Girona així com les subvencions a ens locals per a la millora del transport urbà i interurbà amb l'objecte de fomentar el transport públic per assolir un model de mobilitat basat en els mitjans de transport menys contaminants, reduir la congestió de la xarxa viària i reduir la sinistralitat en els desplaçaments. La dotació del programa és de 1.184,1 milions d'euros, 74,8 milions d'euros més que el 2014. Respecte d'exercicis anteriors es preveu la congelació de tarifes i que el finançament del sistema pugui provenir de la recuperació del nombre de viatgers. Estretament relacionat amb el programa 523, el programa 527 Infraestructures del transport de viatgers per carretera té una dotació de 0,6 milions d'euros per a la construcció d'estacions i parades d'autobusos.

Mitjançant el programa 524 Ports i transport marítim es destinen recursos per valor de 16,2 milions d'euros a la gestió dels 45 ports que són de titularitat de la Generalitat. El programa 525 Aeroports i transport aeri està dotat amb 17,5 milions d'euros per a la gestió i la promoció d'infraestructures aeroportuàries. Finalment, el programa 526 Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies té una dotació de 8,9 milions d'euros.

Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions (53)

En la situació de crisi econòmica que hem patit, amb un efecte directe sobre els sectors econòmics tradicionals, les infraestructures de telecomunicacions i els serveis que transporten esdevenen elements decisius en la mesura que són generadors de creixement econòmic, fe competitivitat empresarial i desenvolupament social. Per aquest motiu, el Govern de la Generalitat es marca com a prioritats en aquest àmbit estendre i facilitar l'accés a les xarxes de telecomunicacions al conjunt de la societat i, aconseguir una plena extensió dels instruments i serveis de la societat digital. En els pressupostos del 2015 s'assignen 721,1 milions d'euros a desenvolupar les actuacions d'aquesta política de despesa.

La societat de la informació i el coneixement i les telecomunicacions afecten tots els àmbits de la nostra vida i la nostra societat. Aquesta transversalitat de la política dóna lloc a què dins de la Generalitat de Catalunya sigui gestionada per múltiples gestors, cada un amb una finalitat específica per aconseguir l'objectiu general de vincular la societat i l'economia al coneixement. El departament d'Empresa i Ocupació és l'encarregat de definir la planificació estratègica de les TIC, així com dur a terme el seu desplegament en el territori, i per aquest motiu gestiona el 51,4% dels recursos d'aquesta política de despesa. El grup d'empreses vinculats als mitjans de comunicació, adscrites al departament de Presidència, gestionen el 47,3% dels recursos per tal de mantenir uns mitjans de comunicació públics de qualitat i donar suport als mitjans privats. El departament de Governació i Relacions Institucionals, amb un 1,3% dels recursos, impulsa i promou la implantació de l'administració electrònica en l'àmbit del Sector Públic de les administracions catalanes.

Per volum de despesa assignada en aquesta política, destaca el programa E-Infraestructures dotat amb 367,2 milions d'euros i gestionats gairebé en la seva totalitat (98,5%) pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), entitat adscrita al departament d'Empresa i Ocupació. Els recursos destinats a aquest programa tenen com a destinació en primer lloc la gestió transversal i coordinada de les tecnologies de la informació (TIC) de tota la Generalitat de Catalunya, que és la destinació que consumeix

més recursos amb l'objecte que la Generalitat sigui una administració que gestioni de forma eficient la informació i li permeti prestar serveis de valor afegit a la ciutadania. Addicionalment, en aquets programa també hi figuren els recursos destinats a consolidar la societat de la informació com a factor clau per millorar la competitivitat i la internacionalització de les empreses. En concret els recursos es destinen a estendre i facilitar l'accés de les xarxes de telecomunicacions al conjunt del teixit residencial, empresarial i públic, i a impulsar el desplegament d'infraestructures de telecomunicacions (fibra òptica, torres de radiocomunicacions, etc.), per tal d'afavorir que els ciutadans, les empreses i les administracions públiques puguin gaudir dels serveis de comunicacions electròniques més avançats.

El segon programa pressupostari per volum de despesa és el de Mitjans de Comunicació Social, dotat amb 341,0 milions d'euros destinats a fomentar i ordenar els mitjans de comunicació catalans amb l'objectiu de garantir el dret a la informació i a la lliure expressió de la ciutadania i fomentar un espai català de comunicació on enfortir l'ús social de la llengua catalana i la cultura pròpia. S'hi inclouen els recursos destinats als mitjans de comunicació propis, és a dir públics, i l'impuls dels mitjans de comunicació privats per tal d'aconseguir una oferta comunicativa diversa, plural i equilibrada.

Finalment, el programa Societat Digital està dotat en els pressupostos del 2015 amb 12,9 milions d'euros i té com a missió avançar en la plena extensió dels instruments i els serveis de la societat digital com a mesura per a impulsar el desenvolupament social i econòmic del país. En aquest sentit, s'inclouen activitats de recerca i innovació en l'àmbit de les tecnologies de la informació (TIC), els serveis preventius, reactius i de formació i sensibilització pel que fa a la seguretat a internet, la posada a disposició de la ciutadania de centres d'accés públic a internet i els projectes estratègics d'impuls de les TIC en l'àmbit de la salut. També s'assignen a aquest programa els recursos per impulsar i col·laborar en l'ús dels mitjans electrònics a les administracions públiques catalanes amb la finalitat d'oferir uns serveis públics més àgils i accessibles a ciutadans, empreses i organitzacions.

Ordenació del territori i urbanisme (54)

La política d'Ordenació del territori i urbanisme està dotada a l'exercici 2015 amb un pressupost de 60,6 milions d'euros. Les actuacions de la Generalitat en aquesta política són dissenyades pel Departament de Territori i Sostenibilitat i són executades directament o bé a través d'ens adscrits al mateix. Es duen a terme en el marc del Pla Territorial General de Catalunya i dels plans territorials sectorials o parcials amb l'objectiu de potenciar el

desenvolupament ordenat, equilibrar el territori i ser el marc orientador de les accions que s'emprenguin amb incidència territorial.

Aquesta política està desglossada en dos programes. El programa 542 Ordenació del territori i urbanisme està dotat el 2015 amb 6,2 milions d'euros. Entre les actuacions incloses en aquest programa es poden destacar les actuacions de promoció del seu àmbit territorial que duen a terme l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre i l'Institut per al Desenvolupament i Promoció de l'Alt Pirineu i Aran, les actuacions de conservació del patrimoni natural i arquitectònic i d'educació ambiental, entre d'altres, dutes a terme pel Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs així com les actuacions relacionades amb la conservació i millora del paisatge entès com un actiu a preservar que du a terme el Consorci de l'Observatori del Paisatge.

El programa 543 Ordenació i promoció de sòl i edificis industrials i serveis té un pressupost previst per a l'exercici 2015 de 54,4 milions d'euros. Aquest programa de despesa és executat per l'Institut Català del Sòl (INCASOL) i la major part dels recursos es destinen a finançar inversions per a la promoció de sòl per a activitats econòmiques i equipaments.

Actuacions ambientals (55)

La política de despesa d'Actuacions ambientals està dotada amb un pressupost consolidat de 169,5 milions d'euros per a l'exercici 2015. Les competències de la Generalitat en aquesta política estan distribuïdes fonamentalment entre els departaments de Territori i Sostenibilitat i d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural si bé també hi participa el Patronat de la Muntanya de Montserrat, entitat adscrita al Departament de la Presidència i, en menor mesura, aquest Departament. La política es divideix en quatre programes: 551 Protecció i conservació del medi natural i la biodiversitat, 552 Infraestructura i gestió de tractament de residus, 553 Polítiques i sensibilització ambientals i 554 Prevenció i control ambiental.

Al programa 551, el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural destina 45,8 milions d'euros amb la finalitat de dissenyar i executar polítiques d'ordenació, protecció i millora del medi natural per tal d'assolir una conservació adequada dels diferents hàbitats i una explotació econòmica sostenible de la forest, la conservació de la biodiversitat, la protecció i la gestió dels espais naturals i de la fauna, així com la gestió de la riquesa cinegètica i de la pesca continental a Catalunya. Hi destaquen els recursos destinats al foment dels usos econòmics sostenibles del medi natural, el recolzament de la

propietat forestal, la lluita contra l'erosió, la prevenció dels incendis forestals, la protecció i gestió dels espais naturals i la protecció i gestió de la fauna. També s'hi inclouen els recursos per a la millora i el manteniment dels equipaments i per al sosteniment del Cos d'Agents Rurals. D'altra banda, les empreses Forestal Catalana, SA i Centre de la Propietat Forestal destinen uns pressupostos de 12,3 milions d'euros i de 5 milions d'euros, respectivament, a la millora dels boscos de Catalunya. Finalment, el Patronat de la Muntanya de Montserrat destina 3,2 milions d'euros a la protecció dels valors naturals, culturals i històrics d'aquest espai i compatibilitzar-los amb l'elevat nombre de visitants que rep.

El programa 552 Infraestructura i gestió de tractament de residus està dotat amb 92,1 milions d'euros gestionats per l'Agència de Residus de Catalunya (ARC). Les actuacions de l'ARC es fan en el marc del Programa de gestió de residus municipals (PROGREMIC), el Programa de gestió dels residus industrials (PROGRIC) i del Programa de gestió dels residus de la construcció (PROGROC). Es prioritzen les actuacions de prevenció i valorització de residus (com ara la promoció dels mercats de reciclatge i la implantació de l'ecodisseny en els processos productius), la generalització de la recollida selectiva per reduir la deposició del rebuig i la regeneració dels espais degradats per abocaments incontrolats. Una bona part de la despesa es destina a finançar inversions previstes al Pla territorial sectorial d'infraestructures de residus municipals.

Al programa 553 Polítiques i sensibilització ambientals s'hi destinen 4,4 milions d'euros destinats a promoure, desenvolupar i coordinar estratègies i plans de mitigació i d'adaptació al canvi climàtic, impulsar la informació, la sensibilització, la participació i l'educació ambiental per al conjunt de la ciutadania o incorporar objectius de protecció i conservació de la biodiversitat en el conjunt de l'acció de Govern i promoure la custòdia del territori a Catalunya, entre d'altres objectius.

Finalment, el programa 554 Prevenció i control ambiental està dotat amb 6,6 milions d'euros. Els objectius principals que es proposa són evitar la contaminació mitjançant la declaració d'impacte ambiental, la prevenció i el control de les activitats i promoure la competitivitat responsable de les empreses i l'administració catalanes.

Infraestructures agràries i rurals (56)

La política d'Infraestructures agràries i rurals té un pressupost per al 2015 de 51,5 milions d'euros. Aquest import suposa un increment de 13 milions d'euros respecte a l'import pressupostat per al 2014. La despesa es desglossa en dos programes: el programa 561,

Infraestructures per al desenvolupament rural, dotat amb 2,3 milions d'euros, i el programa 562, Infraestructures de regadius i ordenació parcel·lària amb un import de 49,2 milions d'euros.

La despesa del programa 561 correspon gairebé en la seva totalitat a inversions en la xarxa de camins rurals. Per la seva banda, els crèdits del programa 562 es destinaran a fer els pagaments de les inversions necessàries per promoure l'ús sostenible de l'aigua de regadiu a través del foment de nous regadius d'alta eficiència, la modernització dels regadius tradicionals i la reutilització d'aigua regenerada procedent de les depuradores per a reg, amb l'objectiu de millorar la competitivitat de les explotacions agràries, mantenir l'equilibri territorial i assegurar la disponibilitat d'aliments a la població. Es pretén també augmentar la competitivitat de les explotacions agràries mitjançant la millora de l'eficiència productiva amb la finalitat d'aconseguir un desenvolupament sostenible. Aquestes actuacions són programades pel Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural i les inversions són executades per l'empresa pública Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

Recerca, desenvolupament i innovació (57)

En un context econòmic com l'actual i en un escenari mundial caracteritzat per la globalització dels mercats, la recerca, el desenvolupament i la innovació esdevenen factors essencials per avançar cap a un canvi de model socioeconòmic que potencii un creixement econòmic sostingut a llarg termini i una millora de la competitivitat de les empreses.

En els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 es destinen 463,6 milions d'euros a la política de Recerca, Desenvolupament i Innovació, xifra que representa un increment del 4,7% respecte al 2014. Els Departaments que tenen una major contribució a aquesta política són els d'Economia i Coneixement (52,5%), Salut (33%) i Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Acció Rural (7,6%).

L'objectiu de la política és incentivar la recerca i el desenvolupament en els àmbits públic i privat focalitzada en el capital humà, les universitats, els centres de recerca i les grans instal·lacions científiques i tecnològiques, alhora que es promou la innovació i la transferència de coneixement i tecnologia de l'àmbit científic a l'àmbit empresarial. Aquesta política de despesa, que d'acord amb el seu marcat caràcter transversal és gestionada per un nombre molt elevat de centres gestors, està integrada per quatre programes:

El programa Recerca i Desenvolupament biomèdics i en ciències de la salut està dotat amb 243,6 milions d'euros, que representa el 52,5% de la despesa d'aquesta política. L'objectiu d'aquest programa és millorar la qualitat del sistema sanitari mitjançant el suport i foment d'activitats que generin coneixement en biomedicina i ciències de la salut, així com a través de la transferència i divulgació d'aquest coneixement generant sinèrgies entre els àmbits assistencial, científic, formatiu i empresarial.

El programa Recerca i Desenvolupament representa el 34,9% dels recursos d'aquesta política de despesa amb una dotació de 162 milions d'euros gestionats gairebé exclusivament pel departament d'Economia i Coneixement i els seus ens adscrits. La missió del programa és promoure la recerca i el desenvolupament, incentivar i impulsar la carrera investigadora en les seves etapes pre i post doctorals per incorporar investigadors de màxim nivell al sistema català d'R+D, fomentar un perfil més emprenedor així com la mobilitat i la internacionalització del personal investigador. Així mateix, s'impulsen grans infraestructures científiques i centres de recerca, la recerca a les universitats i actuacions destinades a la transferència de coneixement a la societat. A més de l'activitat desplegada directament pel departament, cal destacar, pel volum de despesa que gestionen en el marc d'aquest programa, l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (27,8 milions d'euros), la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada (26,6 milions d'euros), la Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química (15 milions d'euros), la Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO) (13,7 milions d'euros) o el Consorci Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria (8,5 milions d'euros).

El programa Recerca i Desenvolupament en ciència i tecnologia agroalimentària, està dotat en els pressupostos del 2015 amb 34,3 milions d'euros destinats a fomentar les actuacions de recerca i desenvolupament per contribuir a la modernització, la millora de la competitivitat i el desenvolupament sostenible dels sectors agrari, alimentari i aquícola. El 96,2% de la despesa d'aquest programa la gestiona l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries que té com objectius l'impulsar la investigació i la innovació tecnològica en l'àmbit agroalimentari i aquícola i transferir la tecnologia i els avenços científics al sector empresarial per a contribuir a la modernització, competitivitat i sostenibilitat del sector primari. Per la seva banda, el departament d'Economia i Coneixement dóna suport financer als centres de recerca agroalimentària per tal d'incrementar i millorar el seu nivell d'excel·lència.

Finalment, el programa d'Innovació, és el quart programa quant a dotació pressupostària amb una assignació per al 2015 de 23,7 milions destinats a impulsar dins de l'àmbit

empresarial la recerca, el desenvolupament i la innovació posant a l'abast de les empreses un conjunt d'instruments de suport i assessorament que facilitin la incorporació de coneixement científic i tecnològic a les empreses per millorar la competitivitat del teixit empresarial català. El 90,9% dels recursos d'aquest programa els gestiona l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana (ACC1Ó), encarregada d'executar la política d'innovació de la Generalitat de Catalunya i que té per missió fer de Catalunya una economia capdavantera en el mercat global i facilitar la diferenciació competitiva de les empreses catalanes.

El 2014 es va signar el conveni marc per a la unificació dels actuals sis centres tecnològics avançats de TECNIO en un Nou Centre Integrat, amb l'objectiu de ser un centre internacional de referència, que permeti guanyar dimensió i ser més competitiu, i garantir que les pimes catalanes accedeixin a alts nivells d'innovació i transferència tecnològica.

Durant el 2015 començarà la primera fase de la integració, amb la unificació de ASCAMM, Barcelona Digital Centre Tecnològic i CETEMMSA. Abans de 2016 s'hi afegiran CTM Centre Tecnològic, Barcelona Media i Leitat. Es preveu que l'any 2016 el nou centre generi uns ingressos de 100 milions d'euros, i que a finals del 2020 pugui atraure recursos dels programes Horizon 2020 i RIS3 per valor de 200 milions d'euros.

Altres actuacions de caràcter econòmic (58)

La política d'Altres actuacions de caràcter econòmic té una dotació de 36 milions d'euros per al 2015. Aquesta política està integrada per quatre programes de diversa índole: Cartografia, geologia i geofísica, Meteorologia, Estadística i Avaluació de polítiques i estudis d'opinió. Hi participen entitats adscrites a tres departaments diferents: Territori i Sostenibilitat, Economia i Coneixement i Presidència.

El programa amb major volum de recursos és Cartografia, geologia i geofísica, el qual és desenvolupat per l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya, amb una despesa assignada de 20,5 milions d'euros i que té per missió mantenir i millorar el nivell de coneixement cartogràfic i geogràfic de les administracions públiques i dels ciutadans així com l'obtenció, anàlisi i difusió d'informació i coneixement sobre el sòl i el subsòl del territori de Catalunya i sobre els seus fenòmens geològics. Entre d'altres actuacions, es pot destacar l'elaboració de cartografia i la provisió dels serveis públics d'informació sísmica i de predicció de perill d'allaus.

Pel que fa al programa Meteorologia, el Servei Meteorològic de Catalunya, amb un pressupost de 6,2 milions d'euros, és l'ens encarregat d'obtenir, explotar i difondre informació meteorològica de qualitat, de fer prediccions i el seguiment dels fenòmens meteorològics, d'assessorar i assistir els diferents organismes públics així com d'obtenir informació per a l'elaboració d'una estratègia catalana d'adaptació al canvi climàtic.

El programa Estadística té un pressupost de 7,1 milions d'euros destinats a programar, produir, gestionar i difondre l'estadística oficial catalana amb criteris internacionals de qualitat per donar suport a la presa de decisions dels agents econòmics i socials públics i privats. Aquest programa és gestionat per l'Institut d'Estadística de Catalunya (Idescat).

Finalment el programa Avaluació de polítiques i estudis d'opinió té una consignació de 2,2 milions d'euros, dels quals 1,4 milions d'euros són gestionats pel Centre d'Estudis d'Opinió (entitat adscrita al Departament de la Presidència) i que ofereix un servei d'informació sobre l'evolució de l'opinió pública catalana; i 0,8 milions d'euros són destinats pel Departament d'Economia i Coneixement a l'avaluació econòmica de les polítiques públiques.

Àrea de despesa 6 Foment i regulació de sectors productius

Quadre 7.3.8
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
ÀREA DE DESPESA 6 FOMENT I REGULACIÓ DE SECTORS PRODUCTIUS
Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
611	Sanitat vegetal, animal i control de produccions	4,8	4,9	0,1	1,4
612	Ordenació, reconversió i suport subsectors agrari i pesquer	17,5	17,0	-0,5	-3,0
613	Suport a l'agroindústria, comercialització i regulació de mercats	27,5	26,0	-1,5	-5,3
614	Modernització i millora estructures empres. agràries i pesqueres	54,0	48,7	-5,3	-9,8
616	Diversificació econòmica i qualitat de vida al món rural	5,7	11,6	5,9	105,0
61	Agricultura, ramaderia i pesca	109,4	108,2	-1,2	-1,1
621	Seguretat i prevenció del risc	1,7	1,1	-0,6	-37,1
622	Suport a la indústria	7,3	6,5	-0,9	-11,6
62	Indústria	9,0	7,6	-1,5	-16,3
631	Energia	5,9	7,1	1,2	20,4
634	Actuacions en mineria i protecció radiològica	1,0	1,1	0,1	12,9
63	Energia i mines	6,9	8,3	1,3	19,3
641	Ordenació i promoció del comerç i l'artesania	36,3	30,8	-5,5	-15,1
64	Comerç	36,3	30,8	-5,5	-15,1
651	Ordenació, foment i promoció turística	73,1	114,0	40,9	56,0
65	Turisme	73,1	114,0	40,9	56,0
661	Emprenedoria i foment empresarial	47,8	47,5	-0,3	-0,7
662	Internacionalització, promoció i foment del comerç exterior	14,6	13,9	-0,7	-4,7
66	Desenvolupament empresarial	62,4	61,4	-1,0	-1,6
671	Foment i regulació del sector financer i tutela financera dels ens locals	0,4	0,4	-0,0	-4,0
672	Crèdit oficial	498,0	517,3	19,3	3,9
67	Crèdit oficial i sector financer	498,4	517,7	19,3	3,9
681	Promoció i defensa de la competència	1,3	1,4	0,1	8,0
68	Promoció i defensa de la competència	1,3	1,4	0,1	8,0
Total capítols 1 a 8		796,9	849,4	52,4	6,6
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		543,7	488,6	-55,1	-10,1
Total capítols 1 a 9		1.340,6	1.337,9	-2,7	-0,2

Agricultura, ramaderia i pesca (61)

La política d'Agricultura, ramaderia i pesca està dotada amb un pressupost de 108,2 milions d'euros per al 2015, xifra que suposa una reducció d'1,2 milions d'euros en relació al pressupost aprovat per al 2014. En aquesta política hi tenen un pes específic molt important les actuacions cofinançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions i que, en la seva major part no figuren en el pressupost inicial sinó que es generen a mesura que s'ingressen en el tresor de la Generalitat. Està integrada per cinc programes de despesa que es duen a terme principalment pel Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural i les seves entitats adscrites.

Els recursos del programa 611 Sanitat vegetal, animal i control de produccions es dediquen a vetllar per unes produccions agràries i ramaderes sanes, segures i de qualitat. El seu pressupost és de 4,9 milions d'euros, dels quals 4,8 milions d'euros estan assignats al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural i 0,1 milions d'euros estan assignats al Departament de Salut.

El programa 612 Ordenació, reconversió i suport als subsectors agraris i pesquers està dotat amb un import de 17 milions d'euros destinats a donar recolzament al sector fomentant l'orientació al mercat i l'adopció de bones pràctiques. La despesa d'aquest programa és duta a terme directament des del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural (en 14,6 milions d'euros) i per dues entitats: l'Institut Català de la Vinya i el Vi (Incavi) (2 milions d'euros) i la Fundació del Món Rural (0,3 milions d'euros).

El programa 613 Suport a l'agroindústria, la comercialització i la regulació de mercats té una despesa pressupostada de 26 milions d'euros destinada a millorar la competitivitat del sector agroalimentari a través de mesures estratègiques en matèria d'agroindústries i comercialització. En aquest programa hi assignen recursos el Departament (21,6 milions d'euros) i l'entitat Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA) (4,4 milions d'euros).

El programa amb major volum de recursos d'aquesta política és el 614 Modernització i millora de les estructures empresarials agràries i pesqueres, amb un pressupost de 48,7 milions d'euros, que és executat directament des del Departament. Aquest programa té com a missió millorar les estructures productives del sector primari mitjançant ajuts a les

inversions de modernització de les explotacions i millores mediambientals per fer-les més competitives i sostenibles.

Finalment, el programa 616 Diversificació econòmica i qualitat de vida al món rural, amb un pressupost d'11,6 milions d'euros, és executat pel Departament i té com a objectius promoure la diversificació de l'activitat econòmica al medi rural i millorar-ne la qualitat de vida mitjançant la promoció d'un teixit social i econòmic al territori. Les dotacions d'aquest programa creixen en 5,9 milions d'euros respecte al pressupost aprovat 2014; l'augment es concentra en les transferències de capital a empreses privades i, en menor grau, a ens locals.

Indústria (62)

La indústria ha tingut i té un paper clau en la vertebració de l'economia catalana i en la generació d'efectes multiplicadors cap endavant i cap enrere que han facilitat i faciliten el desenvolupament de la resta d'activitats i, en definitiva, el benestar dels ciutadans de Catalunya.

Catalunya és una societat essencialment industrial, ja que el pes de la indústria respecte del conjunt de l'economia és entre els més elevats d'Europa (19,3% del PIB l'any 2012). Aquesta característica de la societat catalana la fa comparable a les economies més desenvolupades i que disposen d'una elevada renda per càpita. Però, a més, cal tenir present que la importància de la indústria també té un vessant qualitatiu important per a Catalunya, ja que és el sector que ha encapçalat els processos de liberalització i desregulació de les activitats econòmiques, així com la seva internacionalització. Així mateix, ha estat capdavanter en la racionalització de processos, la qualitat, el respecte pel medi ambient, la seguretat en el treball i les innovacions tecnològiques.

Des del punt de vista estructural, la indústria catalana és fonamentalment transformadora, diversificada, lleugera, flexible i formada principalment per pimes. Actualment, la indústria de Catalunya es caracteritza pel fet de presentar una estructura molt diversificada, en la qual, tot i que destaquen els sectors de l'alimentació, les indústries químiques, els materials de transport i la metal·lúrgia i productes metàl·lics, no hi ha una especialització en un sol sector. Una altra característica de la indústria catalana és una estructura lleugera i flexible formada bàsicament per microempreses i petites empreses (99,2% del total).

És per això que el Govern, tenint en compte el món empresarial en el seu conjunt, impulsa una sèrie d'instruments, per mitjà del Departament d'Empresa i Ocupació, amb l'objectiu d'ajudar la petita i mitjana empresa a créixer i desenvolupar-se en un entorn empresarial dinàmic, amb la voluntat de fomentar la competitivitat de l'empresa en una economia basada en el coneixement, simplificar i millorar el seu entorn legislatiu, administratiu i financer, i facilitar l'accés als serveis i als instruments de suport disponibles.

Finalment, també cal participar i assessorar a empreses en dificultats amb la finalitat de fer-les més competitives i ajudar-les a l'expansió i al creixement mitjançant la participació directa d'AVANÇSA o bé la recerca de nous socis industrials.

La política d'Indústria està dotada en els pressupostos del 2015 amb 7,6 milions d'euros assignats als programes de Suport a la Indústria i al de Seguretat i prevenció del risc.

El programa de Suport a la Indústria assigna 6,5 milions d'euros a reforçar la competitivitat de la indústria catalana, incidint majoritàriament en la petita i mitjana empresa, per afavorir el seu posicionament en un mercat globalitzat. Amb aquesta finalitat, es posa a l'abast de les empreses d'aquest sector un conjunt de serveis i instruments adaptats a les seves necessitats: instruments de transformació empresarial i millora del model de negoci, programes i/o projectes d'impuls a sectors estratègics, serveis d'enginyeria, gestió de projectes d'inversió i programes de suport al reforçament empresarial.

El programa de Seguretat i prevenció del risc assigna 1,1 milions d'euros per reduir el risc d'accidentalitat a les instal·lacions industrials i domèstiques, als productes industrials i al parc d'automòbils de Catalunya, tant pel que fa a reduir la probabilitat d'accidents, com a limitar i mitigar les seves conseqüències per a particulars, empreses, tècnics i organismes de control que operen dins del camp de la seguretat industrial. S'inclouen els recursos per dur a terme actuacions preventives de seguretat, actuacions destinades a vetllar pel compliment dels reglaments i l'aplicació de bones pràctiques i actuacions per garantir la liberalització regulada del mercat que faciliti una competència lleial entre els operadors, sense reduir la qualitat del servei i potenciant el desenvolupament professional dels agents.

Finalment, cal assenyalar que una part molt notable del suport a l'activitat industrial es canalitza a través d'altres programes i, en particular, el programa 574 – Innovació i sobretot el programa 672 – Crèdit oficial.

Energia i mines (63)

En els pressupostos per al 2015 s'han assignat 8,3 milions d'euros a aquesta política que té per objecte garantir la qualitat i suficiència dels subministraments energètics, reduint la dependència dels combustibles fòssils i apostant per les energies renovables, l'estalvi i l'eficiència en l'ús de l'energia, per tal d'assolir un sistema productiu de baixa intensitat energètica i baixa emissió de carboni.

El programa d'Energia està dotat amb 7,1 milions d'euros i és gestionat íntegrament per l'agrupació d'Empresa i Ocupació a través de l'Institut Català d'Energia (ICAEN) que gestiona el 78,3% dels recursos del programa, i per la Secretaria d'Empresa i Competitivitat que gestiona el 21,7% restant. Els recursos assignats a aquest programa es destinen a vetllar per la millora de la qualitat i la garantia del subministrament energètic a les empreses i famílies d'arreu de Catalunya, conscienciar els ciutadans de la importància d'un consum responsable d'energia, aconseguir la màxima implantació de les energies renovables i apostar per l'eficiència, l'estalvi energètic i la gestió de la demanda, en el marc d'un model competitiu econòmicament i amb menys dependència exterior que sigui coherent amb la política energètica de la Unió Europea. En aquest sentit es duen a terme accions de difusió i comunicació en l'àmbit energètic, de foment de criteris d'estalvi i eficiència energètica, s'efectuen inspeccions d'una mostra significativa d'instal·lacions de la xarxa elèctrica i es controlen els combustibles expedits per les benzineres. D'altra banda, en l'àmbit de les infraestructures es destinen recursos a donar ajudes a projectes d'electrificació rural i a projectes d'extensió de les xarxes de distribució de gas .

Pel que fa al programa Actuacions en mineria i protecció radiològica, aquest està dotat amb 1,1 milió d'euros que es gestionen des del Departament d'Empresa i Ocupació. Té per missió dur a terme les actuacions necessàries per conèixer els recursos minerals del país i posar-los a disposició de ciutadans i empreses amb les garanties adequades de seguretat (tant laboral, com de les instal·lacions) i amb protecció al medi ambient. També es destinen recursos a garantir als ciutadans una protecció radiològica adequada, evitant el risc radiològic del personal exposat i del medi natural, mitjançant el control dels límits màxims permesos de radiació.

Comerç (64)

Catalunya disposa d'un model comercial característic, compromès i de qualitat, amb una important funció social, que contribueix a l'equilibri territorial i a garantir unes pràctiques associades que contribueixen a millorar les condicions de l'entorn físic i social. Un comerç

variatiu, de qualitat, professional, amb diferents formats, però que és sobretot un comerç pròxim que fomenta la convivència, la seguretat i el dinamisme de les ciutats i pobles de Catalunya. El comerç de proximitat és el model comercial propi de Catalunya que combina l'activitat pròpiament econòmica, l'ús residencial de les persones i l'espai convivencial com a marc de relació.

El sector del comerç aporta prop del 12% de la riquesa del país i dóna ocupació a prop de 465 mil persones (segon trimestre de 2014) malgrat la pèrdua de llocs de treball en el conjunt del sector. És per aquest motiu, que la recuperació de l'activitat del comerç i dels serveis és l'objectiu principal de la política de Comerç, potenciant alhora la dinamització econòmica i l'equilibri territorial garantint el compliment de les normes que vetllen per la transparència i la lleial competència.

Les principals actuacions a dur a terme durant el 2015 són la millora del marc jurídic del comerç amb l'elaboració i aprovació de la Llei Reguladora de l'Activitat de Comerç, Serveis i Fires de Catalunya i d'un Decret que estableixi el marc normatiu que reguli la venda no sedentària als mercats de marxants, organitzar el Congrés de fires de Catalunya, planificar i gestionar els equipaments comercials i dur a terme campanyes d'inspecció.

La Secretaria d'Empresa i Competitivitat és l'encarregada de planificar, dirigir i executar les polítiques de comerç d'acord amb les directrius fixades pel Govern, i amb el suport del Consorci de Comerç, Artesania i Moda, entitat que atén les necessitats d'aquests tres sectors que tenen identitats pròpies clares i alhora comparteixen molts objectius.

En els pressupostos de la Generalitat per al 2015 es destinen 30,8 milions d'euros a la política de Comerç i al seu únic programa Ordenació i promoció del comerç i l'artesanía. 16,2 milions d'euros corresponen a l'aportació de capital que realitza el Gabinet i SG d'Economia i Coneixement a favor de Fira 2000, SA, entitat encarregada de dotar a la Fira Internacional de Barcelona de les infraestructures i serveis necessaris per tal de convertir-la en la millor plataforma de trobada, intercanvi i internacionalització de les empreses, i a la vegada esdevenir un instrument de generació d'activitat econòmica i ocupació. D'altra banda, 13 milions d'euros corresponen al Consorci de Comerç, Artesania i Moda.

En relació al 2014, la política de Comerç presenta una disminució de 5,5 milions d'euros (un 15,1% en termes relatius). Tanmateix aquesta disminució és només formal i es produeix com a conseqüència del fet que l'empresa Fira 2000, SA ha causat baixa en els

pressupostos consolidats de la Generalitat en haver perdut aquesta la seva posició majoritària en el seu capital social

Turisme i oci (65)

Catalunya és una de les principals destinacions turístiques mundials, rica en recursos naturals i culturals, amb un sector madur i relativament diversificat. El turisme modern començà a Catalunya a principi del segle passat, però la seva expansió es produeix a partir dels anys 50 amb la gran demanda de vacances procedent de l'Europa renascuda després de la Segona Guerra Mundial, uns turistes seduïts pel clima i per l'extraordinària qualitat dels nostres paisatges naturals i culturals, fet que va propiciar l'aparició del que avui anomenem el "sector turístic". En aquests seixanta anys el turisme ha anat creixent de manera constant fins a consolidar-se avui com un dels puntals de la nostra economia, atès que representa al voltant del 12% del PIB, té una gran capacitat tractora dels altres sectors productius, genera divises, i en el context recent de crisi econòmica ha estat un dels pocs sectors importants amb perspectives de creixement a curt termini.

El juny del passat 2013, el Govern va aprovar el Pla estratègic de turisme de Catalunya 2013-2016, les Directrius nacionals i el Pla de màrqueting 2013-2015, que conjuntament conformen l'Estratègia de turisme 2020 de Catalunya.

El Pla Estratègic de Turisme de Catalunya per al període 2013-2016 defineix els principis bàsics del model turístic de Catalunya a mig termini i orienta la política turística de tots els agents del sector, públics i privats, especialment la de la Generalitat de Catalunya. El document també estableix les Directrius Nacionals de Turisme amb l'any 2020 com a horitzó.

Per mantenir la posició de lideratge de Catalunya com una de les principals destinacions turístiques mundials cal adaptar-se a les noves realitats socials i econòmiques derivades dels canvis en la demanda turística i la competència amb altres destinacions. Les novetats en els sistemes d'informació i comunicació, la millora de la qualitat i anticipar-se a l'evolució futura del turisme són altres factors a tenir en compte. El Pla conté les pautes per desenvolupar un model turístic regit per criteris de "competitivitat sostenible". Això és l'equilibri de la quantitat amb la qualitat del turisme, sent tractor d'un turisme de valor afegit que permeti assegurar-ne la seva continuïtat futura sobre la base de la sostenibilitat econòmica, mediambiental, cultural i social. Per aconseguir-ho, cal una nova orientació en la

governança del turisme, que permeti la participació i implicació de tots els agents turístics en l'orientació i consecució dels resultats previstos.

Pel que fa al Pla de Màrqueting Turístic de Catalunya, aquest estableix les pautes per promocionar i vendre Catalunya en els propers anys, prioritzant l'increment dels ingressos turístics, millorant el coneixement de la demanda, treballant per la fidelització dels visitants i incrementant la rendibilitat de l'acció promocional. La seva posada en marxa suposa una nova manera de treballar basada en l'aprofitament del potencial de les tecnologies i les xarxes socials, en la creació de nous productes i establint unes relacions estretes amb la resta d'actors del sector.

En els pressupostos per al 2015, la Generalitat destina a la política de Turisme 114,0 milions d'euros que es destinen al programa d'Ordenació, foment i promoció turística. Un 40,67% dels recursos d'aquests programa són gestionats per la Secretaria d'Empresa i Competitivitat i per l'Agència Catalana de Turisme, i tenen com a objectius la millora de la qualitat en els allotjaments i serveis turístics, posar en valor els recursos turístics del país, augmentar la desestacionalització del mercat turístic, potenciar la informació i difusió turística, i augmentar la presència de la marca Catalunya i les seves destinacions en els mercats emissors. Cal assenyalar que per al foment d'aquesta política es disposa dels recursos que aporta l'Impost sobre estades en establiments d'allotjament turístic creat l'any 2012.

Com a novetat per als pressupostos de 2015, el 34,10% del programa el gestionarà Circuits de Catalunya, SL, que en destinarà els seus recursos a continuar la millora constant del Circuit de Barcelona-Catalunya, a fer-ne un exemple per a altres circuits seguint una gestió esportiva i competitiva i a mantenir-lo com a un traçat innovador i de referència mundial. En aquest sentit, es vol optimitzar les seves instal·lacions (obrint-les el màxim de dies disponibles) i vincular la ciutat de Barcelona a l'activitat del Circuit per a potenciar el turisme a Catalunya, així com adaptar el seu heliport per a ús públic permanent, que permetrà utilitzar-lo per a vols turístics (a més d'en els esdeveniments habituals).

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya gestiona el 21,67% dels recursos del programa Ordenació, foment i promoció turística i com a actuacions destacades té el posicionar l'entitat com a l'organisme públic que aglutini les estacions d'esquí catalanes, establir un marc relacional empresarial amb la Masella que permeti el plantejament d'estratègies i objectius comuns i potenciar la gestió integral de l'accessibilitat a la muntanya de Montserrat.

El 3,57% restant de recursos de la política de Turisme són gestionats per Equacat, SA, per Vatller, SA i pel Consorci Patronat de la Vall de Núria.

Desenvolupament empresarial (66)

Els pressupostos del 2015 destinen a la política de Desenvolupament empresarial 61,4 milions d'euros que són gestionats per les agrupacions de Fons no departamentals en un 55,2%, d'Empresa i Ocupació en un 43,8% i d'Economia i Coneixement en un 1%. Aquesta política està integrada per dos programes, Emprenedoria i foment empresarial que representa el 77,4% de la despesa de la política i Internacionalització, promoció i foment del comerç exterior que concentra el 22,6% restant del conjunt de recursos.

Per volum de recursos destaca el programa d'Emprenedoria i foment empresarial que destina 47,5 milions d'euros a actuacions per impulsar l'activitat econòmica i afrontar els reptes estratègics del país des d'una perspectiva social i econòmica. Amb aquesta finalitat els recursos assignats al programa es destinen a fomentar l'esperit emprenedor i el treball autònom, a posar a disposició de les petites i mitjanes empreses i les persones treballadores autònomes instruments financers que facilitin l'adopció de projectes d'inversió, a impulsar un canvi de model de relació entre les empreses i l'administració que faciliti l'activitat econòmica i promogui la creació i consolidació de les empreses, així com totes aquelles actuacions orientades a facilitar la creació i consolidació de les empreses cooperatives i altres fórmules d'economia social i a donar visibilitat als valors inherents a aquestes empreses.

D'altra banda, el programa d'Internacionalització, promoció i foment del comerç exterior dotat amb 13,9 milions d'euros és gestionat en la seva totalitat per l'Agència per la Competitivitat de l'Empresa i persegueix proporcionar solucions específiques per a totes les fases del procés d'internacionalització, tant a aquelles empreses que encara no han iniciat la seva activitat exportadora i volen fer les primeres passes, com de les que estan implantades a l'exterior i busquen oportunitats concretes d'inversió o diversificació. Amb aquesta finalitat els recursos es destinen a potenciar programes d'iniciació a l'exportació, programes de consolidació i expansió internacional i a oferir serveis d'orientació integral a través de la xarxa d'oficines pròpies en diverses destinacions comercials (Centres de promoció de negocis).

Crèdit oficial i sector financer (67)

La política de Crèdit oficial i sector financer està dotada amb un import de 517,7 milions d'euros per al 2015, i està integrada per dos programes duts a terme pel Departament d'Economia i Coneixement i per les seves entitats.

El programa de Foment i regulació del sector financer té un pressupost de 0,4 milions d'euros destinats a desenvolupar l'actuació corresponent en matèria de tutela financera dels ens locals i supervisió, inspecció, ordenació, orientació i foment de les entitats i mercats de valors que integren el sector financer, assegurador i de les seccions de crèdit de les cooperatives, de l'àmbit competencial de la Generalitat de Catalunya, amb la finalitat de mantenir el seu equilibri financer i solvència.

El programa de Crèdit oficial, amb un volum de recursos molt major, té per finalitat facilitar el finançament als diferents sectors de l'economia per contribuir a impulsar la recuperació econòmica i, en particular, millorar la competitivitat, l'ocupació i l'emprenedoria. Amb aquesta finalitat els recursos del programa es destinen a posar a l'abast de les empreses, els autònoms i el sector públic un conjunt d'instruments financers de capitalització, de circulat o per a projectes d'internacionalització, d'innovació, de suport a la industrialització, al turisme o al sector agroalimentari. El paper de l'Administració en aquestes línies de finançament pot ser directe (a través de projectes de capitalització o amb la participació temporal en fons de capital risc) o d'intermediació amb les entitats financeres privades (a través de línies d'aval que facilitin l'accés al finançament). Els pressupostos del 2015 assignen a aquest programa de despesa 517,3 milions d'euros, gestionats principalment per l'Institut Català de finances (ICF).

Promoció i defensa de la competència (68)

La política de Promoció i defensa de la competència té per finalitat millorar l'entorn competitiu dels mercats de béns i serveis de Catalunya, tant en la faceta reactiva (defensa de la competència) davant les conductes anticompetitives prohibides o amb el control previ de les concentracions empresarials notificables, com en la faceta proactiva (promoció de la competència) amb actuacions d'anàlisi, informe, recomanació i difusió.

Els pressupostos del 2015 assignen a aquesta política de despesa i al seu únic programa 1,4 milions d'euros, que gestiona en la seva totalitat l'Autoritat Catalana de la Competència,

adscrita al Departament d'Economia i Coneixement. Aquesta xifra representa un increment del 8% respecte al pressupost 2014.

Àrea de despesa 7 Suport financer als ens locals

Quadre 7.3.9
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
ÀREA DE DESPESA 7 SUPORT FINANCER ALS ENS LOCALS
Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
711	Suport financer de la Generalitat als ens locals	148,0	152,7	4,8	3,2
712	Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat	3.097,7	3.158,0	60,3	1,9
713	Suport a obres i serveis dels ens locals	15,4	19,8	4,4	28,4
71	Suport financer als ens locals	3.261,1	3.330,5	69,4	2,1
Total capítols 1 a 8		3.261,1	3.330,5	69,4	2,1
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		-	-	-	-
Total capítols 1 a 9		3.261,1	3.330,5	69,4	2,1

Suport financer als ens locals (71)

La política de Suport financer als ens locals porta a terme la gestió del pagament als ens locals, amb criteris d'eficàcia i eficiència, per tal de garantir-los els recursos necessaris per a l'exercici de les seves competències i donar suport als municipis per a la realització d'obres i la prestació de serveis. Aquests pagaments procedeixen, d'una banda, de l'Estat, en concepte de la seva participació en els tributs de l'Estat, i de l'altra, del Fons de cooperació local de Catalunya, en concepte de la seva participació en els ingressos de la Generalitat..

Els pressupostos per al 2015 assignen a aquesta política de despesa un import de 3.330,5 milions d'euros. D'aquest import, 3.158 milions corresponen a la participació dels ens locals (ajuntaments i diputacions) en els ingressos de l'Estat, 152,7 milions es destinen al suport financer de la Generalitat als ens locals i 19,8 milions per al programa de suport a obres i serveis dels ens locals.

El programa de suport financer de la Generalitat als ens locals inclou: el Fons de Cooperació Local de Catalunya per Ajuntaments (86,3 M€), el Fons de Cooperació Local de Catalunya per als Consells Comarcals (37,5 M€), les transferències al Conselh Generau dera Val d'Aran (20,1 M€), el finançament d'obligacions municipals de Badia del Vallès (3M€) i les subvencions per altres entitats descentralitzades.

D'acord amb la Llei 23/1987, de 23 de desembre, correspon a la Generalitat, mitjançant el programa de suport a obres i serveis dels ens locals i a través el Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC), planificar la cooperació econòmica de les inversions locals per a la realització de les obres i la prestació dels serveis de competència municipal que estableixen els articles 66 i 67 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Segons això, amb aquest programa es pretén dur a terme una col·laboració planificada amb els ens locals per a la realització de les obres i la dotació d'equipaments que requereixen. La necessitat d'aquest suport esdevé encara més important en el cas dels municipis petits, que representen al voltant del 80% del total de Catalunya. Aquest programa destina 1,6 milions a atendre danys catastròfics i actuacions urgents.

Àrea de despesa 8 Fons de Contingència

Quadre 7.3.10

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

ÀREA DE DESPESA 8 FONS DE CONTINGÈNCIA

Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
811	Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
81	Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
Total capítols 1 a 8		45,0	200,0	155,0	344,4
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		-	-	-	-
Total capítols 1 a 9		45,0	200,0	155,0	344,4

Fons de Contingència (81)

El Fons de Contingència té la finalitat d'atendre les necessitats inajornables de caràcter no discrecional que no s'hagin previst en el pressupost aprovat inicialment i que puguin sorgir al llarg de l'exercici, d'aquesta manera s'evita la tendència expansiva de la despesa de l'exercici causada per l'aprovació de modificacions de crèdit. De fet, constitueix un instrument addicional per a facilitar el compliment dels compromisos d'estabilitat pressupostària.

El volum de recursos assignats a aquesta política en els pressupostos per al 2015 és de 200 milions d'euros.

Àrea de despesa 9 Deute públic

Quadre 7.3.11

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

ÀREA DE DESPESA 9 DEUTE PÚBLIC

Milions €

Codi	Polítiques i programes de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
911	Deute públic *	2.078,9	1.714,6	-364,3	-17,5
91	Deute públic *	2.078,9	1.714,6	-364,3	-17,5
Total capítols 1 a 8		2.078,9	1.714,6	-364,3	-17,5
Capítol 9 (correspon a l'amortització de l'endeutament)		5.797,5	5.290,2	-507,4	-8,8
Total capítols 1 a 9		7.876,4	7.004,8	-871,6	-11,1

* L'amortització del deute de la Generalitat està inclosa en el capítol 9

Deute públic (91)

La missió d'aquesta política és formalitzar l'endeutament de la Generalitat en les millors condicions de mercat i de manera sostenible, així com gestionar i controlar l'endeutament de la Generalitat d'acord amb la normativa vigent per tal de garantir l'eficàcia i eficiència en la seva gestió. L'import d'aquesta política es destina a fer front al pagament dels passius financers corresponents a les amortitzacions del deute formalitzat d'acord amb el calendari preestablert d'amortitzacions, així com també al pagament de les despeses financeres associades a l'endeutament viu al llarg de l'any 2015.

Aquesta política per al 2015 està dotada amb un import de 7.004,8 milions d'euros, d'aquest import, 1.714,6 milions d'euros corresponen a despeses corrents, principalment interessos i, en molt menor mesura, despeses associades a les emissions de deute de la Generalitat, la resta, 5.290,2 milions d'euros corresponen a amortitzacions de deute de la Generalitat.

7.4. La despesa i les dotacions de personal del sector públic

Les despeses de personal del sector públic de la Generalitat per al 2015 assoleixen la xifra de 9.197,9 milions d'euros, xifra que representa un augment de 504,5 milions d'euros respecte als pressupostos per al 2014 (el 5,8% en termes relatius). D'aquest import, el 55,6% correspon al capítol de remuneracions del subsector Generalitat que, al seu torn incrementa en el 2015 en 325,6 milions d'euros.

L'increment d'aquestes despeses s'explica, fonamentalment, pel restabliment de les retribucions dels empleats públics, concretament per la decisió d'aixecar les mesures

temporals de reducció de la retribució en un import equivalent a una paga extraordinària i un 15% de les retribucions dels empleats interins, en aquest cas associada a una reducció paral·lela de la seva dedicació horària, que van ser implementades durant l'any 2012. Aquesta mesura té més incidència en el subsector Generalitat que en d'altres subsectors, on el personal d'algunes entitats que gaudeixen d'un règim específic d'autonomia de gestió tenen els seus propis acords salarials.

Quant a l'evolució del nombre de dotacions de personal del sector públic, aquestes es redueixen en 2.030 respecte la previsió efectuada per al 2014, el que representa un 0,9% menys de dotacions. D'acord amb el tipus de vinculació del personal, les dotacions d'alts càrrecs, directius i eventuais no varia, la de funcionaris disminueix en 2.379, mentre que la de personal laboral i altres augmenta en 349 dotacions.

Quadre 7.4.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

DOTACIONS (*) DE PERSONAL PER SUBSECTORS

Subsectors	Dotacions pressupost 2014	Dotacions pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Dotacions	%
Generalitat	129.031	130.358	1.327	1,0
Catsalut, ICS i ICASS	44.239	-	-44.239	-100,0
Entitats autònomes administratives i CatSalut	2.896	3.398	502	17,3
Entitats autònomes comercials o financeres	96	94	-2	-2,1
Entitats de dret públic	11.374	51.329	39.955	351,3
Societats Mercantils	4.629	4.543	-86	-1,9
Consortis	23.324	23.683	359	1,5
Fundacions	7.096	7.250	154	2,2
Total	222.685	220.655	-2.030	-0,9

(*) S'entén per "dotacions" de personal les places pressupostades

En el quadre 7.4.2 es mostra el detall de la variació de les dotacions de personal per subsectors així com l'explicació d'aquesta variació: per incorporació o baixa d'entitats dins del perímetre del sector públic de la Generalitat, per moviment de dotacions entre subsectors (ja sigui per reclassificació d'entitats entre subsectors, com per integració de les dotacions d'entitats que se suprimeixen en altres entitats de subsectors diferents als de l'entitat origen o simplement per traspàs de personal entre entitats no afectades per processos de dissolució), i per altres causes diverses.

Pel que fa a les entitats que causen alta en els pressupostos per al 2015, concretament són tres entitats: el Consorci de l'Institut Ramon Llull, la Fundació Privada Institut de

Bioenginyeria de Catalunya (IBEC) i, finalment, la Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut. En conjunt representen un increment de 239 dotacions.

Quant a les entitats que causen baixa i que al seu torn comporten la baixa de les seves dotacions de personal són, d'una banda, Fira 2000, SA (que passa a ser entitat AP-SEC participada de forma no majoritària per la Generalitat) i Ecoparc de Residus Industrials, SA. En conjunt comporten una reducció de 19 dotacions.

En relació a la resta d'entitats que causen baixa (en particular, les que tenen personal com ara Catalunya Ràdio, SRG, SA, Consorci Institut de Geomàtica i ICASS) cal dir que el personal corresponent s'ha integrat en altres estructures, de manera que si no porten associades mesures addicionals de reestructuració de personal els efectes en el conjunt del sector públic són neutres. En qualsevol cas, quan les dotacions de les extintes s'integren en entitats de subsectors diferents al de procedència comporten variacions de dotacions entre subsectors.

A més de les variacions de dotacions entre subsectors motivades per supressió d'entitats, en la taula esmentada s'inclouen d'altres que responen al traspàs de dotacions departamentals a entitats existents i d'altres a una simple reclassificació d'entitats en subsectors diferents.

Quadre 7.4.2
PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
DOTACIONS (*) DE PERSONAL PER SUBSECTORS

Subsectors	Dotacions pressupost 2014	Var. perímetre sp		Mov. de dotacions entre subsectors	Altres var. de dotacions	Total Variacions 2015/2014	Dotacions pressupost 2015
		Alta entitats	Baixa entitats				
Generalitat	129.031			2.026	-699	1.327	130.358
CatSalut, ICS i ICASS	44.239			-44.239	0	-44.239	-
Entitats autònomes administratives i CatSalut	2.896			507	-5	502	3.398
Entitats autònomes comercials o financeres	96				-2	-2	94
Entitats de dret públic	11.374			41.706	-1.751	39.955	51.329
Societats mercantils (**)	4.629		-19		-67	-86	4.543
Consortis	23.324	65		-24	318	359	23.683
Fundacions	7.096	174		24	-44	154	7.250
(a) Variació de dotacions	222.685	239	-19	-	-2.250	-2.030	220.655

% Variació	100,0%	0,1%	0,0%	0,0%	-1,0%	-0,9%	-0,9%
------------	--------	------	------	------	-------	-------	-------

(*) S'entén per "dotacions" de personal les places pressupostades

(**) Tot i que es produeix una operació societària entre la CCMA i Catràdio SRG SA la reducció de dotacions d'aquestes entitats no és atribuïble a l'operació

Pel que fa al subsector Generalitat, els moviments de dotacions entre subsectors que comporten un increment de gairebé 1.600 dotacions inclouen: la integració en el nou servei pressupostari del Departament de Benestar Social “Secretaria d’Inclusió Social i Promoció de l’Autonomia Personal” de les dotacions de personal de l’extinta ICASS (que en els pressupostos per al 2014 en presentava 2.026); l’adscripció de determinat personal del Departament de Justícia a l’ICS (sanitaris penitenciaris) i del de Cultura a l’Agència Catalana del Patrimoni Cultural, que en conjunt suposen de l’entorn de 430 dotacions i, finalment, les que responen a reclassificacions d’entitats (reubicació de l’Institut Català de la Salut en el subsector d’entitats de dret públic i del Servei Català de la Salut en el de les entitats autònomes administratives).

Al marge de tots aquests efectes, el subsector Generalitat experimenta una reducció de 270 dotacions. Aquesta xifra recull, bàsicament, la reducció per jubilacions i amortització de vacants i, en sentit contrari, l’increment de dotacions d’auxiliar d’ofici forestal (campanya incendis) arran del seu reconeixement com a fix discontinu sense que aquesta variació representi major crèdit pressupostari.

Quant al subsector Entitat autònomes administratives i CatSalut, al marge de l’efecte per la incorporació del CatSalut en el subsector de les entitats autònomes administratives, es preveuen 5 dotacions de personal menys, mentre que en el de les Entitats autònomes comercials o financeres la reducció prevista és de 2 dotacions.

En les Entitats de dret públic els moviments de dotacions entre subsectors recullen entre d’altres, la incorporació de l’ICS en el subsector (amb 41.706 dotacions previstes en el 2014, més les 315 corresponents als sanitaris penitenciaris procedents del Departament de Justícia), a més de les del Departament de Cultura que s’incorporen a l’Agència Catalana del Patrimoni Cultural. La major part de la variació addicional del subsector (la reducció en 2.180 dotacions) s’explica fonamentalment també per l’ICS, que en el 2015 té previst reduir dotacions de places fins ara vacants.

Quant al subsector Societats mercantils, a més de la reducció de 19 dotacions que surten del perímetre del sector públic es preveu una disminució addicional de 67 dotacions. Tot i que aquesta minva rau bàsicament en la reestructuració de personal de Catalunya Ràdio, SRG, SA i de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA, cal dir que no es pot atribuir a l’operació de fusió per absorció.

En el subsector Consorcis se'n preveu un increment de 359 dotacions. D'aquestes, 65 responen a la incorporació als pressupostos del Consorci de l'Institut Ramon Llull (entitat que ja s'incloïa en els pressupostos del 2014 però com a minoritària AP-SEC de la Generalitat) i, sobretot, a l'important increment de les dotacions de personal de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, que de fet no és un increment real atès que respon a la inclusió per primera en el pressupost inicial de les dotacions per a substitucions. En sentit contrari cal destacar la reducció de 24 dotacions per la supressió del Consorci Institut de Geomàtica així com les experimenten, entre d'altres, la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, el Consorci Hospitalari de Vic i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès.

L'increment previst de les dotacions del subsector Fundacions (de 154) ve motivat fonamentalment per la incorporació als pressupostos de la Generalitat de la Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC) i la Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut.

Finalment, en el següent quadre es dóna el detall del personal del sector públic per comarques i subsectors, que es concentra en les comarques amb més població. Per nombre de dotacions, destaca el Barcelonès (36,8%), el Vallès Occidental (9,8%) i el Baix Llobregat (9%). Pel que fa a l'evolució de dotacions des d'un punt de vista territorial cal indicar, d'una banda, que la reducció de dotacions pressupostades recau principalment en el Barcelonès, el Gironès i el Tarragonès. D'altra banda, entre les comarques que incrementen el nombre de dotacions destaca la comarca de l'Alt Empordà, augment que s'explica per una redistribució de dotacions procedents, en bona part, de la comarca del Gironès per la posada en funcionament del Centre Penitenciari Puig de les Basses.

Quadre 7.4.3
PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
DOTACIONS (*) DE PERSONAL PER COMARQUES I SUBSECTORS

Comarques	Generalitat	Entitats autònomes administratives i CatSalut	Entitats autònomes comercials i financeres	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consortis	Fundacions	Dotacions pressupost inicial 2015
L'Alt Camp	783	10		111	1	2		907
L'Alt Empordà	3.075	15		306	9	22		3.427
L'Alt Penedès	1.573	45		224	137	384		2.363
L'Alt Urgell	595	6		61	14	1		677
L'Alta Ribagorça	153			41	26	1		221
L'Arnoia	1.674	10		270	1	791		2.746
El Bages	3.463	39		674	6	13	5	4.200
El Baix Camp	3.166	27		347	41	17	30	3.628
El Baix Ebre	1.895	47		1.058	39	5	1	3.045
El Baix Empordà	2.006	14		207	1	14		2.242
El Baix Llobregat	12.456	232	4	3.553	1.916	1.175	415	19.751
El Baix Penedès	1.595	11		14	12	5		1.637
El Barcelonès	34.132	2.021	90	24.857	1.300	12.699	6.034	81.133
El Berguedà	647	7		132	26	2		814
La Cerdanya	309			60		196		565
La Conca de Barberà	522			71	14	1		608
El Garraf	1.927	16		343	1	10		2.297
Les Garrigues	324			57	13	1		395
La Garrotxa	934	6		128	15	11		1.094
El Gironès	5.148	132		3.763	55	145	124	9.367
El Maresme	5.114	35		875	13	1.522	25	7.584
El Montsià	1.201	9		231	10	1		1.452
La Noguera	764	6		104		1		875
Osona	2.197	10		404	1	1.024		3.636
El Pallars Jussà	370	10		240	5	1		626
El Pallars Sobirà	258			72	32	1		363
El Pla d'Urgell	581	1		53		1		636
El Pla de l'Estany	575			62		1		638
El Priorat	261	2		50	5	1		319
La Ribera d'Ebre	568	6		63	9	2		648
El Ripollès	448	5		158	18	1		630
La Segarra	517			40		2		559
El Segrià	5.330	202		3.125	84	21	78	8.840
La Selva	2.587	13		210	8	13	2	2.833
El Solsonès	293	3		14		1		311
El Tarragonès	5.443	146		2.520	45	61	328	8.543
La Terra Alta	309			39	12	1		361
L'Urgell	669	7		99	14	3		792
Era Val d'Aran	270	6			5			281
El Vallès Occidental	13.763	135		1.655	538	5.311	144	21.546
El Vallès Oriental	7.034	161		1.133	68	74		8.470
No territorialitzable	5.429	3		3.905	49	145	64	9.595
Total	130.358	3.398	94	51.329	4.543	23.683	7.250	220.655

(*) S'entén per "dotacions" de personal les places pressupostades.

7.5. La despesa en inversions del sector públic

El Govern promou la inversió en el país, ja sigui executant actuacions inversores directament a través de les entitats que integren el sector públic de la Generalitat (són les inversions reals, recollides en el capítol 6 del pressupost), o bé de manera indirecta, transferint recursos a altres agents públics o privats per tal que siguin aquests els que executin les actuacions inversores (són les transferències de capital, recollides en el capítol 7 del pressupost).

D'altra banda, la Generalitat també executa actuacions inversores finançades amb sistemes estructurats (principalment concessions, drets de superfície i mètodes alemanys) que es caracteritzen perquè no tenen un impacte directe sobre el pressupost de l'exercici en què s'executen sinó que s'acabaran liquidant en pressupostos futurs, ja sigui a càrrec del capítol 6 (mètodes alemanys) o a càrrec d'altres capítols (concessions i drets de superfície).

Tal com mostra el quadre 7.5.1, les despeses de capital consolidades pressupostades pel conjunt del sector públic de la Generalitat per a l'any 2015, són de 1.642,4 milions d'euros (1.200,3 milions d'euros de capítol 6 i 442,1 milions d'euros de capítol 7), el que representa un increment del 7,3% respecte a l'exercici anterior. D'aquest import, 246,7 milions corresponen a l'import al que s'ha de fer front a través del pressupost per inversions executades en exercicis anteriors.

Quadre 7.5.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE CAPITAL PRESSUPOSTADES I DE LA INVERSIÓ A EXECUTAR AMB FINANÇAMENTS ESTRUCTURA

Milions €

Any	Inversió pressupostada			Inversió a executar amb finançaments estructurats	Liquidacions per finançaments estructurats (caps. 6 i 7)	Total operacions de capital
	Inversió Real (cap. 6)	Transf. Capital (cap. 7)	Total despeses de capital			
	(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (c)+(d)-(e)
2010	4.163,6	965,2	5.128,8	1.050,2	238,7	5.940,3
2011	2.231,0	740,6	2.971,6	930,0	82,8	3.818,8
2012	1.900,8	581,5	2.482,3	647,2	509,2	2.620,3
2013	-	-	-	-	-	-
2014	1.072,5	458,1	1.530,6	79,9	334,2	1.276,3
2015	1.200,3	442,1	1.642,4	4,1	246,7	1.399,9

Notes

De l'exercici 2013 no es disposa de dades del conjunt del sector públic atesa la situació de pròrroga pressupostària.

D'altra banda, la inversió que es preveu executar l'any 2015 al marge del pressupost en base a sistemes de finançament estructurats és de 4,1 milions d'euros, l'import més baix des que es van començar a utilitzar aquests sistemes de finançament de les inversions. En el marc de la racionalització de la despesa d'inversió que està duent a terme el Govern, és preveu utilitzar aquesta forma de finançament únicament en aquells casos on estigui plenament justificada, evitant el seu ús de forma indiscriminada atesa la càrrega que pot comportar per als exercicis futurs.

A continuació, al quadre 7.5.2 es presenta l'evolució de la inversió a executar directament pel conjunt del sector públic de la Generalitat distingint entre inversió real pressupostada (capítol 6) i inversions amb sistemes de finançament estructurats. Dels 1.200,3 milions d'euros de despesa en inversions reals 152,1 milions d'euros corresponen a pagaments d'obres executades en exercicis anteriors finançades amb mètodes alemanys (aquest finançament consisteix en què el pagament s'efectua d'una sola vegada o a terminis en el moment de l'entrega de l'obra, la qual s'ha executat durant més d'un exercici). Per això, cal deduir aquest import que no correspon a obra executada en l'exercici 2015. En canvi, a l'any 2015 es preveu un import de només 4,1 milions d'euros d'obres a executar finançades amb mètodes alemanys les quals no tindran el seu reflex en el pressupost 2015, sinó en els d'exercicis futurs. Aquest import cal afegir-lo com més inversió a executar el 2015.

Així doncs, tenint en compte l'anterior, la inversió que preveu executar el Sector públic de la Generalitat l'any 2015, és de 1.052,4 milions d'euros, 135,7 milions d'euros més que la prevista per al 2014. En termes per càpita, es passa d'una inversió de 121,4 euros per habitant a l'any 2014 a una de 139,3 euros per habitant a l'any 2015.

Quadre 7.5.2
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ REAL PRESSUPOSTADA I DE LA INVERSIÓ A EXECUTAR AMB FINANÇAMENTS ESTRUCTURATS
Milions €

Any	Inversió real pressupostada (capítol 6)	Finançaments estructurats	(-) Ajustos per liquid.cap.6 de finanç.estruct.	Total Inversió prevista	% Variació anual	Total Inv. per càpita (euros/hab)
2010	4.163,6	1.050,2	-168,8	5.045,0	-6,7	671,6
2011	2.231,0	930,0	-21,3	3.139,6	-37,8	416,4
2012	1.900,8	647,2	-408,3	2.139,6	-31,9	282,6
2013	-	-	-	-	-	-
2014	1.072,5	79,9	-235,7	916,7	-	121,4
2015	1.200,3	4,1	-152,1	1.052,4	14,8	139,3

Notes

De l'exercici 2013 no es disposa de dades del conjunt del sector públic atesa la situació de pròrroga pressupostària.

Detall territorial de la inversió pressupostada pel sector públic de la Generalitat.

El quadre 7.5.3 mostra la distribució de la inversió real consolidada per subsectors i comarques. L'any 2015 les inversions reals pressupostades són de 1.200,3 milions d'euros, amb un grau de territorialització del 78,6 % (943,6 milions d'euros). Les comarques amb un major volum d'inversió són el Barcelonès (324 milions d'euros), el Vallès Occidental (256,8 milions d'euros) i el Baix Llobregat (101,9 milions d'euros) i corresponen fonamentalment a infraestructures ferroviàries, carreteres i educació universitària. Les inversions no territorialitzades (256,7 milions d'euros, el 21,4 % del total) corresponen a actuacions que per la seva tipologia no poden ser assignades a un territori concret, o bé afecten simultàniament a diverses comarques.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)
7. Els pressupostos consolidats del sector públic de la Generalitat de Catalunya

Quadre 7.5.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

DISTRIBUCIÓ PER COMARQUES I SUBSECTORS DE LES INVERSIONS REALS

Milions €

Comarques	Generalitat	Ent. autònomes administr. i CatSalut	Ent. autònomes comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consortis	Fundacions	Total consolidat
Alt Camp	0,8	-	-	0,0	0,8	-	-	1,7
Alt Empordà	1,1	-	-	2,7	5,7	0,0	-	9,5
Alt Penedès	1,6	3,0	-	0,4	3,3	0,3	-	8,6
Alt Urgell	1,5	-	-	1,4	1,3	-	-	4,3
Alta Ribagorça	0,7	-	-	-	-	-	-	0,7
Anoia	1,4	0,4	-	4,2	1,2	0,1	-	7,1
Bages	2,5	2,0	-	6,8	6,7	-	-	18,1
Baix Camp	0,6	2,3	-	3,1	0,7	-	0,3	7,0
Baix Ebre	0,6	0,6	-	2,2	6,0	-	-	9,4
Baix Empordà	2,7	-	-	1,6	7,4	-	-	11,7
Baix Llobregat	6,9	2,4	0,1	40,4	50,7	0,6	0,8	101,9
Baix Penedès	0,4	-	-	0,5	6,5	-	-	7,4
Barcelonès	45,6	17,4	0,0	135,1	73,7	39,1	13,1	324,0
Berguedà	1,2	-	-	0,2	3,6	-	-	5,0
Cerdanya	0,5	-	-	1,1	0,6	-	-	2,2
Conca de Barberà	0,8	-	-	-	-	-	-	0,8
Garraf	0,4	0,4	-	0,4	7,0	0,0	-	8,3
Garrigues	0,7	-	-	0,2	11,3	-	-	12,3
Garrotxa	0,5	-	-	0,0	0,2	0,0	-	0,7
Gironès	2,1	-	-	1,8	3,3	0,2	0,2	7,5
Maresme	2,5	5,3	-	1,3	4,7	2,3	0,0	16,1
Montsià	0,6	-	-	1,5	0,3	-	-	2,4
Noguera	2,1	0,3	-	1,8	7,5	-	-	11,7
Osona	0,5	-	-	1,1	4,0	3,6	-	9,2
Pallars Jussà	0,9	0,0	-	1,9	1,0	-	-	3,9
Pallars Sobirà	0,7	-	-	1,1	-	-	-	1,8
Pla d'Urgell	0,7	-	-	0,5	2,2	-	-	3,4
Pla de l'Estany	1,1	-	-	0,1	-	-	-	1,2
Priorat	0,4	-	-	0,2	0,1	-	-	0,7
Ribera d'Ebre	0,4	3,3	-	0,8	0,2	-	-	4,7
Ripollès	0,5	-	-	2,6	4,1	-	-	7,1
Segarra	0,5	-	-	0,6	0,5	-	-	1,7
Segrià	1,6	1,1	0,0	2,8	4,4	0,0	0,1	9,9
Selva	0,8	2,5	-	1,7	7,5	-	0,0	12,5
Solsonès	0,5	-	-	0,2	-	-	-	0,7
Tarragonès	8,8	1,6	-	4,2	8,6	0,0	-	23,2
Terra Alta	0,7	-	-	0,0	-	-	-	0,8
Urgell	0,7	-	-	0,2	3,6	-	-	4,5
Val d'Aran	0,7	-	-	-	-	-	-	0,7
Vallès Occidental	7,1	1,9	-	37,5	207,3	2,9	0,2	256,8
Vallès Oriental	10,0	0,3	-	0,4	11,9	-	-	22,5
Total comarcalitzat	114,5	44,7	0,2	262,7	457,6	49,1	14,7	943,6
No comarcalitzat	116,0	19,1	-	73,2	48,0	0,3	0,0	256,7
Total consolidat	230,5	63,8	0,2	335,9	505,7	49,5	14,7	1.200,3

A l'hora d'analitzar la inversió comarcalitzada s'ha de tenir en compte que els beneficis socials generats per un projecte d'inversió s'estenen territorialment molt més enllà de la seva ubicació física especialment si tenim en compte la petita dimensió d'algunes de les comarques. Així doncs, les inversions d'una determinada comarca poden generar importants externalitats positives sobre les comarques veïnes.

Respecte a la distribució de la inversió per subsectors, s'observa com aquesta es canalitza principalment a través del sector públic no administratiu (molt especialment de les entitats de

dret públic i societats mercantils i en menor mesura dels consorcis) amb un 75,5% de la inversió total consolidada (un 83,1 % si considerem exclusivament la part de la inversió territorialitzada).

Respecte a la distribució per àmbits del Pla territorial general, mostrada al quadre 7.5.4, cal indicar que la Llei 23/2010, de 22 de juliol, va crear el nou l'àmbit de planificació territorial del Penedès però restava pendent la seva concreció definitiva atès que la pròpia Llei establí la possibilitat de què alguns municipis de la comarca de l'Anoia poguessin optar per quedar adscrits a l'àmbit de les comarques centrals. Enguany, una vegada finalitzat aquest procés, mitjançant Acord de Govern de 4 de febrer de 2014, es va fixar definitivament el nou àmbit del Penedès, el qual queda integrat per les comarques de l'Alt Penedès, el Baix Penedès, el Garraf i l'Anoia, si bé d'aquesta última comarca els següents municipis han quedat finalment adscrits a les comarques centrals: Calaf, Calonge de Segarra, Castellfollit de Riubregós, els Prats de Rei, Pujalt, Sant Martí Sesgueioles, Sant Pere Sallavinera i Veciana.

Quadre 7.5.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

DISTRIBUCIÓ PER ÀMBITS DEL PLA TERRITORIAL GENERAL I SUBSECTORS DE LES INVERSIONS REALS

Milions €

Àmbit	Generalitat	Ent. autònomes administratives i CatSalut	Ent. autònomes comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consorcis	Fundacions	Total consolidat	Inv. per càpita (euros/hab)
Àmbit Metropolità	72,1	27,2	0,2	214,6	348,2	45,0	14,1	721,3	150,64
Comarques Gironines	8,7	2,5	-	10,6	28,1	0,2	0,2	50,3	67,36
Camp de Tarragona	11,4	4,0	-	7,6	10,1	0,0	0,3	33,4	64,27
Terres de l'Ebre	2,3	3,9	-	4,4	6,6	-	-	17,2	91,33
Àmbit de Ponent	6,3	1,4	0,0	6,1	29,5	0,0	0,1	43,4	118,19
Comarques Centrals	4,8	2,0	-	8,7	14,3	3,6	-	33,4	83,31
Alt Pirineu i Aran	5,0	0,0	-	5,5	2,9	-	-	13,5	180,52
Àmbit del Penedès	3,8	3,7	-	5,1	17,9	0,4	-	31,0	66,35
Total territorialitzat	114,5	44,7	0,2	262,7	457,6	49,1	14,7	943,6	124,91
No territorialitzable	116,0	19,1	-	73,2	48,0	0,3	0,0	256,7	33,99
Total Consolidat	230,5	63,8	0,2	335,9	505,7	49,5	14,7	1.200,3	158,90

En termes absoluts, el major volum d'inversió es concentra en l'Àmbit Metropolità amb 721,3 milions d'euros (el 76,4 % del total de la inversió territorialitzada). A més distància trobem les Comarques Gironines (50,3 milions d'euros, el 5,3 %), l'Àmbit de Ponent (43,4 milions d'euros, el 4,6 %), el Camp de Tarragona (33,4 milions d'euros, el 3,5 %), les Comarques Centrals (33,4 milions d'euros, el 3,5%), l'Àmbit del Penedès (31,0 milions d'euros, el 3,3 %), les Terres de l'Ebre (17,2 milions d'euros, l'1,8%) i, finalment, l'Alt Pirineu i Aran (13,5 milions d'euros, l'1,4%).

En termes per càpita, la Generalitat ha pressupostat una inversió total de 158,9 euros per habitant¹⁰ amb una mitjana comarcalitzada de 124,91 euros per habitant. Quan s'analitza en aquests termes, s'observa que els dos àmbits territorials amb menor volum d'inversió absolut milloren molt la seva posició relativa ja que l'Alt Pirineu i Aran passa a ser el de major inversió per càpita (180,52 euros per habitant) i les Terres de l'Ebre passa a ser el quart (91,33 euros per càpita).

Finalment, el quadre 7.5.5 mostra la distribució per àmbits del Pla territorial general de la inversió a executar en l'any 2015 finançada amb sistemes estructurats.

Quadre 7.5.5

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
DISTRIBUCIÓ PER ÀMBITS DEL PLA TERRITORIAL GENERAL DE LES INVERSIONS AMB
SISTEMES DE FINANÇAMENT ESTRUCTURATS

Milions €

Àmbit	Concessió	Dret de superfície	Mètode alemany	Total	Inv. per càpita (euros/hab)
Àmbit Metropolità	-	-	4,1	4,1	0,86
Comarques Gironines	-	-	-	-	-
Camp de Tarragona	-	-	-	-	-
Terres de l'Ebre	-	-	-	-	-
Àmbit de Ponent	-	-	-	-	-
Comarques Centrals	-	-	-	-	-
Alt Pirineu i Aran	-	-	-	-	-
Àmbit del Penedès	-	-	-	-	-
Total territorialitzat	-	-	4,1	4,1	0,55
No territorialitzable	-	-	-	-	-
Total	-	-	4,1	4,1	0,55

Desglossament per polítiques de despesa de la inversió pressupostada pel sector públic de la Generalitat.

El quadre 7.5.6 mostra el detall de la inversió real consolidada distribuïda per polítiques de despesa. La política 52, Transport, atesa la seva importància quantitativa, s'ha desagregat entre els diferents programes que la integren.

¹⁰ Les dades de població corresponen al padró municipal de l'any 2013, últim disponible a nivell comarcal en el moment d'elaborar el projecte de pressupost per al 2015.

Quadre 7.5.6

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

DISTRIBUCIÓ PER POLÍTIQUES DE DESPESA DE LES INVERSIONS REALS

Milions €

Política de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
11 Alta direcció Generalitat i el seu Govern	1,9	3,0	1,0	54,3
12 Administració i serveis generals	93,0	82,9	-10,1	-10,9
13 Relacions institucionals i processos electorals	0,0	0,0	0,0	82,4
1. Funcionament institucions i adm. general	95,0	85,9	-9,1	-9,6
21 Justícia	16,1	24,7	8,7	54,0
22 Seguretat i protecció civil	13,6	13,3	-0,2	-1,6
23 Rel. exteriors i cooperació al desenvolupament	0,0	0,0	-0,0	-50,0
2. Serveis públics generals	29,6	38,1	8,5	28,5
31 Protecció social	14,3	15,1	0,8	5,8
32 Promoció social	0,8	0,7	-0,1	-10,9
33 Foment de l'ocupació	8,3	2,8	-5,5	-66,5
3. Protecció i promoció social	23,4	18,6	-4,8	-20,4
41 Salut	163,7	146,9	-16,8	-10,2
42 Educació	93,6	142,6	49,0	52,3
43 Habitatge i actuacions urbanes	42,0	47,4	5,4	12,8
44 Cultura	8,7	9,4	0,7	8,0
45 Llengua catalana	0,3	0,3	0,1	29,8
46 Consum	-	0,0	0,0	-
47 Esports	3,0	4,2	1,1	37,8
4. Producció béns públics de caràcter social	311,3	350,8	39,5	12,7
51 Cicle de l'aigua	10,8	16,4	5,6	51,8
521 Carreteres	254,2	172,4	-81,8	-32,2
522 Infraestructures ferroviàries	210,4	388,3	177,9	84,5
523 Suport al transport públic de viatgers	1,2	1,2	-0,0	-0,4
524 Ports i transport marítim	5,9	6,5	0,5	9,2
525 Aeroports i transport aeri	0,8	0,8	-	0,0
526 Logística i altres act. transport mercaderies	0,2	2,0	1,8	891,1
527 Infraestructures transport viatgers per carretera	3,1	0,6	-2,5	-81,9
53 Soc. informació i el coneixement i telecomunic.	23,4	22,2	-1,2	-5,0
54 Ordenació del territori i urbanisme	40,6	36,3	-4,3	-10,6
55 Actuacions ambientals	6,4	5,9	-0,5	-7,3
56 Infraestructures agràries i rurals	24,2	25,4	1,3	5,2
57 Recerca, desenvolupament i innovació	14,9	17,0	2,1	14,0
58 Altres actuacions de caràcter econòmic	1,5	1,7	0,2	13,5
5. Prod. béns públics de caràcter econòmic	597,6	696,7	99,1	16,6
61 Agricultura, ramaderia i pesca	0,8	1,1	0,4	46,8
62 Indústria	-	-	-	-
63 Energia i mines	0,2	0,1	-0,0	-29,0
64 Comerç	1,0	-	-1,0	-100,0
65 Turisme	12,6	8,1	-4,6	-36,1
66 Desenvolupament empresarial	-	-	-	-
67 Crèdit oficial i sector financer	1,2	1,0	-0,2	-20,1
68 Promoció i defensa de la competència	0,0	0,0	-	0,0
6. Foment i regulació sectors productius	15,8	10,3	-5,5	-34,8
71 Suport financer als ens locals	-	-	-	-
7. Suport financer als ens locals	-	-	-	-
81 Fons de contingència	-	-	-	-
8. Fons de contingència	-	-	-	-
91 Deute públic	-	-	-	-
9. Deute públic	-	-	-	-
Total inversió real consolidada	1.072,5	1.200,3	127,8	11,9

La principal política de despesa receptora de les inversions reals consolidades de l'any 2015 és la de transport, amb 571,8 milions d'euros, el que representa el 47,6 % de la inversió total. Dintre d'aquesta política destaquen les inversions previstes en infraestructures ferroviàries, amb 388,3 milions d'euros (32,3% de la inversió total).

Les principals inversions en matèria ferroviària són: obres de perllongament de la línia d'FGC a Sabadell (179,2 milions d'euros), inversions en la Línia 9 del metro de Barcelona (115,1 milions d'euros), adquisició de material de transport per a les línies metropolitanes d'FGC (32,5 milions d'euros) i el perllongament de la línia d'FGC a Terrassa (25,5 milions d'euros).

D'altra banda, la inversió en carreteres es situa en 172,4 milions d'euros (el 14,4% del total), on destaca les actuacions en el vial Port – Aeroport de Barcelona. Rotonda amb la carretera de la platja i ZAL del Port, en el municipi del Prat de Llobregat (31,9 milions d'euros), la conservació integral dels sistemes, programari i maquinari del Centre de Control de Carreteres de Vic (CCCV), dels túnels que gestiona i dels seus accessos (14,5 milions d'euros), la conservació i assistències tècniques de conservació de carreteres per al 2015 (14,1 milions d'euros) i les expropiacions previstes al llarg del 2015 en matèria de carreteres (12,9 milions d'euros).

La segona política de despesa en termes quantitativs és la de Salut, amb una inversió pressupostada de 146,9 milions d'euros (12,2 % del total). Dins d'aquesta política destaca la remodelació de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (11,9 milions d'euros), l'adquisició de l'immoble del Parc Sanitari Pere Virgili mitjançant cens emfitèutic (8,0 milions d'euros), les obres de construcció del nou Centre d'Atenció Primària "La Mina", de Sant Adrià de Besòs (6,3 milions d'euros), l'adquisició de l'edifici de l'Hospital de Mataró mitjançant cens emfitèutic (5,3 milions d'euros) i les inversions de reposició del consorci Mar Parc Salut de Barcelona (5,1 milions d'euros).

La següent política en termes d'inversió és la política d'Educació, que està dotada amb un pressupost d'inversió total de 142,6 milions d'euros. En aquesta política destaca les actuacions en el campus Diagonal – Besòs de la UPC (40,3 milions d'euros), les actuacions a executar en els centres educatius de la ciutat de Barcelona a través del Consorci d'Educació Barcelona (16,1 milions d'euros), així com múltiples inversions en diferents escoles i instituts a tota Catalunya, com és el cas de les inversions en l'Institut la Talaia de Calafell (6,2 milions d'euros), en l'escola Agnès de Sitges (4,3 milions d'euros) o en l'escola Els Vinyals de Lliça de Vall (4,1 milions d'euros), entre d'altres.

En matèria d'Habitatge i actuacions urbanes (amb un total de 47,4 milions d'euros), destaquen les inversions que executarà l'INCASOL (un total de 46,8 milions d'euros), amb múltiples actuacions de petita quantia, com ara: les reparacions en el parc d'habitatges de lloguer de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya (4,8 milions d'euros), les remodelacions de barris de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya (4,8 milions d'euros), actuacions en el Barri de la Trinitat Nova de Barcelona (2,8 milions d'euros), les actuacions als habitatges de l'Avinguda Carrilet – Ca n'Arus, de l'Hospitalet del Llobregat (2,0 milions d'euros) o les actuacions en el barri de Sant Roc de Badalona (1,8 milions d'euros), entre d'altres.

Respecte a la política d'Ordenació del territori i urbanisme, dotada amb una inversió total de 36,3 milions d'euros, destaquen les inversions en el Parc Aeroespacial de Ca n'Alemany de Viladecans (8,4 milions d'euros), actuacions al Centre Direccional de Cerdanyola del Vallès (7,5 milions d'euros), actuacions al polígon Mas Blau II del Prat de Llobregat (3,6 milions d'euros) o les actuacions en el parc empresarial Can Sant Joan de Sant Cugat del Vallès (3,5 milions d'euros), entre d'altres.

Finalment, altres inversions importants per la seva quantia són: a la política d'Infraestructures agràries i rurals, les diverses actuacions previstes en el Canal Segarra – Garrigues (18,1 milions d'euros) i, a la política de Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions, les inversions en estructura del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (16,2 milions d'euros).

El quadre 7.5.7 mostra la distribució de la inversió real finançada al marge del pressupost per al 2015 amb sistemes estructurats, per polítiques i programes de despesa. Les inversions finançades amb sistemes estructurats a l'any 2015 corresponen únicament al mètode alemany del sistema de peatge de la línia 9 de Metro de Barcelona, amb 4,1 milions d'euros.

Quadre 7.5.7

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
DISTRIBUCIÓ PER PROGRAMES DE LES INVERSIONS AMB SISTEMES DE FINANÇAMENT
ESTRUCTURATS

Milions €

Programa	Concessió	Dret de superfície	Mètode alemany	Total
522 Infraestructures ferroviàries	-	-	4,1	4,1
Total política 52 Transport	-	-	4,1	4,1
Total	-	-	4,1	4,1

8. ELS PRESSUPOSTOS PER SUBSECTORS, AGRUPACIONS I GRUPS CORPORATIU

8.1. Els pressupostos per subsectors

Els estats de despeses dels pressupostos de la Generalitat i de les seves entitats dependents s'estructuren segons una triple classificació: orgànica, per programes i econòmica. Així, les despeses es classifiquen primerament per ens i òrgans; dins de cadascun d'ells, per programes de despesa, i dins de cada programa per la naturalesa econòmica de la despesa.

A continuació es presenta una descripció del pressupost consolidat de cadascun del subsectors en què s'agrupen les entitats de l'àmbit institucional dels pressupostos. Aquesta classificació respon, sobretot, a la naturalesa jurídica de l'entitat, si bé amb alguna excepció en que s'hi classifiquen per assimilació (per més detalls vegeu apartat 2.3.3 sobre l'estructura institucional i orgànica dels pressupostos).

8.1.1. El pressupost de la Generalitat

El subsector Generalitat està integrat pels departaments de l'Administració de la Generalitat, pels Òrgans superiors i altres òrgans i els Fons no departamentals. Cada departament de la Generalitat i cadascun dels òrgans i fons que integren els altres dos grups esmentats està definit com una secció pressupostària, la qual inclou un o més serveis pressupostaris.

En relació a l'exercici 2014 s'ha de destacar que, en el marc del procés de racionalització i simplificació del sector públic, s'ha produït la integració de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) dins de l'estructura de la Generalitat, en concret, dins de la del Departament de Benestar i Família. Aquest fet, des d'un punt de vista pressupostari, comporta un increment del pressupost tant del subsector Generalitat com d'aquest departament.

El pressupost previst per al 2015 del subsector Generalitat assoleix la xifra de 32.483,1 milions d'euros, un 1,5% més que el de l'exercici 2014. Una part significativa d'aquest increment s'explica per la decisió de revertir les mesures temporals de reducció de les retribucions dels empleats públics equivalents a una paga extraordinària i a un 15% de les retribucions dels empleats interins, en aquest cas associada a una reducció paral·lela de la seva dedicació horària.

Els ingressos

En la previsió d'ingressos de la Generalitat, les operacions corrents, amb un volum de 23.891,5 milions d'euros, representen el 73,6% dels ingressos del subsector.

La principal font d'ingressos correspon als impostos indirectes, amb 9.382,2 milions d'euros i en segon lloc als impostos directes, amb una previsió de 8.765,6 milions d'euros. En conjunt, els ingressos impositius representen el 55,9% del total d'ingressos del pressupost per al 2015 i provenen bàsicament de figures impositives estatals, el rendiment de les quals està cedit parcialment o totalment a les comunitats autònomes.

El tercer lloc l'ocupen les transferències corrents amb 4.946,7 milions d'euros, que representen el 15,2% dels ingressos del subsector. Cal dir que el 96,7% del total d'aquestes transferències provenen de l'Estat, de les quals prop del 63,9% del total del capítol corresponen a la participació dels ens locals en els ingressos tributaris de l'Estat i de l'entorn del 17% a les transferències vinculades al model de finançament. Amb un import força inferior, de 45,4 milions d'euros cal mencionar les transferències procedents d'ingressos d'entitats del sector públic de la Generalitat (sobretot del Servei Català de Trànsit i EAJA).

Més lluny queden les previsions d'ingressos per taxes, venda de béns i prestació de serveis, amb 522,9 milions d'euros, dels quals més d'una tercera part corresponen al tribut sobre el joc. Com a novetat en els pressupostos per al 2015 del subsector Generalitat s'inclouen els ingressos per copagaments dels usuaris de serveis prestats per l'ICASS com a conseqüència de la integració d'aquest ens en l'estructura del Departament de Benestar Social i Família. Finalment, la previsió dels ingressos patrimonials és de 274 milions d'euros, en la seva major part procedents de contractes de concessions, dels quals es preveu una reducció molt notable d'ingressos sobre les del pressupost aprovat per a l'exercici anterior.

En relació als pressupostos per al 2014, es preveu un increment dels ingressos corrents de 1.032,9 milions d'euros. Dins d'aquests ingressos, el creixement més important és el dels impostos directes (inclou la previsió d'ingressos per nous impostos, entre els quals destaca la recaptació per l'impost sobre dipòsits en entitats de crèdit) i, en menor mesura, els indirectes i les transferències corrents.

Quadre 8.1.1.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	7.696,6	8.765,6	1.069,0	13,9
2. Impostos indirectes	8.703,1	9.382,2	679,2	7,8
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	473,5	522,9	49,5	10,4
4. Transferències corrents	4.531,1	4.946,7	415,7	9,2
5. Ingressos patrimonials	1.454,4	274,0	-1.180,4	-81,2
Total ingressos corrents	22.858,6	23.891,5	1.032,9	4,5
6. Alienació d'inversions reals	864,0	100,0	-764,0	-88,4
7. Transferències de capital	25,1	795,9	770,9	3.075,3
Total ingressos de capital	889,1	895,9	6,9	0,8
Total ingressos no financers	23.747,7	24.787,4	1.039,8	4,4
8. Actius financers	19,4	93,2	73,8	380,9
9. Passius financers	8.235,4	7.602,5	-632,9	-7,7
Total ingressos financers	8.254,8	7.695,7	-559,1	-6,8
Total	32.002,5	32.483,1	480,6	1,5

Nota: Per homogeneïtzació, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

La previsió dels ingressos de capital és de 895,9 milions d'euros, molt similar a la de l'any anterior, si bé el seu origen resulta molt diferent. Concretament, en els pressupostos per al 2015 disminueixen molt les previsions d'ingressos extraordinaris per alienació d'inversions mentre que creixen les transferències de capital per la incorporació de la previsió d'un ingrés de 759 milions d'euros en concepte del deute derivat dels compromisos de la Disposició addicional 3a de l'EAC.

Finalment, els ingressos financers previstos són de 7.695,7 milions d'euros, és a dir 559,1 milions d'euros menys que en el 2014, que s'explica per la reducció en un 7,7% dels ingressos per variació de passius financers, és a dir, de l'apel·lació a l'endeutament ja sigui per refinançament o per altres necessitats.

Pel que fa a l'origen dels ingressos, els vinculats al model de finançament, amb un import de 18.827,1 milions d'euros, representen el 58% del conjunt dels ingressos del subsector i un 76,3% del total dels ingressos no financers. Aquest import és superior al del 2014 en 1.404 milions d'euros, augment que es distribueix entre els ingressos pels tributs cedits totalment, els cedits parcialment i els procedents de les transferències. En aquest darrer conjunt hi destaca la previsió d'un ingrés en concepte de bestreta del fons de competitivitat, de forma similar a com es va produir en els exercicis 2009 i 2010. Per un major detall dels ingressos del model de finançament autonòmic vegeu apartat 7.1.1 d'aquesta Memòria explicativa.

Quant als recursos del subsector Generalitat no procedents del model de finançament sumen un import de 13.656 milions d'euros, que resulta d'una reducció del 6,8% en els ingressos financers i del 5,8% dels recursos no financers diferents dels derivats del model de finançament autonòmic, entre els quals destaquen els corresponents a la participació dels ens locals en els tributs de l'Estat

Quadre 8.1.1.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

RESUM DE RECURSOS DEL SUBSECTOR

Milions €

Conceptes	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Tributs cedits totalment	2.676,7	2.947,8	271,1	10,1
Tributs cedits parcialment	14.320,3	15.161,1	840,7	5,9
Ingressos per transferència	729,2	843,1	113,9	15,6
Liquidacions negatives pendents	-303,1	-124,8	178,3	-58,8
Total recursos de model de finançament	17.423,1	18.827,1	1.404,0	8,1
Resta de recursos no financers	6.324,5	5.960,3	-364,2	-5,8
Ingressos financers	8.254,8	7.695,7	-559,1	-6,8
Total recursos	32.002,5	32.483,1	480,6	1,5

Nota: Per homogeneïtzació, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Les despeses

A continuació es fa una descripció de la despesa pressupostada per al 2015 del subsector Generalitat atenent a la triple classificació orgànica, per programes i econòmica.

La classificació orgànica

Des de la perspectiva de la classificació orgànica, el pressupost de despeses del subsector Generalitat per al 2015 es desglossa en vint-i-dos seccions pressupostàries agrupades en tres blocs: cinc seccions corresponen als òrgans superiors i altres òrgans, dotze seccions als departaments i cinc seccions als fons no departamentals.

El volum de despesa que es preveu gestionar des dels departaments és de 21.717,6 milions d'euros (el 66,9% de la despesa del subsector Generalitat) un 5,3% superior a l'import de l'exercici anterior, un cop homogeneïtzat amb la integració de l' ICASS dins del subsector de la Generalitat.

Quadre 8.1.1.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Milions €

Seccions pressupostàries	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Parlament de Catalunya	56,9	57,9	1,0	1,7
Consell de Garanties Estatutàries	3,1	3,3	0,1	4,7
Sindicatura de Comptes	9,9	11,1	1,2	11,8
Oficina Antifrau	4,7	4,7	0,0	0,0
Comissió Jurídica Assessora	2,6	2,8	0,1	5,4
Òrgans superiors	77,3	79,7	2,4	3,2
Presidència	404,5	415,0	10,5	2,6
Governació i Relacions Institucionals	241,6	244,6	3,0	1,2
Economia i Coneixement	1.038,7	1.093,1	54,4	5,2
Ensenyament	4.157,5	4.442,6	285,1	6,9
Salut	8.220,6	8.399,2	178,6	2,2
Interior	1.110,6	1.160,9	50,3	4,5
Territori i Sostenibilitat	1.368,8	1.619,7	250,9	18,3
Cultura	225,7	238,8	13,0	5,8
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	314,9	317,0	2,1	0,7
Benestar Social i Família	1.965,5	1.999,5	34,0	1,7
Empresa i Ocupació	776,8	969,1	192,4	24,8
Justícia	799,6	818,1	18,5	2,3
Departaments	20.624,9	21.717,6	1.092,7	5,3
Pensions	2,2	2,2	-	0,0
Deute	7.876,3	7.004,7	-871,6	-11,1
Despeses Diversos Departaments	279,0	320,8	41,8	15,0
Participació Ens Locals de Catalunya en Ingressos de l'Estat	3.097,7	3.158,0	60,3	1,9
Fons de Contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
Fons no departamentals	11.300,3	10.685,8	-614,5	-5,4
Total	32.002,5	32.483,1	480,6	1,5

Nota: Per homogeneïtzació, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Per departaments, el de Salut, amb 8.399,2 milions d'euros, i el d'Ensenyament, amb 4.442,6 milions d'euros, són els que gestionen la part més important de la despesa de l'any 2015; en conjunt de l'entorn del 39,5% de la despesa de l'exercici del subsector Generalitat. Les variacions dels departaments respecte del previst en els pressupostos per al 2014 estan condicionades pel diferent pes que hi tenen les despeses de personal ja que, tal com s'ha indicat, una part important de l'increment de la despesa respecte de l'exercici anterior està destinat a aixecar algunes de les mesures de reducció en les retribucions adoptades l'exercici 2012.

D'altra banda, cal matisar l'increment que experimenta el Departament d'Empresa i Ocupació, atès que s'ha acordat que el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) obtingui els recursos destinats a atendre els costos de governança i connectivitat de forma centralitzada mitjançant transferències del departament a qui està adscrit, mentre que en l'exercici 2014 hi contribuïen tots els departaments directament des de les seves respectives seccions.

Els fons no departamentals tenen pressupostada un 32,9% de la despesa del subsector, amb un import de 10.685,8 milions d'euros (un 5,4% menys que en el 2014). Dins d'aquests fons destaca, a més del Deute, la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat que representa prop d'un 30% del total de les despeses dels Fons no departamentals. La reducció en els fons es deu a la previsió de reducció de les necessitats per atendre els interessos del deute d'acord amb l'actual escenari dels tipus d'interès. Per contra, els crèdits destinats a atendre imprevistos que es doten al Fons de Contingència augmenten fins als 200 milions d'euros.

Finalment, als òrgans superiors i altres òrgans se li assignen un import de 79,7 milions d'euros, amb un increment del 3,2% respecte de l'exercici anterior.

La classificació per polítiques

El pressupost del subsector Generalitat per a l'any 2015, al marge de la despesa d'amortització d'endeutament, es concentra en un 54,3% en l'àrea de despesa de Producció de béns públics de caràcter social, amb un import de 13.847,4 milions d'euros. D'aquest import, el 60% correspon a la política de Salut i el 36,9% a la política d'Educació.

A distància la segueixen, les polítiques de l'àrea de Suport financer als ens locals, amb un import de 3.330,5 milions d'euros (un 13,1% de la despesa total sense la política de Deute) i les de l'àrea de Protecció i promoció social, amb un import de 2.446,4 milions d'euros (un 9,6% de la despesa total en els mateixos termes), entre les quals destaca la de protecció social. Quant a les polítiques de l'àrea de Serveis públics generals, amb 1.929,4 milions d'euros, presenta un pes específic la de Seguretat i protecció civil (1.111,2 milions d'euros) i la de Justícia (799,6 milions d'euros). Les de l'àrea de Producció de béns públics de caràcter econòmic, està dotada amb 1.939,1 milions d'euros, gairebé en un 65% concentrada en la política de Transport.

Quadre 8.1.1.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTIQUES (Capítols 1 a 9)

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	92,4	95,1	2,7	2,9
12	Administració i serveis generals	1.179,4	1.341,5	162,1	13,7
13	Relacions institucionals i processos electorals	10,5	5,2	-5,3	-50,6
1	Funcionament de les institucions i administració general	1.282,3	1.441,7	159,4	12,4
21	Justícia	782,8	799,6	16,9	2,2
22	Seguretat i protecció civil	1.058,5	1.111,2	52,8	5,0
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	16,8	18,6	1,8	10,8
2	Serveis públics generals	1.858,0	1.929,4	71,4	3,8
31	Protecció social	1.803,3	1.838,4	35,1	1,9
32	Promoció social	49,6	49,9	0,4	0,7
33	Foment de l'ocupació	489,1	558,1	69,0	14,1
3	Protecció i promoció social	2.342,0	2.446,4	104,5	4,5
41	Salut	8.133,6	8.313,9	180,3	2,2
42	Educació	4.790,0	5.116,1	326,1	6,8
43	Habitatge i actuacions urbanes	176,4	161,0	-15,3	-8,7
44	Cultura	155,4	173,1	17,7	11,4
45	Llengua catalana	23,4	23,5	0,0	0,2
46	Consum	6,1	6,8	0,7	11,4
47	Esports	51,0	53,0	2,0	3,9
4	Producció de béns públics de caràcter social	13.335,9	13.847,4	511,5	3,8
51	Cicle de l'aigua	-	-	-	-
52	Transport	998,8	1.259,6	260,8	26,1
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	273,5	268,5	-5,0	-1,8
54	Ordenació del territori i urbanisme	3,7	5,9	2,2	59,2
55	Actuacions ambientals	111,9	120,6	8,7	7,8
56	Infraestructures agràries i rurals	34,1	33,9	-0,2	-0,7
57	Recerca, desenvolupament i innovació	215,8	218,2	2,4	1,1
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	31,4	32,4	1,0	3,3
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	1.669,3	1.939,1	269,9	16,2
61	Agricultura, ramaderia i pesca	107,1	106,0	-1,1	-1,0
62	Indústria	54,9	55,0	0,1	0,2
63	Energia i mines	8,7	9,9	1,2	13,9
64	Comerç	24,6	34,5	9,9	40,4
65	Turisme	46,6	51,5	4,9	10,4
66	Desenvolupament empresarial	64,2	65,0	0,9	1,3
67	Crèdit oficial i sector financer	25,2	20,3	-4,9	-19,3
68	Promoció i defensa de la competència	1,4	1,5	0,1	8,2
6	Foment i regulació de sectors productius	332,6	343,7	11,1	3,3
71	Suport financer als ens locals	3.261,1	3.330,5	69,4	2,1
7	Suport financer als ens locals	3.261,1	3.330,5	69,4	2,1
81	Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
8	Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
91	Deute públic	7.876,4	7.004,8	-871,6	-11,1
9	Deute públic	7.876,4	7.004,8	-871,6	-11,1
Total		32.002,5	32.483,1	480,6	1,5

Nota: Per homogeneïtzació, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Pel que fa a les variacions en relació als pressupostos per al 2014, en valor absolut, els increments més importants corresponen a les polítiques d'Educació i Transport. En aquest darrer cas, l'augment està vinculat a la inversió per a l'arribada de la línia 9 del metro a l'Aeroport del Prat i a les superiors aportacions de capital que requereix el fet que

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb els criteris del SEC 2010, ha estat classificada dins del sector Administració pública de la Generalitat.

També creixen de forma significativa els recursos destinats a Salut, Fons de contingència, Foment a l'ocupació i Administració i serveis generals. En aquest darrer cas, la variació es deu, d'una banda, a l'esmentada modificació de les retribucions dels treballadors públics i un altre factor addicional obeeix a la reclassificació d'algunes despeses vinculades a la reorganització d'espais que està portant a terme la Generalitat i que comporten que algunes costos que abans corresponien a departaments o entitats i es gestionaven pels seus programes específics ara s'han centralitzat a la secció Despeses de diversos departaments i s'han assignat a aquesta política. En termes relatius també destaca el creixement de les polítiques de Comerç, Cultura, Consum i Turisme.

La classificació econòmica

El conjunt de les despeses no financeres del subsector Generalitat és de 26.525,5 milions d'euros, un 3,2% més que en el 2014, i representen el 81,7% del pressupost del subsector.

D'aquestes despeses, 25.501 milions d'euros corresponen a operacions corrents, un 3,3% més que en l'exercici anterior. El capítol amb un pes més rellevant és el de transferències corrents, que representa el 51,2% del total despeses previstes pel subsector Generalitat per al 2015; seguit del de les remuneracions de personal (amb un pes del 15,7%). En canvi, les despeses de les operacions de capital, amb un import de 1.024,4 milions d'euros, només representen un 3,2%.

Finalment, les despeses per operacions financeres, dotades amb 5.957,6 milions d'euros, representen el 18,3% del pressupost total del 2015, bàsicament concentrades en despeses en variació de passius financers (amortitzacions de deute). Quant a l'import de 667,5 milions d'euros destinat a la variació d'actius financers, majoritàriament es tracta d'aportacions de capital per reforçar els fons propis de les entitats dependents o per a la presa de participació en altres entitats (610,8 milions d'euros). L'import restant es destina a la concessió de préstecs i bestretes.

Quadre 8.1.1.5

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	4.786,7	5.112,3	325,6	6,8
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.723,1	1.858,9	135,7	7,9
3. Despeses financeres	2.077,0	1.713,2	-363,8	-17,5
4. Transferències corrents	16.051,2	16.616,7	565,5	3,5
5. Fons de Contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
Total despeses corrents	24.683,0	25.501,0	818,0	3,3
6. Inversions reals	378,5	434,1	55,5	14,7
7. Transferències de capital	633,8	590,4	-43,4	-6,8
Total despeses de capital	1.012,3	1.024,4	12,1	1,2
Total despeses no financeres	25.695,3	26.525,5	830,1	3,2
8. Variació d'actius financers	509,6	667,5	157,9	31,0
9. Variació de passius financers	5.797,5	5.290,2	-507,4	-8,8
Total despeses financeres	6.307,1	5.957,6	-349,5	-5,5
Total	32.002,5	32.483,1	480,6	1,5

Nota: Per homogeneïtzació, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

A continuació s'amplia la informació sobre els capítols pressupostaris de personal, de transferències corrents i de capital. Pel que fa a les inversions reals es remet al lector a l'apartat 7.5 d'aquesta memòria destinat específicament a aquesta tipologia de despesa.

Remuneracions del personal

Les despeses de personal del subsector Generalitat pugen a 5.112,3 milions d'euros, un 6,8% més que en el 2014, increment motivat sobretot per l'esmentada decisió d'aixecament de les mesures temporals de reducció de les retribucions dels empleats públics (supressió de l'import equivalent a una paga extra i reducció d'un 15% de la jornada laboral dels interins) adoptades l'any 2012. Aquest increment inclou també l'impacte de la integració de l'ICASS en l'estructura del Departament de Benestar i Família. Finalment, cal assenyalar que els nous docents que s'incorporen en substitució dels que causen baixa per jubilació comporten un cost addicional ja que li correspon a la Generalitat atendre els costos de la Seguretat Social, mentre que del règim de classes passives dels que cesen se'n feia càrrec l'Estat.

Per seccions pressupostàries, tres departaments concentren la major part de les despeses de personal del subsector atès que a més de la vinculada al personal d'administració inclou la de col·lectius específics. Així, la despesa de personal en el Departament d'Ensenyament és de 2.878,2 milions d'euros (el 56,3% de la despesa d'aquest capítol) i inclou les retribucions del personal docent no universitari. En el cas del Departament d'Interior amb 1.026,4 milions d'euros (un 20,1% del total del capítol del subsector) inclou les retribucions dels mossos d'esquadra i bombers. Finalment, el Departament de Justícia, amb 545 milions d'euros de despeses de personal previstes (el 10,7% del total d'aquest capítol) inclou les retribucions del personal de l'Administració de Justícia i dels serveis penitenciaris. En conjunt representen el 87,1% de la despesa del subsector Generalitat en aquest capítol. Entre els col·lectius esmentats no es fa referència al personal sanitari atès que està adscrit fonamentalment a ens d'altres subsectors, principalment a l'Institut Català de la Salut.

Quant a les dotacions inicials de personal s'incrementen en 1.327. Tanmateix, aquest increment es deu exclusivament a la integració de l'ICASS en el Departament de Benestar i Família. Aquest fet per si sol comporta un increment de 2.026 places dels empleats de la Generalitat. La resta de moviments que expliquen la variació total assenyalada al principi són, d'una banda, la reducció de 315 places de personal del Departament de Justícia que prestava serveis sanitaris en els centres penitenciaris que, d'acord amb la reestructuració de la prestació d'aquests serveis han passat a estar adscrits a l'Institut Català de la Salut (ICS). D'una altra, el traspàs de personal departamental a algunes entitats, a destacar el destinat a l'Agència Catalana del Patrimoni Cultural. En sentit contrari, es produeix un increment de 295 de dotacions, entre les quals destaca el d'auxiliar d'ofici forestal (campanya incendis) que incrementen arran el seu reconeixement com a fix discontinu. Val a dir que en aquest cas l'increment no representa major crèdit pressupostari. En el següent quadre se'n pot veure el detall.

Quadre 8.1.1.6

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

DOTACIONS (*) DE PERSONAL PER COL·LECTIUS

Col·lectius de personal	Dotacions pressupost 2014	Dotacions pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Dotacions	%
Personal dels Òrgans Superiors i altres òrgans	564	561	-3	-0,5
Personal docent no universitari	68.969	68.969	0	0,0
Mossos d'esquadra	17.342	17.323	-19	-0,1
Administració de Justícia	7.777	7.777	0	0,0
Penitenciaris	5.328	5.019	-309	-5,8
Bombers	2.995	3.225	230	7,7
Agents rurals	519	518	-1	-0,2
Sanitaris locals	456	411	-45	-9,9
Resta de personal dels departaments	25.081	26.555	1.474	5,9
Total	129.031	130.358	1.327	1,0

(*) S'entén per "dotacions" de personal les places pressupostades.

Transferències corrents

L'import total de les transferències corrents del subsector Generalitat és de 16.617,7 milions d'euros, un 3,5% més que en el 2014, que es tradueix en un increment de 565,5 milions d'euros. D'aquest import, però, un 42% correspon a l'increment de les transferències al subsector entitats autònomes administratives i CatSalut i s'explica per les transferències destinades a finançar l'aixecament de les mesures temporals de reducció de les retribucions del personal d'aquestes entitats i el d'aquelles que, al seu torn, depenen d'aquestes. També hi contribueix el desplegament del nou programa de Garantia juvenil dotat amb recursos de la Unió Europea que s'ha posat en marxa recentment i que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya.

Aquesta mateixa raó explica bona part del creixement de les transferències a empreses de la Generalitat i universitats públiques; tanmateix hi ha altres raons vinculades a necessitats específiques de prestació de serveis. Finalment, l'altre creixement significatiu és el de les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre, que recull en bona part l'increment de les retribucions dels docents que es paguen a l'escola concertada.

Quadre 8.1.1.7

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Milions €

Article	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
40	Al sector públic estatal	-	0,0	0,0	-
41	A l'Administració de la Generalitat	-	-	-	-
43	A entitats autònomes de la Generalitat i Servei Català de la Salut	8.179,0	8.419,0	239,9	2,9
44	A empreses/ens Generalitat i a universitats públ.	1.906,9	2.059,2	152,3	8,0
46	A ens i corporacions locals	3.667,4	3.692,6	25,3	0,7
47	A empreses privades	176,0	220,9	44,9	25,5
48	A famílies i institucions sense fi de lucre	2.119,8	2.222,8	103,0	4,9
49	A l'exterior	2,0	2,2	0,2	9,5
Total		16.051,2	16.616,7	565,5	3,5

Nota: Per homogeneïtzació, d'una banda, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS. De l'altra, les transferències al CatSalut s'inclouen a l'article 43.

Transferències de capital

Les transferències de capital del subsector Generalitat assoleixen la xifra de 590,4 milions d'euros, que respecte els pressupostos per al 2014 presenten una reducció del 6,8%. En aquest cas destaquen les reduccions de les destinades als ens i corporacions locals i a les que integren el subsector entitats autònomes administratives i CatSalut, mentre que augmenten de les destinades a altres entitats de la Generalitat i les universitats públiques i es preveu una transferència de capital destinada a un ens de l'Administració de l'Estat en relació a un conveni en matèria de transports ferroviaris.

Quadre 8.1.1.8

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR GENERALITAT

CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Milions €

Article	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
70	Al sector públic estatal	-	12,5	12,5	-
73	A entitats autònomes de la Generalitat i Servei Català de la Salut	173,9	154,6	-19,4	-11,1
74	A empreses/ens Generalitat i a universitats públ.	184,5	190,9	6,4	3,5
76	A ens i corporacions locals	89,9	57,8	-32,1	-35,7
77	A empreses privades	178,3	169,0	-9,4	-5,3
78	A famílies i institucions sense fi de lucre	7,0	5,6	-1,4	-20,1
Total		633,8	590,4	-43,4	-6,8

Nota: Per homogeneïtzació, d'una banda, el pressupost 2014 inclou el pressupost de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials que fins a aquell exercici estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS. De l'altra, les transferències al CatSalut s'inclouen a l'article 73.

8.1.2. Els pressupostos de les entitats autònomes administratives i Catsalut

En els pressupostos per al 2015 el subsector entitats autònomes administratives passa a denominar-se “Entitats autònomes administratives i Catsalut” (EAA i CatSalut) atès que passa a incorporar el Servei Català de la Salut. La inclusió de l'ICS en el subsector EDP i la integració de l'ICASS en el Departament de Benestar Social i Família fa que el subsector “Catsalut-ICS-ICASS” com a tal deixi de tenir sentit. Per aquest motiu, i atenent a la normativa de finances públiques i altra normativa de dret públic que li és d'aplicació, resulta adient la integració del CatSalut al subsector EAA.

La naturalesa jurídica del CatSalut, està definida a la Llei 11/1995, de 29 de setembre, de modificació parcial de la Llei 15/1990, d'ordenació sanitària de Catalunya, com un ens de naturalesa institucional que, tot i que, en termes generals ha d'ajustar la seva activitat al dret privat, són molts els aspectes que s'han de regir pel dret públic segons les lleis i estatuts que el regulen.

Pel que fa a les entitats autònomes administratives, aquestes es regeixen per les seves respectives lleis de creació, les disposicions que les desenvolupen, els seus estatuts i per la resta de disposicions de dret administratiu, i estan dotades de personalitat jurídica pròpia diferenciada, patrimoni i tresoreria propis. Aquestes entitats duen a terme activitats administratives (incloent l'exercici de potestats públiques així com activitats de foment) per compte de l'Administració de la qual depenen i en règim de descentralització funcional.

Totes les entitats d'aquest subsector estan classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Els pressupostos de la Generalitat per al 2015 inclouen 20 entitats, concretament 19 entitats autònomes administratives, el mateix nombre que als pressupostos per al 2014, i el Servei Català de la Salut.

El pressupost previst per al 2015 per al conjunt d'entitats autònomes administratives i CatSalut és de 8.754,4 milions d'euros, superior en un 2,8% a la del pressupost per al 2014 si comparem en termes homogenis els dos exercicis.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)**8. Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius**

Quadre 8.1.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
 SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
 CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA
 Milions €

Agrup.	Codi	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
					Import	%
PR	6000	Patronat de la Muntanya de Montserrat	2,9	3,2	0,3	11,6
PR	6090	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)	10,7	11,3	0,6	5,3
PR	6100	Consell Català de l'Esport	38,1	40,8	2,8	7,3
PR	6207	Centre d'Estudis d'Opinió	1,3	1,5	0,1	10,9
GO	6030	Escola d'Administració Pública de Catalunya	9,0	9,9	0,9	10,0
EC	6040	Institut d'Estadística de Catalunya (Idescat)	6,8	7,2	0,4	5,8
EC	6209	Autoritat Catalana de la Competència	1,4	1,5	0,1	8,2
SA	5100	Servei Català de la Salut	8.044,5	8.204,0	159,5	2,0
IT	6200	Servei Català de Trànsit	96,4	96,4	-0,0	0,0
IT	6208	Institut de Seguretat Pública de Catalunya	8,7	7,6	-1,2	-13,2
PO	6120	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDECE)	1,0	1,6	0,6	61,7
PO	6201	Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	0,6	0,6	-	0,0
CU	6050	Institució de les Lletres Catalanes	1,2	1,2	0,0	4,3
CU	6080	Biblioteca de Catalunya	6,9	7,1	0,2	3,5
AG	6130	Institut Català de la Vinya i el Vi (Incavi)	2,0	2,1	0,1	4,7
BE	6010	Institut Català de les Dones (ICD)	7,4	7,5	0,1	0,8
BE	6160	Institut Català de l'Adopció	13,8	13,9	0,0	0,1
IU	6170	Agència Catalana del Consum	8,1	9,4	1,2	14,8
IU	6204	Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)	247,8	324,2	76,4	30,8
JU	6150	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	3,4	3,6	0,2	6,7
Total sense consolidar			8.511,9	8.754,4	242,5	2,8
Despeses consolidables			-	-	-	-
Total consolidat			8.511,9	8.754,4	242,5	2,8

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost del Servei Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Gairebé el 94% del total del pressupost de les EAA i CatSalut correspon al Servei Català de la Salut, que té previst un pressupost per al 2015 de 8.204 milions d'euros.

Deixant a banda el CatSalut, pel que fa a les EAA els pressupostos més elevats són el del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), amb un import de 324,2 milions d'euros que representa el 3,7% del total del subsector; el del Servei Català de Trànsit, amb 96,4 milions d'euros, i el del Consell Català de l'Esport, amb 40,8 milions d'euros.

Cal indicar que el SOC ha incrementat el seu pressupost respecte al 2014 en 76,4 milions d'euros corresponents en gran mesura a la posada en marxa enguany del Programa de Garantia Juvenil, que ha de fer possible oferir als joves menors de 25 anys, que no treballin i no estudiïn, accions de formació, pràctiques laborals i/o contracte de treball.

Quant a l'estructura econòmica dels ingressos, les entitats autònomes administratives i el CatSalut es financen principalment mitjançant transferències corrents que representen el 96,2% del total d'ingressos, i en menor mesura per transferències de capital (1,8%) i per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos (1,2%).

Quadre 8.1.2.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	108,4	107,1	-1,3	-1,2
4. Transferències corrents	8.179,5	8.419,4	239,9	2,9
5. Ingressos patrimonials	1,7	1,8	0,2	9,3
Total ingressos corrents	8.289,6	8.528,4	238,7	2,9
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	173,9	154,6	-19,4	-11,1
Total ingressos de capital	173,9	154,6	-19,4	-11,1
Total ingressos no financers	8.463,6	8.682,9	219,4	2,6
8. Variació d'actius financers	48,3	71,4	23,1	48
9. Variació de passius financers	-	-	-	-
Total ingressos financers	48,3	71,4	23,1	48
Total	8.511,9	8.754,4	242,5	2,8

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost del Servei Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Pel que fa als ingressos per transferències corrents, la major part (7.994,3 milions d'euros) van adreçades al CatSalut. La resta, els 425,1 milions d'euros per a les EAA, s'ha incrementat respecte al 2014 en un 22,5%. Pel que fa als ingressos per transferències de capital, es preveu un import de 154,6 milions d'euros. La reducció d'aquestes transferències (11,1%) respecte el 2014 s'explica per la disminució de 23,1 milions d'euros de les que es destinen al CatSalut.

Quant a l'origen dels ingressos, el 98,75% procedeixen del sector públic de la Generalitat (96,17% com a transferències corrents i 1,77% de capital). Cal matisar però que algunes d'aquestes transferències són ingressos finalistes que la Generalitat rep de l'Estat per finançar polítiques actives d'ocupació enguany amb especial atenció al Programa de Garantia juvenil, o del Fons Social Europeu i que, en ambdós casos, gestiona el SOC per import de 215,2 milions d'euros i 29,8 milions d'euros, respectivament. També el CatSalut gestiona ingressos finalistes que la Generalitat rep de l'Estat; concretament els pressupostos pel 2015 preveuen uns ingressos de 46,4 milions d'euros, dels quals 44,6 corresponen al Conveni de control de la Incapacitat Temporal (IT).

Pel que fa a les despeses de les entitats d'aquest subsector, segons la classificació per programes, les polítiques amb un pes més rellevant són: Salut, amb 8.146,9 milions d'euros, desenvolupada pel CatSalut; Foment de l'ocupació, amb 324,2 milions d'euros que du a

terme el Servei d'Ocupació de Catalunya; Seguretat i protecció civil amb 104 milions d'euros, destinats a trànsit i seguretat viària i la formació del personal de seguretat mitjançant el Servei Català de Trànsit i l'Institut de Seguretat Pública de Catalunya, respectivament, i la política d'Administració i serveis generals, amb 67 milions d'euros, dels quals 57 són despesa del Servei Català de la Salut per direcció i administració general i 9,9 corresponen a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya destinats a formació i selecció del personal i recerca. El conjunt d'aquestes 4 polítiques esmentades comporten el 98,7% de les despeses del subsector.

Quadre 8.1.2.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTIQUES (Capítols d'1 a 9)

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
12	Administració i serveis generals	64,9	67,0	2,1	3,3
1	Funcionament de les institucions i administració general	64,9	67,0	2,1	3,3
21	Justícia	3,4	3,6	0,2	6,7
22	Seguretat i protecció civil	105,1	104,0	-1,2	-1,1
2	Serveis públics generals	108,5	107,6	-0,9	-0,9
31	Protecció social	13,8	13,9	0,0	0,1
32	Promoció social	7,4	7,5	0,1	0,8
33	Foment de l'ocupació	247,8	324,2	76,4	30,8
3	Protecció i promoció social	269,0	345,5	76,5	28,4
41	Salut	7.988,6	8.146,9	158,3	2,0
44	Cultura	8,1	8,3	0,3	3,6
46	Consum	8,1	9,4	1,2	14,8
47	Esports	48,8	52,1	3,3	6,8
4	Producció de béns públics de caràcter social	8.053,6	8.216,7	163,1	2,0
54	Ordenació del territori i urbanisme	1,6	2,2	0,6	39,6
55	Actuacions ambientals	2,9	3,2	0,3	11,6
57	Recerca, desenvolupament i innovació	-	-	-	-
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	8,1	8,6	0,5	6,6
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	12,5	14,0	1,5	11,9
61	Agricultura, ramaderia i pesca	2,0	2,1	0,1	4,7
68	Promoció i defensa de la competència	1,4	1,5	0,1	8,2
6	Foment i regulació de sectors productius	3,3	3,5	0,2	6,1
Total		8.511,9	8.754,4	242,5	2,8

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost del Servei Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

D'acord amb la classificació econòmica de despeses i en relació als pressuposts 2014, les despeses corrents sumen 8.520,5 milions d'euros i corresponen, del total del pressupost agregat del subsector, el 51,7% a despeses corrents de béns i serveis, el 44,1% a transferències corrents i l'1,5 a remuneracions de personal. Les operacions de capital en representen l'1,9% i el 0,8% restant correspon principalment a aportacions al fons patrimonial d'entitats del sector públic i a altres entitats participades.

La despesa en compra de béns i serveis, ha passat a ser el capítol de despesa amb més pes dins del subsector a causa de la inclusió del Servei Català de la Salut: el 97,17% d'aquesta despesa l'executa el CatSalut.

Quadre 8.1.2.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	125,5	135,7	10,1	8,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	4.463,5	4.525,2	61,8	1,4
3. Despeses financeres	0,0	0,0	-0,0	-69,7
4. Transferències corrents	3.693,1	3.859,6	166,5	4,5
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	8.282,1	8.520,5	238,4	2,9
6. Inversions reals	114,3	108,9	-5,4	-4,7
7. Transferències de capital	67,1	53,5	-13,7	-20,4
Total despeses de capital	181,4	162,4	-19,0	-10,5
Total despeses no financeres	8.463,6	8.682,9	219,4	2,6
8. Variació d'actius financers	48,3	71,4	23,1	48
9. Variació de passius financers	-	-	-	-
Total despeses financeres	48,3	71,4	23,1	48
Total	8.511,9	8.754,4	242,5	2,8

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost del Servei Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Pel que fa a les transferències corrents, en termes homogenis incrementen 166,5 milions d'euros respecte els pressupostos del 2014, si bé cal concretar que qui contribueix en major proporció a aquest increment són les entitats autònomes administratives atès que les transferències incrementen en termes absoluts un 25,6% un dels motius, entre d'altres, són els 76,2 milions d'euros que al 2015 el SOC transfereix a corporacions locals, empreses privades i d'altres entitats per implantar el Programa de Garantia Juvenil.

8.1.3. Els pressupostos de les entitats autònomes comercials i financeres

El règim pressupostari general de les entitats autònomes comercials i financeres està regulat en els articles 13 a 15 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana. En l'article 15 d'aquesta norma es disposa que els seus pressupostos s'han d'incloure a la Llei de pressupostos de la Generalitat per a la seva aprovació pel Parlament.

Les entitats autònomes comercials i financeres es caracteritzen perquè duen a terme activitats d'aquestes naturaleses en règim de dret privat, sense perjudici de la normativa de dret públic que li sigui aplicable i d'allò establert en la seva llei de creació o en els seus estatuts.

Els pressupostos de la Generalitat per al 2015 inclouen les dues entitats de tipus comercial que resten després de la dissolució de l'Agència Catalana de Certificació l'any 2013. Concretament, l'Entitat Autònoma Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP) i l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA).

El pressupost del conjunt de les entitats autònomes comercials i financeres per al 2015 és de 18,3 milions d'euros. En relació al pressupost 2014, el pressupost conjunt augmenta 1,4 milions d'euros el que representa un increment del 8,5%.

Pel que fa als pressupostos individuals, l'entitat amb un pressupost més elevat en termes quantitatius és l'EAJA amb 13,3 milions d'euros, mentre que l'EADOP té un pressupost de 5 milions d'euros.

Quadre 8.1.3.1
 PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
 SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS I FINANCERES
 CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA
 Milions €

Agrup.	Codi	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
					Import	%
PR	6210	Ent. Aut. del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat (EADOP)	4,9	5,0	0,1	1,1
EC	6230	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	11,9	13,3	1,4	11,6
Total			16,8	18,3	1,4	8,5
Despeses consolidables			-	-	-	-
Total consolidat			16,8	18,3	1,4	8,5

Pel que fa a l'estructura d'ingressos d'aquest subsector el 99,9% corresponen a ingressos corrents, dels quals la pràctica totalitat tenen el seu origen en el capítol Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos i de forma més marginal en ingressos patrimonials. Les taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos representen en el pressupost de l'EAJA i de l'EADOP, el 98,7% i el 99,6%, respectivament. Dins d'aquest capítol, l'EADOP preveu rebre principalment ingressos procedents de Taxes per publicacions i anuncis (3,9 milions d'euros) i en menor quantia per Venda de publicacions i per Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del Sector Públic (1,1 milions d'euros). L'EAJA, en canvi, els preveu pràcticament en la seva totalitat en concepte d'Altres ingressos diversos (13,1 milions d'euros). Cal destacar que l'increment d'ingressos del subsector del 8,5% respecte del pressupost anterior és deu principalment per l'augment que preveu l'EAJA dels seus ingressos del capítol 3.

Quadre 8.1.3.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS I FINANCERES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	16,6	18,1	1,4	8,6
4. Transferències corrents	0,0	0,0	-	0,0
5. Ingressos patrimonials	0,2	0,2	-	0,0
Total ingressos corrents	16,8	18,2	1,4	8,5
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	0,0	0,0	-	0,0
Total ingressos de capital	0,0	0,0	-	0,0
Total ingressos no financers	16,8	18,2	1,4	8,5
8. Variació d'actius financers	0,0	0,0	-	0,0
9. Variació de passius financers	-	-	-	-
Total ingressos financers	0,0	0,0	-	0,0
Total	16,8	18,3	1,4	8,5

Quant a les despeses agregades de les entitats autònomes comercials i financeres, es concentren totalment en les dos polítiques de despesa corresponents als programes pels quals executen ambdues entitats, una és Administració i serveis generals amb una despesa d'13,3 milions d'euros, que correspon íntegrament al pressupost de l'EAJA (més concretament al programa Regulació, control i gestió del joc), i l'altra és Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern, amb un import de 5 milions d'euros que corresponen en la seva totalitat a l'activitat de l'EADOP (en el programa d'Impuls i coordinació de l'acció de govern).

Quadre 8.1.3.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS I FINANCERES
CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTIQUES (Capítols d'1 a 9)
Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	4,9	5,0	0,1	1,1
12	Administració i serveis generals	11,9	13,3	1,4	11,6
1	Funcionament de les institucions i administració general	16,8	18,3	1,4	8,5
Total		16,8	18,3	1,4	8,5

Pel que fa a la classificació econòmica de les despeses, les entitats autònomes comercials destinen el 98,7% del seu pressupost a operacions corrents, percentatge que representa una despesa de 18 milions d'euros. Dins de les operacions corrents, tant les despeses de béns corrents i serveis com les transferències corrents tenen un pes molt similar, 36% i 37,3% respectivament i la resta correspon bàsicament a despeses de personal. Les transferències corrents tenen com a destinatari la pròpia Generalitat atès que els recursos

generats per l'activitat de les loteries de la Generalitat que obté l'EAJA (6,8 milions d'euros) tenen caràcter finalista per finançar programes i actuacions socials.

En quant a les despeses de capital la seva totalitat es destina a inversions reals i representen un 1,2% del total del pressupost.

Quadre 8.1.3.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
 SUBSECTOR ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS I FINANCERES
 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES
 Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	4,4	4,6	0,2	4,8
2. Despeses de béns corrents i serveis	6,0	6,6	0,5	8,6
3. Despeses financeres	0,0	0,0	-0,0	-6,5
4. Transferències corrents	6,1	6,8	0,7	11,5
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	16,6	18,0	1,4	8,6
6. Inversions reals	0,2	0,2	-	0,0
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Total despeses de capital	0,2	0,2	-	0,0
Total despeses no financeres	16,8	18,2	1,4	8,5
8. Variació d'actius financers	0,0	0,0	-	0,0
9. Variació de passius financers	-	-	-	-
Total despeses financeres	0,0	0,0	-	0,0
Total	16,8	18,3	1,4	8,5

8.1.4. Els pressupostos de les entitats de dret públic

El règim pressupostari de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat està regulat en els articles 30 i 31 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana. El seu pressupost s'ha d'incloure a la Llei de pressupostos de la Generalitat. Aquestes entitats es regeixen pel dret privat llevat d'aquelles matèries que estan reservades al dret públic d'acord amb les seves lleis de creació i els seus estatuts. A més, dins del subsector entitats de dret públic, a efectes exclusivament pressupostaris, s'inclouen també aquells ens públics que sense estar sotmesos expressament al règim de dret privat presenten característiques similars.

L'any 2015 es presenten els pressupostos de quaranta-quatre entitats de dret públic i ens públics assimilats, una més que a l'exercici 2014. L'entitat addicional és l'Institut Català de la Salut (ICS) que s'incorpora en aquest subsector en virtut del previst a la DA 18ena de la Llei

1/2014 en el sentit de que a efectes pressupostaris es reclassifiqui l'entitat en el subsector d'entitats de dret públic.

Altres canvis a destacar respecte el 2014 són, la classificació de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya dins del sector Administració Pública de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (2010) i el canvi de denominació de l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana que passa a dir-se Agència per la Competitivitat de l'Empresa.

El pressupost agregat, després de les consolidacions dins del subsector, previst per al 2015 del subsector entitats de dret públic i assimilades és de 6.925,7 milions d'euros.

Respecte del 2014 el pressupost consolidat d'aquest subsector s'incrementa en 586 milions d'euros, entorn el 9,2% si es compara en termes homogenis els dos exercicis. La causa principal és l'augment, en termes absoluts, de 465 milions d'euros del pressupost d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya relacionat amb l'increment de la inversió de la línia 9 del metro que té previst connectar la ciutat de Barcelona amb l'aeroport del Prat al 2017, i en menor mesura per l'increment de 98,2 milions d'euros del pressupost de l'ICS.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)
8. Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius

Quadre 8.1.4.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR ENTITATS DE DRET PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Milions €

Agrup.	Codi	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
					Import	%
PR	6250	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)	237,6	240,2	2,6	1,1
PR	6350	Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	10,9	11,2	0,3	2,6
PR	6880	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	6,2	8,6	2,4	38,2
PR	7705	Consell de l'Audiovisual de Catalunya	5,3	5,5	0,3	4,9
GO	7095	Autoritat Catalana de Protecció de Dades	2,7	2,8	0,1	4,2
GO	8060	Memorial Democràtic	1,4	1,4	-	0,0
GO	8140	Institut Català Internacional per la Pau	1,1	1,1	0,0	0,2
EC	6330	Institut Català de Finances (ICF)	989,1	935,9	-53,1	-5,4
EC	6800	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	35,3	35,5	0,2	0,5
EC	6890	Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	2,7	2,9	0,2	7,3
EC	7910	Agència Tributària de Catalunya	28,6	35,9	7,3	25,7
SA	7545	Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	16,3	6,2	-10,2	-62,3
SA	5200	Institut Català de la Salut	2.518,7	2.616,9	98,2	3,9
SA	6600	Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	36,8	43,3	6,5	17,6
SA	6620	Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	65,8	65,0	-0,8	-1,3
SA	6630	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	87,3	87,8	0,5	0,6
SA	6640	Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	13,8	13,5	-0,3	-1,9
SA	6670	Institut Català d'Oncologia (ICO)	156,8	160,7	3,9	2,5
SA	6680	Banc de Sang i Teixits (BST)	77,8	75,5	-2,3	-3,0
SA	6750	Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)	22,8	22,9	0,0	0,2
IT	8630	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	9,4	9,1	-0,3	-2,8
PO	6360	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	296,7	331,0	34,3	11,6
PO	6540	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	467,7	440,4	-27,3	-5,8
PO	6550	Agència de Residus de Catalunya	106,9	94,2	-12,7	-11,9
PO	6720	Ports de la Generalitat	14,5	14,6	0,2	1,2
PO	6740	Institut Català del Sòl (INCASOL)	231,8	230,7	-1,1	-0,5
PO	6810	Servei Meteorològic de Catalunya	5,6	6,4	0,7	13,1
PO	6830	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	268,6	733,6	465,0	173,1
PO	7215	Agència de l'Habitatge de Catalunya	133,8	141,2	7,4	5,5
PO	7565	Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	20,9	20,6	-0,3	-1,4
CU	6760	Institut Català de les Indústries Culturals	39,7	50,4	10,7	26,9
CU	7970	Consell Nacional de la Cultura i de les Arts	1,2	1,2	0,1	5,1
CU	7495	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	18,6	37,8	19,2	103,0
CU	7575	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	15,1	18,8	3,7	24,4
AG	6430	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	35,2	36,2	1,0	3,0
AG	6570	Centre de la Propietat Forestal	4,9	5,0	0,1	2,0
BE	7900	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	0,4	0,4	0,0	2,9
BE	7940	Agència Catalana de la Joventut	16,1	16,1	-0,0	-0,1
IU	6290	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	366,9	369,9	3,0	0,8
IU	6500	Institut Català d'Energia (ICAEN)	5,0	6,1	1,2	23,1
IU	7025	Agència per la Competitivitat de l'Empresa (1)	49,6	53,6	4,0	8,0
IU	8755	Agència Catalana de Turisme	19,4	21,4	2,0	10,2
IU	7585	Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	2,2	2,3	0,1	2,8
JU	6460	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRe)	37,8	45,7	7,8	20,6
Total sense consolidar			6.485,0	7.059,5	574,4	8,9
Despeses consolidables			145,3	133,7	-11,6	-8,0
Total consolidat			6.339,7	6.925,7	586,0	9,2

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost de l'Institut Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICAS

(1) Fins al 2014, la seva denominació era Agència de Suport a l'Empresa Catalana

Pel que fa als pressupostos individuals, 3 entitats concentren més del 60% del total del pressupost del conjunt del subsector: el pressupost més gran és el de l'Institut Català de la Salut amb un import de 2.616,9 milions d'euros, xifra que representa el 37,1% del subsector, seguit de l'Institut Català de Finances amb un import de 935,9 milions d'euros (13,3% del subsector), i el d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya que amb 733,6 milions d'euros representa el 10,4% del subsector. A distància, amb uns pressupostos d'entre 140 i 440 milions d'euros destaquen les entitats: Agència Catalana de l'Aigua (ACA), Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, Ferrocarrils de la Generalitat de

Catalunya, Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA), Institut Català del Sòl (INCASOL), Institut Català d'Oncologia (ICO) i Agència de l'Habitatge de Catalunya.

Quant a l'estructura econòmica dels ingressos del conjunt de les entitats de dret públic, el 74,9% corresponen a ingressos corrents, el 3% a ingressos de capital i el 22,1% a ingressos per variació d'actius i de passius financers. Quant a l'origen dels ingressos, el 64,9% provenen del sector públic de la Generalitat mentre que dels obtinguts fora del sector públic la major part (38,6%) es preveuen en el capítol de venda de béns i serveis i altres ingressos (destaquen els procedents de l'Agència Catalana d'Aigua principalment del cànon de l'aigua i de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya) i, en menor mesura (32,6%) en altres variacions d'actius financers (fonamentalment de l'Institut Català de Finances).

Quadre 8.1.4.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR ENTITATS DE DRET PÚBLIC
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	1.530,3	1.514,4	-16,0	-1,0
4. Transferències corrents	3.094,0	3.286,8	192,8	6,2
5. Ingressos patrimonials	164,1	386,9	222,8	135,7
Total ingressos corrents	4.788,5	5.188,1	399,6	8,3
6. Alienació d'inversions reals	75,9	92,9	17,0	22,4
7. Transferències de capital	114,7	113,5	-1,2	-1,1
Total ingressos de capital	190,6	206,4	15,8	8,3
Total ingressos no financers	4.979,0	5.394,4	415,4	8,3
8. Variació d'actius financers	1.039,1	1.300,1	261,0	25,1
9. Variació de passius financers	321,6	231,2	-90,4	-28,1
Total ingressos financers	1.360,7	1.531,3	170,6	12,5
Total consolidat	6.339,7	6.925,7	586,0	9,2

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost de l'Institut Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

Dins dels ingressos corrents destaca l'import previst en el capítol de transferències corrents amb un import total de 3.286,8 milions d'euros (el 47,5% del pressupost del subsector) els quals provenen fonamentalment del sector públic de la Generalitat. L'entitat que rep més transferències corrents és l'Institut Català de la Salut (ICS) que té previst rebre un total de 2.536,2 milions d'euros, després li segueixen amb un import força menor: Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (233,3 milions d'euros), l'Agència de l'Habitatge de Catalunya (99 milions d'euros) i Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (73,5 milions d'euros).

La previsió d'ingressos per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos és de 1.514,4 milions (el 21,9% del pressupost del subsector) que els preveuen obtenir bàsicament: l'Agència Catalana de l'Aigua (435,4 milions d'euros), el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Comunicació (324,1 milions d'euros), l'Institut Català d'Oncologia (154,7 milions) i Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (99 milions d'euros). Finalment, els ingressos patrimonials representen el 5,6% del subsector i corresponen principalment als ingressos, derivats de la seva pròpia activitat, de l'Institut Català de Finances (84,8 milions d'euros) i d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (250,6 milions d'euros).

Els ingressos de capital representen el 3% del conjunt d'ingressos del subsector. El capítol d'alienació d'inversions preveu 92,9 milions d'euros (91,3 milions dels quals corresponen a l'INCASOL) mentre que el de transferències de capital en preveu 113,5 milions d'euros, majoritàriament provinents del sector públic de la Generalitat.

Finalment, els ingressos financers representen el 22,1% dels ingressos del subsector i corresponen principalment a variació d'actius financers amb 1.300,1 milions d'euros, (dels quals, 812 milions d'euros corresponen a reintegraments préstecs i devolució dipòsits dotats en el pressupost de l'Institut Català de Finances i 476,4 milions d'euros a aportacions de capital del sector públic de la Generalitat). En el capítol variació de passius financers es preveu 231,2 milions d'euros.

Quant a la despesa, les polítiques de despesa amb més pes es concentren en l'àrea de producció de béns públics de caràcter social (representen el 48% del subsector). La política de Salut és la que preveu executar major despesa (concretament 2.938,8 milions d'euros) gestionada principalment per l'Institut Català de la Salut.

La resta de polítiques de despesa amb més pes es troben dins l'àrea de producció de béns públics de caràcter econòmic (representa el 34,7% del subsector). Les polítiques més significatives dins d'aquesta àrea són les següents: Transport (1.046,6 milions d'euros) gestionada, principalment, per Infraestructures Ferroviàries de Catalunya i per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya; Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions (610 milions d'euros) que correspon en major mesura al pressupost del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació i de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) i Cicle de l'aigua (440 milions d'euros) desenvolupada per l'Agència Catalana de l'Aigua. Seguidament, destaca la política del Crèdit Oficial i Sector Financer amb 935,8 milions d'euros, xifra que correspon en la seva totalitat a despeses de l'Institut Català de Finances.

Quadre 8.1.4.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR ENTITATS DE DRET PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTQUES (Capítols d'1 a 9)

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	10,0	10,4	0,4	4,0
12	Administració i serveis generals	98,7	100,9	2,3	2,3
13	Relacions institucionals i processos electorals	2,6	2,6	-0,0	-0,6
1	Funcionament de les institucions i administració general	111,2	113,9	2,7	2,4
21	Justícia	37,8	45,6	7,7	20,4
22	Seguretat i protecció civil	8,8	8,9	0,1	0,9
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	6,2	8,6	2,4	38,4
2	Serveis públics generals	52,9	63,0	10,2	19,3
32	Promoció social	16,5	16,4	-0,0	-0,1
3	Protecció i promoció social	16,5	16,4	-0,0	-0,1
41	Salut	2.816,0	2.938,8	122,8	4,4
42	Educació	6,8	7,0	0,2	2,7
43	Habitatge i actuacions urbanes	256,7	260,5	3,8	1,5
44	Cultura	71,1	103,5	32,3	45,4
45	Llengua catalana	1,8	3,1	1,3	69,1
47	Esports	10,9	11,2	0,3	2,6
4	Producció de béns públics de caràcter social	3.163,4	3.324,0	160,7	5,1
51	Cicle de l'aigua	467,3	440,0	-27,4	-5,9
52	Transport	546,8	1.046,6	499,9	91,4
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	609,3	610,0	0,8	0,1
54	Ordenació del territori i urbanisme	95,7	96,4	0,7	0,7
55	Actuacions ambientals	111,7	99,2	-12,5	-11,2
57	Recerca, desenvolupament i innovació	81,0	85,5	4,5	5,6
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	26,3	26,6	0,3	1,2
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	1.938,0	2.404,3	466,3	24,1
63	Energia i mines	4,2	5,6	1,3	31,2
65	Turisme	50,0	48,7	-1,3	-2,5
66	Desenvolupament empresarial	14,6	13,9	-0,7	-4,7
67	Crèdit oficial i sector financer	989,0	935,8	-53,1	-5,4
6	Foment i regulació de sectors productius	1.057,8	1.004,1	-53,8	-5,1
Total		6.339,7	6.925,7	586,0	9,2

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost de l'Institut Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

També cal esmentar la política d'Habitatge i actuacions urbanes, amb una dotació de 260,5 milions d'euros, que gestionen l'Institut Català del Sòl i l'Agència d'Habitatge de Catalunya.

En relació amb la classificació econòmica del pressupost, les despeses corrents tenen un import total de 4.735,7 milions d'euros. Les remuneracions del personal representen un 33,4% del conjunt de la despesa del subsector, les despeses corrents de béns i serveis un 28,6%, les despeses financeres el 3% mentre que les transferències corrents representen el 3,3%. Les despeses corrents de béns i serveis són les que tenen un major increment, en termes absoluts, respecte el 2014, a causa principalment de l'augment en 95,8 milions d'euros de les obligacions a les que ha de fer front Infraestructures Ferroviàries de Catalunya per concessions administratives.

Quadre 8.1.4.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR ENTITATS DE DRET PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	2.206,1	2.310,5	104,4	4,7
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.840,0	1.983,9	143,9	7,8
3. Despeses financeres	208,1	209,9	1,8	0,9
4. Transferències corrents	212,1	231,4	19,3	9,1
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	4.466,3	4.735,7	269,4	6,0
6. Inversions reals	257,0	406,6	149,6	58,2
7. Transferències de capital	69,0	80,6	11,6	16,8
Total despeses de capital	326,0	487,2	161,2	49,4
Total despeses no financeres	4.792,4	5.222,9	430,6	9,0
8. Variació d'actius financers	656,2	665,6	9,5	1,4
9. Variació de passius financers	891,2	1.037,2	146,0	16,4
Total despeses financeres	1.547,4	1.702,8	155,4	10,0
Total consolidat	6.339,7	6.925,7	586,0	9,2

Nota: Per homogeneïtzació, inclou el pressupost de l'Institut Català de la Salut que fins a 2014, estava classificat al subsector CatSalut, ICS i ICASS

El total de despeses de capital del subsector és de 487,2 milions, dels quals 406,6 milions d'euros corresponen a inversions reals: 132,4 milions d'euros de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, 115,1 milions d'euros d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya i 82,5 milions d'euros de l'INCASOL.

L'increment de les inversions reals ve explicat bàsicament per aquests 115,1 milions d'euros que al 2015 Infraestructures Ferroviàries de Catalunya destinarà a inversions (en el pressupost inicial per al 2014 no se'n preveien). Els 80,6 milions d'euros restants són transferències de capital dotades en el pressupost de diverses entitats (destaca l'Agència de Residus de Catalunya amb 35,7 milions d'euros).

Finalment, l'import total de variació d'actius financers és de 665,6 milions d'euros (422,3 milions d'euros són del pressupost de l'Institut Català de Finances) mentre que la despesa de variació de passius financers és de 1.037,2 milions d'euros (dels quals, 456,2 milions d'euros corresponen a l'Institut Català de Finances i 261,2 milions d'euros al pressupost d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya). La variació més significativa de les despeses financeres respecte el 2014 es produeix als passius financers (146 milions d'euros en termes absoluts) i es deu principalment a la previsió de cancel·lació de préstecs per part d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.

8.1.5. Els pressupostos de les societats mercantils

Les societats mercantils es regeixen pel que disposen el Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, els seus estatuts i les normes de dret privat.

El pressupost previst per al 2015 per al conjunt de les societats mercantils és de 1.597,9 milions d'euros, xifra que representa un increment del 15,5% respecte dels pressupostos per al 2014.

Els pressupostos de la Generalitat per al 2015 inclouen vint-i-sis societats mercantils, quatre menys que a l'exercici 2014. Causen baixa FGC Mobilitat, SA, Ecoparc de Residus Industrials, SA, Fira 2000, SA que passa a ser de participació minoritària de la Generalitat i Catalunya Ràdio SRG, SA que es fusiona per absorció amb Televisió de Catalunya, SA qui al seu torn canvia la seva denominació per Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA.

Les entitats que presenten un pressupost més elevat són: Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU amb una previsió de 680,4 milions d'euros que concentra el 42,6% del total del subsector, Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA amb 343,9 milions d'euros (21,5% del subsector) i Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA) amb 311,2 milions d'euros (43,5% del subsector). Aquestes tres entitats representen el 83,6% del pressupost total del subsector societats mercantils.

El creixement de l'import pressupostat d'aquest subsector per més de 200 milions d'euros es deu fonamentalment a l'augment dels pressupostos de quatre entitats. Concretament: Infraestructures de Catalunya, SAU, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA), Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA i, finalment, Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU. Tanmateix, en relació a la taxa de creixement d'aquest subsector cal considerar l'impacte de les baixes de les societats no fusionades en altres societats les quals en el 2014 presentaven un pressupost conjunt de 55,2 milions d'euros.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)

8. Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius

Quadre 8.1.5.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR SOCIETATS MERCANTILS

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Milions €

Agrup.	Codi	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
					Import	%
PR	6260	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	258,4	343,9	85,5	33,1
PR	6270	Catalunya Ràdio SRG, SA	38,2	-	-38,2	-100,0
PR	6690	TVC Multimèdia, SL	0,0	0,0	0,0	0,6
PR	6900	Intracatalonia, SA	3,1	3,3	0,1	4,3
PR	8620	Circuits de Catalunya, SL	42,1	38,9	-3,2	-7,6
PR	8785	Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	0,2	0,3	0,1	53,4
EC	6390	Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	580,6	680,4	99,8	17,2
EC	7065	Institut Català de Finances Capital, SGECR, SAU	0,8	0,8	-0,0	-2,5
EC	7290	Fira 2000, SA	45,7	-	-45,7	-100,0
EC	8650	Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	6,6	36,8	30,2	459,5
SA	6650	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	216,9	311,2	94,4	43,5
SA	7110	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	25,0	25,7	0,7	2,7
SA	7670	Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	3,4	3,5	0,1	3,8
SA	8835	For Tissues and Cells	1,5	0,2	-1,2	-83,4
SA	8855	Barnaclínic, SA	12,7	12,9	0,2	1,4
SA	7235	Coordinació Logística Sanitària, AIE	2,3	2,3	-0,0	-1,6
SA	7750	Logaritme Serveis Logístics AIE	17,1	17,9	0,8	4,8
PO	6400	Equacat, SA	1,7	1,9	0,2	12,5
PO	6410	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	38,3	33,0	-5,3	-13,9
PO	7225	Cargometro Rail Transport, SA	1,7	1,7	-0,0	-1,6
PO	7260	Ecoparc de Residus Industrials, SA	8,7	-	-8,7	-100,0
PO	7295	Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	0,2	1,1	0,9	513,8
PO	7930	Aeroports públics de Catalunya, SLU	18,4	17,5	-0,9	-4,7
PO	8720	Autometro, SA	1,6	1,8	0,1	7,1
PO	8730	FGC Mobilitat, SA	0,9	-	-0,9	-100,0
PO	7695	Vallter, SA	1,1	2,1	0,9	81,4
CU	6340	Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	9,8	10,2	0,5	4,8
AG	6440	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	5,0	4,4	-0,5	-10,8
AG	6580	Forestal Catalana, SA	10,6	12,3	1,7	16,4
IU	6510	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	33,7	33,7	-	0,0
Total sense consolidar			1.386,2	1.597,9	211,7	15,3
Despeses consolidables			2,9	0,0	-2,9	-99,9
Total consolidat			1.383,3	1.597,9	214,6	15,5

Pel que fa a l'estructura econòmica dels ingressos, els corrents representen el 42,6%, els de capital el 22,6% i els financers el 34,8% del pressupost total del subsector societats mercantils.

Dins dels ingressos corrents destaca l'import previst en el capítol de taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, amb 528,5 milions d'euros, dels quals un 66% corresponen a la prestació de serveis d'assistència sanitària. Cal dir que aquest capítol incrementa en gairebé 100 milions d'euros, principalment per l'augment dels ingressos que rep SEMSA per prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut que té per objecte millorar el servei de transport sanitari (equipaments i coordinació per garantir la cobertura territorial). També és rellevant, l'import del capítol d'ingressos patrimonials (106,6 milions d'euros), dels quals el 61,8% són rendiments de naturalesa financera, i que corresponen principalment a interessos de préstecs i lloguers de Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (61,6 i 39,8 milions d'euros respectivament).

En relació als ingressos de capital, destaca el capítol d'alienació d'inversions reals amb un import de 360,1 milions d'euros, xifra que representa el 22,5% del subsector, i que respon

fonamentalment als ingressos en concepte d'aportacions per actuacions per compte de la Generalitat dels encàrrecs d'inversió que rep Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU i, en menor mesura als encàrrecs que rep Forestal Catalana, SA. L'increment d'aquests ingressos és gairebé del 50%.

Quant als ingressos financers, el total del capítol de variació d'actius financers és de 316,4 milions d'euros, dels quals 279,8 milions corresponen a aportacions de capital del sector públic de la Generalitat. La variació de passius financers s'incrementa en 64,8 milions d'euros i se situa en 239,7 milions d'euros, que corresponen principalment al pressupost d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (181,2 milions d'euros) i en menor mesura al de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA i el de CIMALSA.

Pel que fa a l'origen dels ingressos, el 64,5% provenen del sector públic de la Generalitat. Quant als de fora del sector públic, per venda de béns i serveis i altres ingressos destaquen els de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA amb 64,5 milions d'euros, els de diverses societats de l'àmbit sanitari amb 35,5 milions d'euros i Circuits de Catalunya, SL amb 27,6 milions d'euros pressupostats.

Quadre 8.1.5.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR SOCIETATS MERCANTILS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	429,3	528,5	99,2	23,1
4. Transferències corrents	39,6	45,6	6,0	15,1
5. Ingressos patrimonials	175,8	106,6	-69,3	-39,4
Total ingressos corrents	644,7	680,6	36,0	5,6
6. Alienació d'inversions reals	242,5	360,1	117,6	48,5
7. Transferències de capital	0,5	1,1	0,5	98,8
Total ingressos de capital	243,1	361,2	118,2	48,6
Total ingressos no financers	887,7	1.041,8	154,1	17,4
8. Variació d'actius financers	320,8	316,4	-4,4	-1,4
9. Variació de passius financers	174,8	239,7	64,8	37,1
Total ingressos financers	495,6	556,1	60,4	12,2
Total consolidat	1.383,3	1.597,9	214,6	15,5

Quant a les despeses segons la classificació per programes, destaquen la política de Salut amb 419,2 milions d'euros (dels quals el 74,2% són gestionats per SEMSA i el 10,8% per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU), la política de Transport amb 380,1 milions d'euros (en la que gestionen recursos sis societats mercantils i en destaca el

pressupost d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU per import de 325,1 milions d'euros); la política de Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions, amb 347,2 milions d'euros i, finalment, la política d'Educació amb un import de 145 milions d'euros, gestionats íntegrament per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

Quadre 8.1.5.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR SOCIETATS MERCANTILS

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTQUES (Capítols d'1 a 9)

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
12	Administració i serveis generals	57,7	88,7	31,0	53,8
1	Funcionament de les institucions i administració general	57,7	88,7	31,0	53,8
21	Justícia	11,6	10,8	-0,8	-6,8
22	Seguretat i protecció civil	8,3	7,6	-0,8	-9,4
2	Serveis públics generals	19,9	18,3	-1,6	-7,8
31	Protecció social	5,2	4,2	-1,0	-19,4
32	Promoció social	0,2	0,4	0,1	69,9
33	Foment de l'ocupació	4,4	0,1	-4,3	-97,6
3	Protecció i promoció social	9,9	4,7	-5,2	-52,8
41	Salut	323,3	419,2	95,9	29,7
42	Educació	98,0	145,0	46,9	47,9
44	Cultura	10,4	10,6	0,2	2,3
47	Esports	42,3	2,8	-39,4	-93,3
4	Producció de béns públics de caràcter social	474,0	577,6	103,6	21,9
52	Transport	366,2	380,1	14,0	3,8
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	296,8	347,2	50,3	17,0
54	Ordenació del territori i urbanisme	0,1	-	-0,1	-100,0
55	Actuacions ambientals	19,2	12,3	-6,9	-35,9
56	Infraestructures agràries i rurals	44,9	50,3	5,4	11,9
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	727,3	790,0	62,7	8,6
61	Agricultura, ramaderia i pesca	5,0	4,4	-0,5	-10,8
62	Indústria	33,7	33,7	-	0,0
64	Comerç*	45,7	-	-45,7	-100,0
65	Turisme	2,9	42,9	40,0	1.398,4
67	Crèdit oficial i sector financer	7,4	37,6	30,2	409,5
6	Foment i regulació de sectors productius	94,6	118,6	24,0	25,4
Total		1.383,3	1.597,9	214,6	15,5

Les polítiques esmentades (Salut, Educació, Transport i Societat de la informació i el coneixement) junt amb la de Crèdit oficial i sector financer són les que més creixen en aquest subsector. Tot i que també incrementa la política de Turisme en aquest subsector, l'augment respon només a una reclassificació de la despesa executada per Circuits de Catalunya, SA, que en exercicis anteriors es considerava integrada en les polítiques d'Esports. Aquest fet explica també, per tant, la reducció de la despesa de les polítiques d'Esports.

També cal clarificar la disminució que es preveu a la política de Comerç al 2015 i que està associada a la baixa de Fira 2000, SA com a entitat del sector públic de la Generalitat.

Quant a la classificació econòmica de les despeses, les despeses corrents totals del subsector són 916,9 milions d'euros. Del total del pressupost del subsector societats mercantils, les remuneracions del personal representen un 15,5%, les despeses corrents de béns i serveis un 36,1% (dels quals el 46,7% el gestiona SEMSA i el 27,4% la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA), mentre que les despeses derivades de la càrrega financera representen un 5,5%.

Les inversions reals (505,7 milions d'euros) creixen un 9,4% i representen el 31,6% del total del pressupost. Gairebé la totalitat de les despeses del capítol d'inversions corresponen al pressupost d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

Finalment, les variacions d'actius i de passius financers sumen un total de 175,4 milions d'euros, que assoleixen aquesta xifra a causa de l'increment de quasi 67 milions més per variació d'actius financers. D'aquests destaquen els gairebé 29 milions corresponents a l'increment previst per l'IFEM en la concessió de préstecs fora del sector públic.

Quadre 8.1.5.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR SOCIETATS MERCANTILS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	220,5	248,0	27,4	12,4
2. Despeses corrents de béns i serveis	511,6	576,2	64,6	12,6
3. Despeses financeres	76,7	92,6	15,9	20,8
4. Transferències corrents	-	0,1	0,1	-
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	808,8	916,9	108,1	13,4
6. Inversions reals	462,2	505,7	43,5	9,4
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Total despeses de capital	462,2	505,7	43,5	9,4
Total despeses no financeres	1.271,0	1.422,5	151,5	11,9
8. Variació d'actius financers	8,4	75,2	66,8	796,5
9. Variació de passius financers	104,0	100,2	-3,8	-3,6
Total despeses financeres	112,3	175,4	63,0	56,1
Total consolidat	1.383,3	1.597,9	214,6	15,5

8.1.6. Els pressupostos dels consorcis

Els consorcis són ens públics constituïts en el marc dels convenis de col·laboració formalitzats per la Generalitat i les seves entitats amb altres administracions o entitats públiques o privades sense ànim de lucre per al compliment de finalitats d'interès públic o

d'utilitat social. Tenen personalitat jurídica pròpia diferenciada, patrimoni i tresoreria propis i actuen sotmesos plenament al dret públic.

Els pressupostos del sector públic de la Generalitat per al 2015 inclouen cinquanta consorcis, el mateix nombre que a l'exercici 2014. Tanmateix, cal dir que s'han produït algunes variacions que s'exposen amb més detall a l'apartat 3 relatiu a l'àmbit institucional dels pressupostos. D'una banda, la baixa del Consorci Institut de Geomàtica, l'activitat principal del qual passa a ser desenvolupada per la Fundació Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya. D'altra, l'alta del Consorci de l'Institut Ramon Llull que s'integra per primer cop als pressupostos del sector públic de la Generalitat de Catalunya atès que ara la Generalitat de Catalunya hi participa de forma majoritària (fins l'exercici anterior s'incloïa als pressupostos però només per estar sectoritzada AP-SEC GC).

El pressupost agregat previst per al 2015 per al conjunt de consorcis del sector públic és de 3.200,7 milions d'euros mentre que el pressupost consolidat, si bé compensades les transferències internes entre entitats d'aquest subsector, és de 3.190,4 milions d'euros.

Pel seu pes destaca el Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), entitat que articula la cooperació entre les administracions públiques titulars dels serveis i de les infraestructures del transport públic col·lectiu de la Regió Metropolitana de Barcelona, amb un pressupost de 1.158,4 milions d'euros, el 36,2% del conjunt del pressupost del subsector.

En segon terme destaquen els pressupostos de diversos consorcis sanitaris, entre els quals, tot i que no li correspongui la figura jurídica de consorci, s'ha inclòs també el de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, amb un pressupost de 427,7 milions d'euros. També amb pressupost destacat figura el Consorci d'Educació de Barcelona, amb un import de 141,5 milions d'euros. Després d'aquestes entitats els consorcis amb més pressupost (d'entre 20 i 40 milions) són: Consorci de Serveis Socials de Barcelona, Consorci per a la Normalització Lingüística, Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer, Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Consorci per a la Formació Contínua de Barcelona i, finalment, l'Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)
8. Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius

Quadre 8.1.6.1
 PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
 SUBSECTOR CONSORCIS
 CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA
 Milions €

Agrup.	Codi	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
					Import	%
PR	7035	Consorti Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	1,8	1,8	-0,0	-2,4
PR	7230	Patronat Catalunya Món	2,6	2,6	-	0,0
GO	7210	Consorti Administració Oberta Electrònica de Catalunya	8,5	9,1	0,6	7,0
GO	8930	Consorti del Museu Memorial de l'Exili	0,3	0,3	0,0	3,4
EC	7200	Consorti Centre de Recerca en Economia Internacional	1,5	1,7	0,2	11,1
EC	7450	Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	1,9	1,9	-	0,0
EC	7460	Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	3,6	3,7	0,1	2,4
EC	7470	Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	22,3	25,8	3,6	16,0
EC	7510	Consorti Centre de Recerca Matemàtica	1,4	2,0	0,5	37,1
EC	7530	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	15,3	15,6	0,2	1,6
EC	8130	Consorti Institut de Geomàtica	1,3	-	-1,3	-100,0
EC	8440	Consorti Centre de Visió per Computador	2,1	2,4	0,3	12,4
EC	8450	Consorti Institut de Física d'Altes Energies	3,3	3,7	0,4	13,3
EC	8910	Consorti Markets, Organizations and Votes in Economics (MOVE)	0,2	0,2	0,1	43,4
EC	8995	Consorti Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	11,0	9,5	-1,4	-13,1
EN	7870	Consorti d'Educació de Barcelona	149,2	141,5	-7,7	-5,2
SA	6950	Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	209,2	211,4	2,2	1,1
SA	6960	Consorti Sanitari de Terrassa	136,5	137,0	0,5	0,4
SA	6970	Consorti Sanitari de Barcelona	6,9	7,0	0,2	2,7
SA	6980	Consorti Hospitalari de Vic	82,7	83,8	1,1	1,3
SA	6990	Consorti Sanitari Integral	193,0	196,7	3,7	1,9
SA	7000	Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	31,2	31,4	0,2	0,6
SA	7010	Consorti Sanitari de l'Anoia	62,0	62,5	0,5	0,8
SA	7030	Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	13,3	13,9	0,6	4,6
SA	7040	Consorti Sanitari del Maresme	105,6	103,8	-1,8	-1,7
SA	7540	Consorti de Castelldefels Agents de Salut	5,0	4,9	-0,0	-0,1
SA	7785	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona	294,3	294,6	0,3	0,1
SA	7920	Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	13,2	13,1	-0,1	-0,5
SA	8250	Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	411,5	427,7	16,1	3,9
SA	7475	Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	17,5	20,2	2,7	15,5
SA	8875	Consorti de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	14,4	15,9	1,4	10,0
PO	6930	Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	1.089,1	1.158,4	69,3	6,4
PO	7180	Consorti Patronat de la Vall de Núria	0,1	0,1	-	0,0
PO	7720	Consorti Port de Mataró	2,3	2,3	0,0	0,8
PO	7960	Consorti del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	0,4	0,4	-	0,0
PO	8120	Consorti Port de Portbou	0,7	0,7	-0,0	-5,9
PO	8150	Consorti de l'Observatori del Paisatge	0,3	0,3	-0,0	-8,9
PO	8170	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	16,8	22,9	6,2	36,8
PO	8180	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	6,8	7,4	0,6	9,1
PO	8190	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	6,3	6,3	0,0	0,4
PO	8510	Consorti de l'Habitatge de Barcelona	19,4	17,4	-2,0	-10,3
PO	8520	Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	3,4	3,7	0,3	8,1
PO	8530	Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	1,8	1,8	-	0,0
CU	7435	Consorti de l'Institut Ramon Llull	-	7,6	7,6	-
CU	7490	Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya	14,0	14,3	0,2	1,6
CU	7520	Consorti per a la Normalització Lingüística	27,0	28,0	1,0	3,9
CU	8030	Consorti del Centre de Terminologia TERMCAT	1,2	1,3	0,1	11,7
BE	7150	Consorti Sant Gregori, de Girona	4,8	4,9	0,1	3,0
BE	8500	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	41,2	44,0	2,8	6,8
IU	8390	Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	21,6	20,3	-1,3	-5,9
IU	8775	Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	7,1	13,0	6,0	85
Total sense consolidar			3.086,6	3.200,7	114,1	3,7
Despeses consolidables			7,4	10,3	2,9	39,5
Total consolidat			3.079,2	3.190,4	111,2	3,6

Respecte del 2014 el pressupost consolidat d'aquest subsector s'incrementa en 111,2 milions d'euros, entorn el 3,6%, bàsicament per l'augment del pressupost del Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità i de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona. Cal matisar que l'increment del Consorci de l'Institut Ramon Llull de 7,6 milions d'euros no es correspon a la variació en el pressupost de l'entitat (7,5 milions d'euros al 2014) sinó a l'alta del Consorci dins del subsector.

El conjunt dels pressupostos de les entitats de l'àmbit salut assoleix la xifra agregada de 1.623,9 milions d'euros, el que representa un 50,7% de l'import total d'aquest subsector. Els consorcis d'aquest àmbit amb un pressupost individual més elevat (entre 427,7 i 100 milions d'euros) són els següents: l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, el Consorci Sanitari Integral, el Consorci Sanitari de Terrassa i el Consorci Sanitari del Maresme.

Pel que fa a l'estructura econòmica dels ingressos del subsector, els ingressos corrents representen el 96,5% del total. Així, el capítol principal és el de taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, amb un import de 2.170,6 milions d'euros, i que correspon fonamentalment als vinculats a la prestació de serveis que realitzen els consorcis. L'altra gran font d'ingressos del subsector correspon a les transferències corrents, amb un import total de 894,3 milions d'euros, provinents bàsicament de les administracions consorciades.

D'altra banda, els ingressos de capital amb 77,9 milions d'euros representen únicament el 2,4% dels ingressos i, finalment, els ingressos financers amb una xifra de 33,7 milions d'euros representen l'1,1% del total d'ingressos del subsector. Cal destacar, que en el capítol de variació d'actius financers hi ha pressupostats 31,5 milions d'euros corresponents a aportacions de capital del sector públic de la Generalitat.

Quadre 8.1.6.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR CONSORCIS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.120,7	2.170,6	49,9	2,4
4. Transferències corrents	820,7	894,3	73,7	9,0
5. Ingressos patrimonials	13,6	13,9	0,3	2,0
Total ingressos corrents	2.955,0	3.078,8	123,9	4,2
6. Alienació d'inversions reals	29,2	17,9	-11,3	-38,8
7. Transferències de capital	61,4	60,0	-1,5	-2,4
Total ingressos de capital	90,6	77,9	-12,8	-14,1
Total ingressos no financers	3.045,6	3.156,7	111,1	3,6
8. Variació d'actius financers	30,2	31,9	1,7	5,5
9. Variació de passius financers	3,4	1,8	-1,6	-46,6
Total ingressos financers	33,6	33,7	0,1	0,3
Total	3.079,2	3.190,4	111,2	3,6

Pel que fa a l'origen dels ingressos, gairebé el 63% provenen del sector públic de la Generalitat i, en particular, el 72,20% corresponen al capítol de taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos i el 23,53% en concepte de transferències corrents.

Les principals polítiques de despesa dels pressupostos del subsector consorcis corresponen, d'una banda, a la política de Salut, amb 1.608,2 milions d'euros que concentra el 50,4% de la despesa total del subsector i, de l'altra, a la política de Transport, amb 1.198 milions d'euros i que representa del 37,5% del total. També destaquen, a distància, la política d'Educació (139,8 milions d'euros), desenvolupada pel Consorci d'Educació de Barcelona i la de Recerca, desenvolupament i innovació (70,3 milions d'euros).

Quadre 8.1.6.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR CONSORCIS

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTIQUES (Capítols d'1 a 9)

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
12	Administració i serveis generals	8,0	8,3	0,2	3,1
13	Relacions institucionals i processos electorals	0,3	0,3	0,0	3,4
1	Funcionament de les institucions i administració general	8,3	8,6	0,3	3,1
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	2,6	2,6	-	0,0
2	Serveis públics generals	2,6	2,6	-	0,0
31	Protecció social	44,8	47,6	2,9	6,4
33	Foment de l'ocupació	21,6	20,3	-1,3	-5,9
3	Protecció i promoció social	66,3	67,9	1,6	2,4
41	Salut	1.583,7	1.608,2	24,5	1,5
42	Educació	147,4	139,8	-7,6	-5,2
43	Habitatge i actuacions urbanes	21,2	19,2	-2,0	-9,4
44	Cultura	14,0	21,9	7,8	55,7
45	Llengua catalana	28,2	29,3	1,2	4,2
4	Producció de béns públics de caràcter social	1.794,5	1.818,4	23,9	1,3
52	Transport	1.121,9	1.198,0	76,1	6,8
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	8,5	9,1	0,6	7,0
54	Ordenació del territori i urbanisme	0,7	0,7	-0,0	-4,2
57	Recerca, desenvolupament i innovació	67,4	70,3	2,9	4,3
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	1.198,5	1.278,1	79,5	6,6
64	Comerç	7,1	13,0	6,0	84,6
65	Turisme	1,9	1,8	-0,0	-2,3
6	Foment i regulació de sectors productius	8,9	14,9	5,9	66,5
Total		3.079,2	3.190,4	111,2	3,6

Quant a la classificació econòmica de les despeses, les més rellevants són les corrents amb un import total de 3.050,6 milions d'euros i que representa el 95,6% del que executa el conjunt del subsector. El pes de les despeses d'aquesta naturalesa està associada a la prestació de serveis, tal i com correspon a un subsector amb un predomini d'entitats especialitzades en prestació de serveis sanitaris i de transport. Les despeses de capital representen el 3,3% del conjunt del subsector. Concretament, el capítol d'inversions reals té

dotat un import de 49,5 milions d'euros (el 32,5% del qual correspon a inversions del Consorci d'Educació de Barcelona i el 24,1% a les de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona) i el de transferències de capital un import de 55,5 milions d'euros, xifra que correspon majoritàriament a transferències que canalitza el Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità.

Quadre 8.1.6.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR CONSORCIS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	1.046,0	1.076,8	30,8	2,9
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.296,4	1.343,0	46,7	3,6
3. Despeses financeres	28,7	31,5	2,8	9,7
4. Transferències corrents	553,6	599,3	45,7	8,3
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	2.924,6	3.050,6	126,0	4,3
6. Inversions reals	67,1	49,5	-17,6	-26,3
7. Transferències de capital	54,7	55,5	0,8	1,5
Total despeses de capital	121,8	105,0	-16,8	-13,8
Total despeses no financeres	3.046,4	3.155,5	109,2	3,6
8. Variació d'actius financers	0,0	0,1	0,0	121,2
9. Variació de passius financers	32,8	34,8	2,0	6,0
Total despeses financeres	32,9	34,9	2,0	6,1
Total	3.079,2	3.190,4	111,2	3,6

8.1.7. Els pressupostos de les fundacions

A més de la legislació d'aplicació per ser entitats en les quals la Generalitat n'és patró (com ara la normativa relacionada amb les finances públiques), les fundacions es regeixen per la legislació catalana de fundacions, bàsicament el llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, i els correspon la realització d'activitats de foment o de caire social que no puguin ser prestades directament per l'Administració o pels seus ens administratius.

En els pressupostos de la Generalitat per al 2015 s'inclouen un total de trenta-set fundacions, dues més que en l'exercici 2014 resultat de l'alta de la Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC) i de la Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut. Per a més detall vegeu l'apartat 3 sobre l'àmbit institucional dels pressupostos.

Per al 2015, el pressupost consolidat previst per al conjunt de fundacions és de 594,3 milions d'euros. El pressupost més elevat és el de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, que amb 305,2 milions d'euros concentra més de la meitat del pressupost del subsector. A distància, i amb un pressupost individual d'entre els 21 i els 38 milions d'euros, hi figuren les següents entitats: la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada i tres fundacions de recerca biomèdica: la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca, la Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica, i, finalment, la Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL).

Amb menor import pressupostat però amb xifres rellevants compreses entre els 10,9 i els 18 milions d'euros, figuren: Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM), Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO), Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química, Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i, finalment, Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP).

El conjunt dels pressupostos per al 2015 del subsector fundacions registra un increment de del 3,9% que comporta 22,5 milions d'euros més que en el 2014. Tanmateix, més de la meitat d'aquest increment s'explica per la incorporació en els pressupostos de la Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC) i de la Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut. La resta correspon principalment a l'augment del de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau i al de la Fundació Institut de recerca contra la leucèmia Josep Carreres.

Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 (Projecte)

8. Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius

Quadre 8.1.7.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR FUNDACIONS

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Milions €

Agrup.	Codi	Denominació	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
					Import	%
PR	8780	Fundació La Marató de TV3	7,7	7,6	-0,1	-1,3
EC	7105	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (Fundació I-CERCA)	0,4	0,4	0,0	9,0
EC	7580	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	30,1	30,0	-0,1	-0,2
EC	7590	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)	5,5	6,9	1,4	25,5
EC	7600	Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	14,8	15,9	1,1	7,6
EC	7610	Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)	15,6	16,6	1,1	6,9
EC	7990	Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)	3,7	3,7	-0,0	-0,1
EC	8080	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	0,7	0,7	-0,0	-5,4
EC	8460	Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada (ICRA)	3,3	3,3	-0,1	-2,1
EC	8470	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)	0,3	0,3	0,0	15,0
EC	8480	Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICF Miquel Crusafont)	1,6	1,6	-0,0	-2,3
EC	8490	Institut Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	26,1	26,6	0,5	1,8
EC	8920	Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	2,3	2,4	0,2	6,8
EC	9418	Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC)	-	7,7	7,7	-
EN	8220	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	9,7	10,6	1,0	10,0
EN	8230	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	0,7	0,7	0,0	1,2
SA	7135	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	16,8	18,0	1,2	7,0
SA	7145	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca (HUVH IR)	36,6	38,3	1,8	4,9
SA	7155	Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	2,7	2,8	0,1	2,8
SA	7175	Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	3,2	3,7	0,6	18,8
SA	7185	Fundació Institut de recerca contra la leucèmia Josep Carreras	4,1	7,5	3,4	84,5
SA	7635	Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	-	3,9	3,9	-
SA	8290	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IDIBGI)	5,1	4,4	-0,7	-14,4
SA	8300	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)	24,7	21,7	-3,0	-12,2
SA	8330	Fundació Privada Centre Tic i Salut	1,6	1,7	0,1	4,0
SA	8340	Fundació Privada Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	4,6	1,4	-3,3	-70,6
SA	8350	Fundació Privada Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	5,1	5,7	0,6	12,4
SA	8360	Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	6,0	5,9	-0,2	-2,6
SA	8820	Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	1,2	1,1	-0,1	-4,7
SA	8840	Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	3,6	3,9	0,3	7,3
SA	7465	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	12,6	14,0	1,4	11,2
SA	8990	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	300,5	305,2	4,7	1,5
SA	8270	Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	10,9	10,9	-	0,0
CU	8240	Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània	1,0	1,0	0,1	6,9
AG	8380	Fundació Privada del Món Rural	0,3	0,3	0,0	1,5
IU	7275	Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya.	4,9	4,9	-0,0	-0,5
IU	7620	Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	4,3	3,4	-0,9	-21,0
Total sense consolidar			572,2	594,7	22,5	3,9
Despeses consolidables			-	0,4	0,4	-
Total consolidat			572,2	594,3	22,1	3,9

Pel que fa a l'estructura econòmica dels ingressos d'aquest subsector, cal destacar que el 96,6% són ingressos corrents, un 3% són de capital i el 0,4% restant són ingressos financers.

Dins dels ingressos corrents destaca, sobretot pel pes de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, el capítol de taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, que amb un import de 337,7 milions d'euros representa gairebé un 57% del total ingressos del subsector. En segon terme, el capítol de transferències corrents, que amb l'increment previst del 6,6% assoleix un import de 232,5 milions d'euros (un 39,1% respecte del total). Els ingressos corrents restants de 4,2 milions d'euros són ingressos patrimonials, dels quals 3,8 milions corresponen a rendiments de naturalesa financera i 0,4 milions d'euros a lloguers i altres ingressos patrimonials.

Sobre les transferències de capital destaca l'increment previst de més del 20%, per assolir els gairebé 18 milions d'euros en aquest capítol. Finalment, es preveuen ingressos de 2,4 milions d'euros per variacions d'actius financers.

Quan a l'origen dels ingressos, un 66% provenen del sector públic de la Generalitat, bona part dels quals corresponen a la contraprestació pels serveis sanitaris que realitza la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 8.1.7.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR FUNDACIONS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	330,0	337,7	7,7	2,3
4. Transferències corrents	218,1	232,5	14,3	6,6
5. Ingressos patrimonials	6,1	4,2	-1,9	-31,5
Total ingressos corrents	554,3	574,4	20,1	3,6
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-
7. Transferències de capital	14,8	17,9	3,1	20,6
Total ingressos de capital	14,8	17,9	3,1	20,6
Total ingressos no financers	569,1	592,3	23,2	4,1
8. Variació d'actius financers	3,1	2,4	-0,7	-21,4
9. Variació de passius financers	-	-	-	-
Total ingressos financers	3,1	2,4	-0,7	-21,4
Total	572,2	594,7	22,5	3,9

Pel que fa a les principals polítiques de despesa, destaquen la política de Salut amb 307,9 milions d'euros, que correspon gairebé en la seva totalitat al pressupost de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, i la política de Recerca, desenvolupament i innovació, amb 264,6 milions d'euros, gestionada per un gran nombre d'entitats del subsector principalment de l'àmbit de recerca mèdica i biomèdica. Els increments de despesa més importants es preveuen executar precisament en aquestes dues polítiques (Salut i, sobretot, Recerca, desenvolupament i innovació)

Finalment, amb una despesa inferior cal destacar la política d'Educació amb 12 milions d'euros, xifra que correspon principalment a la Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya, i la política de Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions, amb una despesa de 8,3 milions d'euros, que serà executada per les dues fundacions adscrites al Departament d'Empresa i Ocupació.

Quadre 8.1.7.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR FUNDACIONS

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER POLÍTIQUES (Capítols d'1 a 9)

Milions €

Codi	Àrees i polítiques de despesa	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
				Import	%
41	Salut	301,7	307,9	6,3	2,1
42	Educació	11,1	12,0	0,9	8,4
44	Cultura	1,0	1,0	0,1	6,9
4	Producció de béns públics de caràcter social	313,7	321,0	7,3	2,3
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	10,9	8,3	-2,5	-23,4
57	Recerca, desenvolupament i innovació	247,3	264,6	17,4	7,0
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	258,1	273,0	14,8	5,7
61	Agricultura, ramaderia i pesca	0,3	0,3	0,0	1,5
6	Foment i regulació de sectors productius	0,3	0,3	0,0	1,5
Total		572,2	594,3	22,1	3,9

Pel que fa a la classificació econòmica de les despeses, les despeses més significatives són les despeses corrents que, amb 565,8 milions d'euros, representen el 95,2% del total, bàsicament remuneracions del personal i despeses corrents de béns i serveis. Tanmateix, respecte del 2014 cal destacar l'increment previst en els inversions reals i en el capítol de despeses financeres.

Quadre 8.1.7.4

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

SUBSECTOR FUNDACIONS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	304,3	310,1	5,9	1,9
2. Despeses corrents de béns i serveis	218,4	230,6	12,2	5,6
3. Despeses financeres	11,5	12,3	0,8	7,2
4. Transferències corrents	13,2	12,8	-0,4	-3,2
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	547,3	565,8	18,5	3,4
6. Inversions reals	12,3	14,7	2,5	20,2
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Total despeses de capital	12,3	14,7	2,5	20,2
Total despeses no financeres	559,6	580,6	21,0	3,8
8. Variació d'actius financers	0,6	0,3	-0,3	-52,5
9. Variació de passius financers	11,9	13,8	1,9	15,6
Total despeses financeres	12,6	14,1	1,5	12,1
Total	572,2	594,7	22,5	3,9

8.1.8. Els pressupostos de despesa per subsectors segons el seu responsable darrer

En els apartats anteriors es descriuen els pressupostos per al 2015 de cada subsector a partir dels imports agregats dels pressupostos individuals minorats pels fluxos de fons entre les entitats del mateix subsector (imports consolidables intrasubsector).

Tanmateix, per completar aquesta visió resulta convenient analitzar com es distribueix entre els diversos subsectors la gestió de la despesa un cop exclosos els diferents fluxos que donen lloc a l'operativa entre les diverses unitats que integren els pressupostos del sector públic, no només com s'ha fet fins ara amb les entitats del mateix subsector, sinó també de la resta subsectors del sector públic de la Generalitat. És a dir, es tracta de disposar del pes que correspon a cadascun dels subsectors en què s'agreguen les unitats integrants del sector públic però des de la perspectiva del responsable en darrer terme de la gestió de la despesa del sector públic. Com a darrer responsable s'entén, per tant, aquell destinatari de recursos públics que els destina a despesa fora del sector públic (quan ja no hi ha una altra unitat del sector públic com a destinatària).

Així, del conjunt del pressupost del sector públic de la Generalitat, el subsector Generalitat es configura com a executor final del 57,8% de la despesa prevista. Per tant, el 42,2% de la despesa final serà executat per entitats amb personalitat jurídica diferenciada de l'Administració de la Generalitat. En aquest sentit els subsectors amb més pes després del de la Generalitat són el d'Entitats de dret públic (amb un 17,8% i que enguany incorpora l'Institut Català de la Salut) i el d'Entitats autònomes administratives i CatSalut (amb un 10%), seguits del de Consorcis (8,4%) i el de Societats mercantils (4,2%).

En relació a pressupostos d'exercicis anteriors, es manté la tendència a la centralització de la despesa en incrementar la proporció de la despesa final que passa a ser executada per l'Administració de la Generalitat. De fet, en els pressupostos del 2014 la despesa final que es preveia que executarien les entitats amb personalitat jurídica diferenciada de la Generalitat va ser de 44,9% del total (superior en 2,7 punts percentuals als del 2015), mentre que en el 2012 suposava el 66%. Aquesta tendència centralitzadora respon en bona part a la reestructuració en què es troba immers el sector públic de la Generalitat, que entre d'altres, en els pressupostos per al 2015 implica la integració de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials dins del Departament de Benestar i Família.

Quadre 8.1.8.1
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES DE LES DESPESSES PER SUBSECTORS SEGONS EL SEU RESPONSABLE DARRER
Milions €

Codi	Arees i polítiques de despesa (capítols 1 a 9)	Generalitat	Ent. autòn. admv. i CatSalut	Ent. autòn. comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consorcis	Fundacions	Total consolidat
11	Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern	84,6	-	4,2	10,4	-	-	-	99,1
12	Administració i serveis generals	1.066,3	61,7	6,3	99,3	88,7	7,8	-	1.330,1
13	Relacions institucionals i processos electorals	2,4	-	-	2,6	-	0,3	-	5,3
1	Funcionament de les institucions i administració general	1.153,2	61,7	10,5	112,3	88,7	8,2	-	1.434,6
21	Justícia	760,6	3,6	-	45,6	10,8	-	-	820,6
22	Seguretat i protecció civil	1.090,3	67,1	-	8,9	7,6	-	-	1.173,8
23	Relacions exteriors i cooperació al desenvolupament	8,6	-	-	8,6	-	2,6	-	19,7
2	Serveis públics generals	1.859,5	70,7	-	63,0	18,3	2,6	-	2.014,1
31	Protecció social	1.757,8	13,9	-	-	4,2	47,6	-	1.823,5
32	Promoció social	37,0	7,5	-	16,4	0,1	20,3	-	61,3
33	Foment de l'ocupació	234,2	296,4	-	-	0,1	-	-	551,1
3	Protecció i promoció social	2.029,1	317,8	-	16,4	4,7	67,9	-	2.435,9
41	Salut	79,2	3.176,5	-	2.910,8	406,5	1.584,3	306,9	8.464,1
42	Educació	4.931,3	-	-	6,9	145,0	139,7	12,0	5.234,8
43	Habitatge i actuacions urbanes	14,8	-	-	257,5	17,7	-	-	289,9
44	Cultura	47,5	8,3	-	102,9	10,6	21,7	1,0	192,1
45	Llengua catalana	2,4	-	-	3,1	-	29,2	-	34,7
46	Consum	-	8,3	-	-	-	-	-	8,3
47	Esports	-	49,1	-	11,2	2,8	-	-	63,2
4	Producció de béns públics de caràcter social	5.075,2	3.242,3	-	3.292,3	564,9	1.792,6	319,9	14.287,2
51	Cicle de l'aigua	-	-	-	440,0	-	-	-	440,0
52	Transport	378,3	-	-	975,9	373,6	1.154,7	-	2.882,5
53	Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions	10,8	-	-	375,3	326,2	8,7	-	729,3
54	Ordenació del territori i urbanisme	3,3	2,2	-	96,4	-	0,7	-	102,5
55	Actuacions ambientals	56,8	3,2	-	99,2	12,3	-	-	171,5
56	Infraestructures agràries i rurals	1,2	-	-	-	50,3	-	-	51,5
57	Recerca, desenvolupament i innovació	64,3	-	-	85,5	-	70,3	-	484,7
58	Altres actuacions de caràcter econòmic	0,8	8,5	-	26,6	-	-	-	36,0
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	515,6	13,9	-	2.098,8	762,4	1.234,4	272,9	4.898,0
61	Agricultura, ramaderia i pesca	101,4	2,0	-	-	4,4	-	0,3	108,2
62	Indústria	3,9	-	-	-	33,7	-	-	37,6
63	Energia i mines	2,7	-	-	5,6	-	-	-	8,3
64	Comerç	17,8	-	-	-	-	13,0	-	30,8
65	Turisme	25,5	-	-	47,9	42,9	0,1	-	116,4
66	Desenvolupament empresarial	47,5	-	-	13,9	-	-	-	61,4
67	Crèdit oficial i sector financer	0,4	-	-	935,8	37,6	-	-	973,9
68	Promoció i defensa de la competència	-	1,4	-	-	-	-	-	1,4
6	Foment i regulació de sectors productius	199,2	3,5	-	1.003,3	118,6	13,1	0,3	1.337,9
71	Suport financer als ens locals	3.330,5	-	-	-	-	-	-	3.330,5
7	Suport financer als ens locals	3.330,5	-	-	-	-	-	-	3.330,5
81	Fons de contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0
8	Fons de contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0
91	Deute públic	7.004,8	-	-	-	-	-	-	7.004,8
9	Deute públic	7.004,8	-	-	-	-	-	-	7.004,8
Total (capítols 1 a 9)		21.367,0	3.709,8	10,5	6.586,1	1.557,6	3.118,8	593,1	36.942,9

Per àrees de despesa, les polítiques de l'àrea Funcionament de les institucions i administració general i la de Serveis públics generals són executades bàsicament pel subsector Generalitat amb un pes del 81% i 92,3% de la despesa respectivament.

També en l'àrea de Protecció i promoció social, el principal executor de la despesa final és el subsector Generalitat. Així, el subsector Generalitat executa el 96,4% de la despesa de la política de Protecció social (en aquest sentit es recorda la integració de l'ICASS en el Departament de Benestar Social i Família), mentre que els subsectors Generalitat i Entitats de dret públic són responsables del 87,2% de la despesa de la política de Promoció social. Finalment, junt amb Generalitat, el subsector Entitats autònomes administratives és el principal responsable de la política de Foment de l'ocupació per mitjà del SOC, que executa el 96,3% de la despesa d'aquesta política.

Pel que fa a l'àrea de Producció de béns públics de caràcter social l'execució de la despesa està més diversificada, a causa d'una distribució no homogènia entre subsectors en les diferents polítiques d'aquesta àrea de despesa. Així, en el cas de l'Educació, la responsabilitat recau bàsicament en la mateixa Administració de la Generalitat (94,2%). En canvi, en la política de Salut la responsabilitat final recau tant en el subsector Entitats autònomes administratives i CatSalut (23%), en el d'Entitats de dret públic (22,7%), sobretot per l'ICS, i també en diversos consorcis existents en aquest àmbit (12,5%). En la política d'Habitatge i actuacions urbanes destaca el subsector Entitats de dret públic amb el 88,8% de la despesa final i en la de Llengua catalana el subsector Consorcis (84,3%).

En relació a l'àrea de Producció de béns públics de caràcter econòmic la despesa final es distribueix principalment en el subsector Entitats de dret públic (42,9%), Consorcis (25,2%) i Societats mercantils (15,6%). Destaca el d'Entitats de dret públic com a responsable de la totalitat de la despesa final de la política Cicle de l'aigua i del 94% de la d'Ordenació del territori i urbanisme i del 57,8% de les Actuacions ambientals i del 51% de la despesa de la política Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions, on bona part de la despesa final restant recau en el subsector de Societats mercantils. Aquest subsector concentra gairebé tota la despesa final (97,7%) en Infraestructures agràries i rurals. La despesa de la política de Transport, en canvi es distribueix principalment entre els subsectors d'Entitats de dret públic i de Consorcis, i en menor mesura també en el de Societats mercantils i Generalitat. Finalment, destaca el subsector Fundacions com a responsable del 54,6% la despesa final de la política Recerca, desenvolupament i innovació,

En l'àrea de Foment i regulació de sectors productius, el subsector Entitats de dret públic és el principal responsable de la despesa de l'àrea, com a principal responsable de les polítiques Crèdit oficial i sector financer (96,1%), Energia i Mines (67,4%) i la de Turisme, cas en el que reparteix la responsabilitat amb el subsector Societats mercantils (78% entre ambdós). El subsector Societats mercantils executa el 89,7% de la despesa final en Indústria, mentre que el subsector Generalitat és el principal responsable final en les polítiques d'Agricultura, ramaderia i pesca (93,7%) i Desenvolupament empresarial (77,3%). El subsector Entitats autònomes administratives i CatSalut concentra tota la despesa en Promoció i defensa de la competència. Finalment, els subsectors Generalitat i Consorcis concentren la despesa en Comerç (57,7% i 42,3%, respectivament).

Segons la classificació econòmica, el capítol de remuneracions del personal es distribueix per subsectors amb una certa similitud a la distribució del total de la despesa. Destaca el pes del subsectors Generalitat (55,6%), Entitats de dret públic (25,14%) i Consorcis (11,7%).

Per a la resta de capítols de despesa la rellevància dels diferents subsectors varia en cada cas en funció del tipus de despesa que més o menys s'ha descentralitzat des de l'administració. En aquest sentit, els capítols que presenten un major grau de descentralització segons el percentatge de despesa que executen les entitats de subsectors diferents al de la Generalitat són el de despeses corrents de béns i serveis (80%), el d'inversions reals (80,8%) i el de variació d'actius financers (89,8%).

Així, en el capítol de despesa corrent en béns i serveis el subsector Entitats autònomes administratives i CatSalut es configura com a responsable final del 28,2% de la despesa del capítol, seguit del subsector Entitats de dret públic (25%) i del de Generalitat (20%). D'altra banda, en el cas de les inversions reals els principals responsables de la despesa final són els subsectors Societats mercantils i Entitats de dret públic que executen un 42,1% i un 28% de la despesa final d'inversió, respectivament, si bé cal dir que la Generalitat preveu executar el 19,2% de la despesa final en aquest capítol. Quant a la variació d'actius financers, el 73,4% de la despesa final és executada pel subsector Entitats de dret públic, principalment per l'Institut Català de Finances.

En canvi, pel que fa a les transferències que es destinen fora del sector públic, el subsector Generalitat n'és el principal executor, com a responsable del 74,9% de la despesa final del conjunt de transferències corrents i de capital. Addicionalment cal destacar el paper del subsector Entitats autònomes administratives i CatSalut en el cas de les transferències

corrents (15,1%) i el del subsector Entitats de dret públic pel que fa a les transferències de capital (18,5%).

Quadre 8.1.8.2
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR PÚBLIC
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESSES PER SUBSECTORS SEGONS EL SEU RESPONSABLE DARRER
Millions €

Capítols	Generalitat	Ent. autònóm. admves. i CatSalut	Ent. autònomes comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consortis	Fundacions	Total consolidat
1. Remuneracions del personal	5.112,3	135,7	4,6	2.310,5	248,0	1.076,8	310,1	9.197,9
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.560,9	2.201,1	5,6	1.954,1	542,8	1.319,5	230,4	7.814,2
3. Despeses financeres	1.713,2	0,0	0,0	209,9	91,2	28,1	12,3	2.054,7
4. Transferències corrents	6.939,1	1.239,2	0,0	222,6	0,1	555,8	12,4	8.969,2
5. Fons de Contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0
Total despeses corrents	15.525,4	3.576,0	10,3	4.697,1	882,1	2.980,1	565,2	28.236,1
6. Inversions reals	230,5	63,8	0,2	335,9	505,7	49,5	14,7	1.200,3
7. Transferències de capital	260,3	47,8	-	78,5	-	55,5	-	442,1
Total despeses de capital	490,8	111,6	0,2	414,4	505,7	104,9	14,7	1.642,4
Total despeses no financeres	16.016,3	3.687,6	10,5	5.111,5	1.387,8	3.085,0	579,9	29.878,5
8. Variació d'actius financers	60,6	22,2	0,0	437,7	75,2	0,1	0,3	596,1
9. Variació de passius financers	5.290,2	-	-	1.036,9	94,6	33,7	12,9	6.468,3
Total despeses financeres	5.350,8	22,2	0,0	1.474,6	169,8	33,8	13,2	7.064,4
Total	21.367,0	3.709,8	10,5	6.586,1	1.557,6	3.118,8	593,1	36.942,9

Pes de cada subsector per capítols de despesa

Capítols	Generalitat	Ent. autònomes	Ent. autònomes	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consortis	Fundacions	Total consolidat
1. Remuneracions del personal	55,6%	1,5%	0,1%	25,1%	2,7%	11,7%	3,4%	100,0%
2. Despeses corrents de béns i serveis	20,0%	28,2%	0,1%	25,0%	6,9%	16,9%	2,9%	100,0%
3. Despeses financeres	83,4%	0,0%	0,0%	10,2%	4,4%	1,4%	0,6%	100,0%
4. Transferències corrents	77,4%	13,8%	0,0%	2,5%	0,0%	6,2%	0,1%	100,0%
5. Fons de Contingència	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Total despeses corrents	55,0%	12,7%	0,0%	16,6%	3,1%	10,6%	2,0%	100,0%
6. Inversions reals	19,2%	5,3%	0,0%	28,0%	42,1%	4,1%	1,2%	100,0%
7. Transferències de capital	58,9%	10,8%	0,0%	17,8%	0,0%	12,5%	0,0%	100,0%
Total despeses de capital	29,9%	6,8%	0,0%	25,2%	30,8%	6,4%	0,9%	100,0%
Total despeses no financeres	53,6%	12,3%	0,0%	17,1%	4,6%	10,3%	1,9%	100,0%
8. Variació d'actius financers	10,2%	3,7%	0,0%	73,4%	12,6%	0,0%	0,1%	100,0%
9. Variació de passius financers	81,8%	0,0%	0,0%	16,0%	1,5%	0,5%	0,2%	100,0%
Total despeses financeres	75,7%	0,3%	0,0%	20,9%	2,4%	0,5%	0,2%	100,0%
Total	57,8%	10,0%	0,0%	17,8%	4,2%	8,4%	1,6%	100,0%

Finalment, pel que fa al capítol de despesa per variació de passius financers, que recull els reintegraments de l'endeutament del sector públic de la Generalitat, en els darrers anys la distribució d'aquesta despesa per subsectors ha variat i ha tendit a centralitzar-se en l'Administració de la Generalitat, principalment per tal d'aconseguir-ne una gestió més eficient. Tanmateix, les dificultats creixents en els darrers exercicis per obtenir finançament aliè en els mercats ha tendit a reforçar aquest procés de centralització en el subsector Generalitat. En el pressupost d'enguany, la participació del subsector Generalitat centralitza el 81,8% de la despesa final d'aquest capítol i en menor mesura trobem el subsector Entitats de dret públic (16%).

8.2. Els pressupostos per agrupacions

Amb la finalitat de tenir una visió completa de la totalitat de les despeses que es gestionen sota la responsabilitat d'un departament, bé sigui directament o bé a través de les entitats que té adscrites, als pressupostos de la Generalitat es presenten resums de les despeses consolidades per agrupacions. En aquest sentit hi ha definides 14 agrupacions: 12 agrupacions departamentals, una per cada departament de l'Administració de la Generalitat i les entitats que hi tenen adscrites, i 2 agrupacions específiques formades pel conjunt d'Òrgans Superiors i altres òrgans i pel conjunt de Fons no departamentals.

Al quadre següent es visualitza la despesa consolidada de cada agrupació (restant les transferències entre les entitats de la mateixa agrupació, intra - agrupació) pressupostada per a l'exercici 2015. La penúltima línia del quadre correspon a les transferències de recursos entre entitats d'agrupacions diferents (inter - agrupació). Es tracta, principalment d'entitats del sector públic que executen una activitat transversal, que afecta a diversos àmbits de l'actuació pública de la Generalitat. Per això, tot i la seva adscripció a un departament concret reben encàrrecs d'altres agrupacions diferents d'aquella a la qual estan adscrits.

En aquest sentit, l'import de despeses consolidables entre agrupacions supera els 750 milions d'euros, 21 milions més que en els que figuren en els pressupostos de l'exercici anterior. Dins d'aquesta xifra cal destacar els recursos que reben Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (396,6 milions d'euros), Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (193,2 milions d'euros) i l'Institut Català de Finances (45,4 milions d'euros) procedents d'agrupacions diferents a la seva agrupació departamental.

Quadre 8.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR PÚBLIC

CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES PER AGRUPACIONS

Milions €

Agrupacions	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Presidència	499,0	555,1	56,2	11,3
Governació i Relacions Institucionals	242,2	245,8	3,6	1,5
Economia i Coneixement	2.741,2	2.860,2	119,0	4,3
Ensenyament	4.245,6	4.520,6	275,1	6,5
Salut	8.688,5	8.847,7	159,2	1,8
Interior	1.209,1	1.260,0	50,9	4,2
Territori i Sostenibilitat	3.279,9	3.844,1	564,2	17,2
Cultura	254,9	269,9	15,0	5,9
Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	349,6	353,8	4,2	1,2
Benestar Social i Família	1.982,8	2.017,5	34,7	1,7
Empresa i Ocupació	1.158,9	1.293,9	135,0	11,6
Justícia	832,9	859,3	26,4	3,2
Total agrupacions departamentals	25.484,7	26.928,0	1.443,3	5,7
Òrgans superiors	77,3	79,7	2,4	3,2
Fons no departamentals	11.300,3	10.685,8	-614,5	-5,4
Total altres agrupacions	11.377,6	10.765,5	-612,1	-5,4
Total	36.862,3	37.693,5	831,3	2,3
Despeses consolidables entre agrupacions	729,5	750,6	21,1	2,9
Total	36.132,7	36.942,9	810,2	2,2

A continuació es fa una breu descripció del pressupost consolidat de cada agrupació, posant de relleu els trets més significatius en relació a les polítiques de despesa. Cal destacar que es refereix al conjunt de la despesa dels capítols 1 a 9, per tant, inclou tant la despesa financera com la no financera, i amb independència de si és a càrrec de recursos generals de la Generalitat o d'ingressos finalistes que hi estan afectats.

El volum de despesa pressupostària de l'agrupació Òrgans Superiors i altres òrgans per a l'exercici 2015 és de 79,7 milions d'euros, que corresponen en la seva totalitat a la política d'Alta direcció de la Generalitat i el seu Govern, amb un creixement en termes interanuals del 3,2%.

L'agrupació Presidència disposa d'un pressupost consolidat de 555,1 milions d'euros, un 11,3% més que en el 2014. El seu pressupost es concentra fonamentalment en les polítiques de: Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions (356,7 milions d'euros, gestionats principalment per la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i les seves entitats), Administració i serveis generals (86,6 milions d'euros), i Esports (63,7 milions d'euros). L'increment d'aquest exercici es produeix fonamentalment per l'augment del pressupost de la societat Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA. que incorpora la possibilitat d'accedir al crèdit per fer front a les necessitats de tresoreria que

deriven de l'acta d'inspecció de l'Agència Tributària en relació a l'IVA fornt al qual la societat ha interposat recurs.

Quant a l'agrupació Governació i Relacions Institucionals té un pressupost de 245,8 milions d'euros, un 1,5% més que en el 2014. La major part d'aquests recursos es destinen principalment a la política de Suport financer als ens locals (172,5 milions d'euros) i Administració i serveis generals (50,5 milions d'euros).

L'import consolidat del pressupost de l'agrupació Economia i Coneixement és de 2.860,2 milions d'euros, un 4,3% més que en el 2014. La major part d'aquestes despeses es concentren en la política de Crèdit oficial i sector financer (973,9 milions d'euros), la política d'Educació (924,8 milions d'euros), en aquest cas la universitària, la política de Transport (325,1 milions d'euros, bàsicament per carreteres i infraestructures ferroviàries) i la política de Recerca, desenvolupament i innovació (265,8 milions d'euros).

L'agrupació Ensenyament té un pressupost de 4.520,6 milions d'euros per al 2015 un 6,5% més que en el 2014 que comporten 275,1 milions d'euros. Destina el 97,7% dels seus recursos a la política d'Educació.

L'agrupació Salut té un pressupost total consolidat de 8.847,7 milions d'euros, que es destina en un 96,2% a la política de Salut i la resta de recursos a la política de Recerca, desenvolupament i innovació i Administració i serveis generals. El recursos destinats a aquesta agrupació incrementen un 1,8%.

L'agrupació Interior té un pressupost de 1.260,0 milions d'euros, un 4,2% més que en el pressupost 2014. La major part d'aquests recursos es destinen a la política de Seguretat i protecció civil (1.210,4 milions d'euros), distribuïts fonamentalment en els programes de Seguretat ciutadana (927,7 milions d'euros), Prevenció, extinció d'incendis i salvaments (167,6 milions d'euros) i Trànsit i seguretat viària (96,4 milions d'euros).

El pressupost consolidat de l'agrupació Territori i Sostenibilitat és de 3.844,1 milions d'euros, 564,2 milions d'euros més que al 2014 el que comporta un increment superior al 17%. D'aquest import, 2.720,5 milions d'euros es destinen a la política de Transport (dins de la qual destaquen els destinats en un 43,5% al programa Suport al transport públic de viatgers, en un 39,2% al d'Infraestructures ferroviàries i en un 14,6% a Carreteres). Addicionalment, 440,4 milions d'euros es destinen a la política de Cicle de l'aigua i 300 milions d'euros a la política d'Habitatge i actuacions urbanes. La major part de l'increment d'aquesta agrupació

es produeix per l'augment del recursos destinats l'entitat Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, per a la construcció de la Línea 9, i els que deriven del fet que Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya hagi estat classificat dins del sector AP-SEC.

L'import consolidat del pressupost de l'agrupació departamental Cultura és de 269,9 milions d'euros, dels quals el 59,8 milions d'euros es destinen al programa Grans institucions culturals; 69,2 milions d'euros al de Creadors i empreses culturals; 44,8 milions d'euros al de Patrimoni cultural i 34,8 milions d'euros al de Promoció de la llengua catalana. Els recursos d'aquesta agrupació augmenten un 5,9% respecte el pressupostos anteriors.

Pel que fa a l'agrupació Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural, està dotada amb un pressupost de 353,8 milions d'euros, un 1,2% més que en el 2014. Els recursos es destinen a les polítiques: Protecció i conservació del medi natural i la biodiversitat (63,3 milions d'euros); R+D en ciència i tecnologia agroalimentària (milions d'euros), Infraestructures de regadius i ordenació parcel·lària (33,9 milions d'euros), i les destinades a la política Agricultura, ramaderia i pesca (108,2 milions d'euros) per a modernització i millora de les estructures empresarials agràries i pesqueres, Suport a l'agroindústria, la comercialització i la regulació de mercats i finalment, per l'Ordenació, reconversió i suport als subsectors agraris i pesquers.

El pressupost de Benestar Social i Família pel 2015 és de 2.017,5 milions d'euros, fonamentalment destinats a la política de Protecció social (1.842,6 milions d'euros), dins de la qual destaca el programa Promoció de l'autonomia personal dotada amb 1.424,7 milions d'euros (que concentra el 70,6% del pressupost de l'agrupació). Dins aquesta política també es desenvolupen altres programes, com el d'Inclusió social i lluita contra la pobresa, d'Atenció a la infància i l'adolescència, Suport a la família, Atenció a la immigració i persones amb discapacitats. Aquesta agrupació destina 62,2 milions d'euros a la política de Promoció social per a programes de Joventut, acció cívica i voluntariat i Polítiques de dones. El recursos destinats a aquesta agrupació incrementen un 1,7%.

El pressupost de l'agrupació Empresa i Ocupació és de 1.293,9 milions d'euros. La major part dels seus recursos es destinen a la política per al Foment de l'ocupació (551,3 milions d'euros), que ha experimentat un fort increment pels majors ingressos finalistes provinents del Fons Social Europeu, destinats a programes d'ocupació juvenil del SOC. A la política Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions es destinen 379,2 milions d'euros, i per la política d'Indústria 56,9 milions d'euros. D'altra banda, per al conjunt de polítiques de Comerç, Turisme i el Desenvolupament empresarial la dotació econòmica és

de 131 milions d'euros. El recursos destinats a aquesta agrupació incrementen un 11,6%, les raons del qual són fonamentalment dues: la posada en marxa del nou programa de suport ocupacional adreçat als joves, denominat Garantia juvenil, i, de l'altra, el fet que en aquests pressupostos s'ha efectuat una reassignació dels crèdits que la Generalitat destina al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) per atendre els serveis que en aquest àmbit requereix i que, pel que fa als costos de governança i connectivitat, ara s'han concentrat en el Departament d'Empresa i Ocupació, que és el departament a qui aquesta entitat està adscrit.

L'agrupació Justícia té un pressupost de 859,3 milions d'euros, destinats principalment a la política de justícia (793,9 M€) i, en particular als programes Administració de justícia i ministeri fiscal (407,3 milions d'euros) i Serveis penitenciaris i mesures penals alternatives (354,1 milions d'euros). El recursos destinats a aquesta agrupació incrementen un 3,2%.

Finalment l'import destinat als programes de l'agrupació Fons no departamentals és de 10.685,8 milions d'euros, un 5,4% menys que en el 2014. La política del Deute públic disposa de 7.004,7 milions d'euros (871,6 milions d'euros menys que al 2014) per a fer front a les amortitzacions, els interessos i altres despeses corrents derivades de l'endeutament, i la política de Suport financer de la Generalitat de Catalunya als ens locals, 3.158 milions d'euros. Ambdues polítiques configuren la quasi totalitat de les despeses d'aquesta agrupació.

En relació al darrer pressupost aprovat per al 2014, augmenten les despeses de totes les agrupacions excepte la de Fons no departamentals. Cal destacar els increments percentuals per sobre dels dos dígits de les agrupacions de la Presidència, Territori i Sostenibilitat i Empresa i Ocupació. Tanmateix, en termes absoluts, també cal destacar l'augment de 159,2 milions d'euros de l'agrupació Salut i de 275,1 milions d'euros de l'agrupació Ensenyament.

8.3. Els pressupostos dels grups corporatius

Als pressupostos de la Generalitat per al 2015 s'inclouen, en compliment de l'establert a les lleis que regulen la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i l'Institut Català de la Salut, els pressupostos consolidats dels dos grups corporatius respectius.

8.3.1. Els pressupostos del grup corporatiu de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals

L'article 28 de la Llei 11/2007, d'11 d'octubre de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, estableix que l'avantprojecte de pressupost de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i de cadascuna de les seves empreses filials s'ha de trametre al Govern de la Generalitat perquè els integri en el Projecte de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, a l'article 29.2, es disposa que s'ha d'establir un pressupost consolidat amb la finalitat d'evitar dèficits de caixa eventuais o definitius i de permetre una cobertura mitjançant el superàvit de les entitats i les societats incloses en el pressupost integrat. Finalment, d'acord amb l'article 18 de l'esmentada Llei, la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals ha de gestionar el servei públic de comunicació audiovisual establert a la Llei 11/2007 per mitjà d'empreses públiques de naturalesa societària, el capital de les quals ha de subscriure completament.

D'acord amb l'anterior, es presenta el pressupost consolidat del grup corporatiu de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, el qual està integrat pel pressupost de la pròpia entitat de dret públic Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, pels de les societats mercantils Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA i TVC Multimèdia SL i pel de la Fundació La Marató de TV3.

Respecte al pressupost 2014 hi ha una entitat menys com a conseqüència de l'Acord de Govern de 25 de juny del 2013, on es va aprovar l'absorció de la societat Catalunya Ràdio SRG, SA, per part de Televisió de Catalunya, SA, la qual incorpora el patrimoni de Catalunya Ràdio, en subroga tots els drets i obligacions, i passa a denominar-se Corporació Catalana de Mitjans Audiovisual, SA.

Quadre 8.3.1.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
 CONSOLIDAT GRUP CORPORATIU DE LA CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS
 CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA
 Milions €

Entitats	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)	237,6	240,2	2,6	1,1
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	258,4	343,9	85,5	33,1
Catalunya Ràdio SRG, SA	38,2	-	-38,2	-100,0
TVC Multimèdia, SL	0,0	0,0	0,0	0,6
Fundació La Marató de TV3	7,7	7,6	-0,1	-1,3
Total sense consolidar	541,8	591,6	49,8	9,2
Transferències internes	241,1	240,1	-1,0	-0,4
Total consolidat	300,7	351,6	50,9	16,9

El pressupost consolidat del grup corporatiu de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA) per al 2015 assoleix l'import de 351,6 milions d'euros, 50,9 milions més que en els pressupostos aprovats per al 2014; experimenta, per tant un increment del 16,9%.

Atenent al fet que gairebé la totalitat del pressupost de la CCMA es consolidable amb el de la societat mercantil que actualment porta el mateix nom (CCMA, SA) , el més destacable del grup corporatiu és el pes del pressupost d'aquesta darrera entitat, concretament del 97,8% en el del pressupost consolidat del conjunt del grup.

L'increment de gairebé 51 milions també es concentra en el capítol de remuneracions del personal (25,1 milions d'euros) i en la variació d'actius financers per import de 35,5 milions d'euros de la CCMA, SA.

Quadre 8.3.1.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
CONSOLIDAT GRUP CORPORATIU DE LA CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	125,0	150,1	25,1	20,1
2. Despeses corrents de béns i serveis	164,6	154,5	-10,0	-6,1
3. Despeses financeres	1,0	1,1	0,1	7,5
4. Transferències corrents	6,1	5,9	-0,2	-2,8
5. Fons de Contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	296,6	311,6	15,0	5,1
6. Inversions reals	4,1	4,4	0,3	7,7
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Total despeses de capital	4,1	4,4	0,3	7,7
Total despeses no financeres	300,7	316,0	15,3	5,1
8. Variació d'actius financers	-	35,5	35,5	-
9. Variació de passius financers	-	-	-	-
Total despeses financeres	-	35,5	35,5	-
Total	300,7	351,6	50,9	16,9

De resultes d'aquestes variacions, el pes de les retribucions del personal gairebé iguala al de les despeses corrents de béns i serveis, dotades amb un import de 154,5 milions d'euros, D'altra banda la previsió de les despeses per inversions reals és de 4,4 milions d'euros.

8.3.2. Els pressupostos del grup corporatiu de l'Institut Català de la Salut

Per mitjà de la Llei 8/2007, de 30 de juliol, es crea l'entitat de dret públic de la Generalitat Institut Català de la Salut (ICS), la qual d'acord amb la Disposició addicional primera, es subroga en tots els drets i deures de l'Institut Català de la Salut com a entitat gestora de la Seguretat Social i dels serveis i les prestacions sanitàries de la Generalitat (creat per la Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'administració institucional de la sanitat i de l'assistència i els serveis socials de Catalunya).

L'article 26.2 de la Llei 8/2007 estableix, d'una banda, que l'ICS adequa el seu funcionament al pressupost inclòs en cada llei de pressupostos de la Generalitat i, d'altra banda, que el pressupost de l'ICS integra els ingressos i les despeses dels centres, els serveis i els establiments per mitjà dels quals actua l'Institut. Així mateix, d'acord amb l'article 26.4 de la llei de l'ICS, aquesta entitat ha de presentar, a més del seu pressupost, el pressupost "consolidat amb els consorcis i les societats de dret privat en què participa".

Les recents modificacions normatives que regulen l'ICS no tenen repercussió en els preceptes esmentats, en virtut dels quals, en els pressupostos de la Generalitat per al 2015 s'inclou el pressupost de l'ICS consolidat amb el del Consorci de Castelldefels Agents de Salut, amb el de Logaritme Serveis Logístics AIE, amb el Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample i amb la Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut, entitats en les quals participa l'ICS de forma majoritària o amb el percentatge més elevat d'entre les diferents entitats del sector públic de la Generalitat.

Respecte al pressupost 2014 s'han produït alguns canvis en el que a efectes pressupostaris configura el grup corporatiu de l'ICS. Concretament, a finals del desembre de 2013 el Govern va autoritzar una modificació dels estatuts de l'Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol, Fundació Privada que, entre d'altres conseqüències, ha suposat la sortida de l'entitat del grup corporatiu de l'ICS. D'altra banda, en els pressupostos per al 2015 s'incorpora una nova entitat de participació majoritària de la Generalitat, però en el Patronat de la qual l'ICS disposa del percentatge de representació més elevat: la Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut.

Així, el pressupost consolidat del grup corporatiu de l'ICS per al 2015 assoleix la xifra de 2.638,6 milions d'euros, 91,7 milions d'euros més que els dotats en els pressupostos aprovats per al 2014. Aquest increment respon bàsicament a l'increment del pressupost que experimenta el propi ICS.

Per la banda dels ingressos, el 98,5% dels recursos corresponen al pressupost de l'ICS, mentre que la resta d'entitats tenen, en el seu conjunt, un pressupost pel 2015 de 39,9 milions d'euros. L'import dels recursos consolidables dins del grup és de 18,2 milions d'euros, dels quals 15,8 corresponen a la contraprestació de treballs prestats per Logaritme Serveis Logístics AIE a l'ICS. Els 2,4 milions d'euros restants els ingressa l'ICS procedents dels serveis que presta a aquesta darrera AIE, al Consorci de Castelldefels Agents de Salut i al Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample.

Quadre 8.3.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

GRUP CORPORATIU DE L'INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Milions €

Entitats	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
Institut Català de la Salut	2.518,7	2.616,9	98,2	3,9
Consorci de Castelldefels Agents de Salut	5,0	4,9	-0,0	-0,1
Logaritme Serveis Logístics AIE	17,1	17,9	0,8	4,8
Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample	13,2	13,1	-0,1	-0,5
Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol, Fund.Priv.	10,9	-	-10,9	-100,0
Fundació d'Investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut	-	3,9	3,9	-
Total sense consolidar	2.564,8	2.656,8	92,0	3,6
Transferències internes	18,0	18,2	0,2	1,3
Total consolidat	2.546,8	2.638,6	91,7	3,6

Pel que fa a les despeses consolidades del grup corporatiu de l'ICS per al 2015 d'acord amb la classificació econòmica, el 99,4% són despeses corrents de les quals destaca el pes de les remuneracions del personal (el 67,6% del total del pressupost del grup corporatiu), seguit de les despeses corrents de béns i serveis (el 31,7% del conjunt). L'import de despesa restant (el 0,6%) correspon a inversions reals.

Quadre 8.3.2.2

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

GRUP CORPORATIU DE L'INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	1.711,5	1.784,0	72,4	4,2
2. Despeses corrents de béns i serveis	814,4	837,5	23,2	2,8
3. Despeses financeres	0,1	0,1	0,0	9,5
4. Transferències corrents	1,0	0,0	-1,0	-98,7
5. Fons de contingència	-	-	-	-
Total despeses corrents	2.527,0	2.621,6	94,6	3,7
6. Inversions reals	19,4	16,5	-2,8	-14,6
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Total despeses de capital	19,4	16,5	-2,8	-14,6
Total despeses no financeres	2.546,4	2.638,1	91,7	3,6
8. Variació d'actius financers	-	-	-	-
9. Variació de passius financers	0,4	0,5	0,0	6,0
Total despeses financeres	0,4	0,5	0,0	6,0
Total	2.546,8	2.638,6	91,7	3,6

**9. ELS PRESSUPOSTOS CONSOLIDATS DEL SECTOR
ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT EN
TERMES DEL SEC**

La legislació vigent sobre estabilitat pressupostària¹¹ estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos del sector Administració pública es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, entenent com a tal la situació d'equilibri o de superàvit computada al llarg del cicle econòmic en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC)¹².

El SEC estableix un marc comptable comparable a escala internacional amb la finalitat de realitzar una descripció sistemàtica i detallada d'una economia en el seu conjunt, dels seus components i les seves relacions amb altres economies. En particular, el SEC estableix unes normes i criteris d'elaboració tant dels comptes financers com dels no financers del conjunt d'una economia i dels seus subsectors institucionals en termes de comptabilitat nacional. A banda de per finalitats estadístiques, les administracions públiques els han d'utilitzar als efectes tant del procediment de dèficit excessiu del Pacte d'estabilitat i creixement europeu com del compliment de les obligacions d'estabilitat pressupostària que estableix la legislació catalana i espanyola.

Per tant, la Generalitat, com totes les administracions públiques de la Unió Europea, ha d'aplicar la normativa del SEC per obtenir les magnituds necessàries per mesurar el grau de compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària. Això suposa, d'una banda, delimitar l'àmbit institucional de referència, és a dir, les entitats dependents totalment o parcialment de la Generalitat que formen part del seu sector Administració pública i, d'una altra, ajustar algunes operacions del càlcul pressupostari de la capacitat o necessitat de finançament als criteris de la comptabilitat nacional.

Per motius de transparència, i de la mateixa manera que en els darrers exercicis, els pressupostos de la Generalitat per al 2015 incorporen els estats consolidats d'ingressos i de despeses del seu sector Administració pública d'acord amb la definició del SEC, a excepció dels corresponents a les universitats públiques i entitats que en depenen, tal i com s'exposa a l'apartat 3.2.

¹¹ Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària i la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

¹² El sistema europeu de comptes vigent és el SEC2010 aprovat pel Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament europeu i del Consell de 21 de maig de 2013 relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea

9.1. Definició del sector Administració pública de la Generalitat

D'acord amb la normativa SEC, s'inclouen dins del sector Administració pública totes aquelles unitats institucionals públiques (segons criteri de control/capacitat per determinar el programa o la política de l'entitat) que es consideren productors no de mercat (bàsicament per presentar ingressos per vendes inferiors al 50% dels costos de producció i tenint en compte determinades condicions relatives als compradors de la seva producció o prestació de serveis). Aplicant aquests criteris i les directrius d'interpretació d'Eurostat en aquest àmbit, el grup de treball integrat per l'Institut Nacional d'Estadística, el Banc d'Espanya i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) determina les entitats que integren el sector Administració pública de la Generalitat segons el SEC, amb l'objectiu d'elaborar els comptes del sector Administració pública del conjunt de l'economia estatal.

Per a l'exercici 2015, l'àmbit de consolidació del sector Administració pública en termes SEC (AP-SEC) de la Generalitat està integrat per un total de 179 entitats: la pròpia Administració de la Generalitat, les 20 del subsector entitats autònomes administratives i Servei Català de la Salut, 41 entitats de dret públic, 17 societats mercantils, 59 consorcis i 40 fundacions.

Com s'ha explicat a l'apartat 3, cal tenir present que les entitats classificades AP-SEC en les quals la Generalitat no hi té participació majoritària no s'integren en els pressupostos del Sector públic de la Generalitat ja que aquesta no té el control efectiu en els seus òrgans de govern. Com es pot veure al quadre 9.1.1 es tracta de 24 entitats: 1 entitat autònoma administrativa, 1 societat mercantil, 16 consorcis i 6 fundacions.

Cal tenir present que el perímetre de consolidació de les entitats considerades Administració pública segons el SEC no és estàtic perquè el grup de treball esmentat anteriorment revisa periòdicament la classificació d'entitats i acorda noves incorporacions o baixes. Així, respecte als pressupostos aprovats per al 2014, el nombre d'unitats institucionals classificades AP-SEC de la Generalitat s'ha augmentat en 2 com a conseqüència de què les incorporacions al perímetre de consolidació han superat les baixes (bàsicament motivades per dissolucions o desvinculacions). Com a incorporacions més rellevants, associades a més a l'entrada en vigor del nou SEC, destaquen Fira 2000 i FGC. La relació d'entitats classificades AP-SEC es pot consultar a l'apartat 3 d'aquesta memòria explicativa.

Al següent quadre es mostra l'evolució des de 2006 del nombre d'entitats del sector AP-SEC de la Generalitat.

Quadre 9.1.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT BASE 2000

EVOLUCIÓ NOMBRE D'ENTITATS

Subsector	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014	2015
AP-SEC participació majoritària										
Generalitat	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Catsalut, ICS i ICASS	3	3	3	3	3	3	3	3	3	-
Entitats Autònomes Administratives i Catsalut	24	24	25	26	26	25	23	23	19	20
Entitats Autònomes Comercials i Financeres	1	1	1	1	2	2	1	1	0	0
Entitats de dret públic	21	22	23	23	29	36	37	39	39	41
Societats Mercantils	18	18	18	17	17	17	20	18	17	16
Consortis	13	20	23	26	33	48	50	44	42	43
Fundacions	1	1	1	1	1	23	32	31	30	34
a) Subtotal AP-SEC participació majoritària	82	90	95	98	112	155	167	160	151	155
AP-SEC participació no majoritària										
Entitats Autònomes Administratives	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1
Societats Mercantils	1	1	1	1	1	1	1	-	-	1
Consortis	2	7	9	11	18	25	23	20	19	16
Fundacions	1	1	1	1	2	2	2	5	6	6
b) Subtotal AP-SEC participació no majoritària	4	9	11	13	21	28	26	26	26	24
Total AP-SEC										
Generalitat	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Catsalut, ICS i ICASS	3	3	3	3	3	3	3	3	3	-
Entitats Autònomes Administratives i Catsalut	24	24	25	26	26	25	23	24	20	21
Entitats Autònomes Comercials i Financeres	1	1	1	1	2	2	1	1	-	-
Entitats de dret públic	21	22	23	23	29	36	37	39	39	41
Societats Mercantils	19	19	19	18	18	18	21	18	17	17
Consortis	15	27	32	37	51	73	73	64	61	59
Fundacions	2	2	2	2	3	25	34	36	36	40
a+b) Total AP-SEC	86	99	106	111	133	183	193	186	177	179

* Correspon a la pròrroga del pressupost del 2012

Finalment, s'ha d'esmentar que les universitats públiques i les seves entitats dependents, aquestes darreres en la mesura que el grup de treball abans esmentat les classifica dins del sector Administració pública de la Generalitat d'acord amb els criteris del SEC, cal considerar-les en el càlcul del resultat no financer d'aquest àmbit. Tanmateix, en no formar part de l'àmbit institucional dels pressupostos de la Generalitat, la xifra de capacitat/necessitat de finançament d'aquestes entitats s'afegeix com un ajust a la mateixa magnitud que s'obté de les dades pressupostàries consolidades de les entitats AP-SEC. Així i tot, d'acord amb l'establert a la legislació vigent, les universitats i llurs entitats dependents han de presentar un pressupost equilibrat en termes no financers i, en conseqüència, l'ajust a aplicar és zero.

9.2. Els ingressos i les despeses consolidades

El pressupost consolidat d'ingressos del sector AP-SEC de la Generalitat per al 2015 és de 36.045,8 milions d'euros.

Quadre 9.2.1

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT BASE 2000

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Impostos directes	7.696,6	8.765,6	1.069,0	13,9
2. Impostos indirectes	8.703,1	9.382,2	679,2	7,8
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.339,5	2.449,6	110,1	4,7
4. Transferències corrents	5.070,6	5.530,4	459,8	9,1
5. Ingressos patrimonials	1.559,3	624,9	-934,4	-59,9
Total ingressos corrents	25.369,0	26.752,6	1.383,6	5,5
6. Alienació d'inversions reals	1.033,1	255,5	-777,6	-75,3
7. Transferències de capital	42,7	829,0	786,3	1.843,3
Total ingressos de capital	1.075,8	1.084,5	8,7	0,8
Total ingressos no financers	26.444,8	27.837,1	1.392,3	5,3
8. Variació d'actius financers	36,3	157,5	121,2	333,9
9. Variació de passius financers	8.498,2	8.051,2	-447,0	-5,3
Total ingressos financers	8.534,5	8.208,7	-325,7	-3,8
Total	34.979,2	36.045,8	1.066,6	3,0

Els ingressos no financers ascendeixen fins a 27.837,1 milions d'euros dels quals, 18.827,1 milions d'euros procedeixen del model de finançament autonòmic (veure apartat 7.1.1 d'aquesta Memòria explicativa) mentre que uns altres 3.158 milions d'euros corresponen a la Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat, que tenen la seva contrapartida del mateix import a l'estat de despeses.

Pel que fa a la resta de recursos, destaquen els 2.449,6 milions d'euros previstos procedents de taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos de naturalesa similar, els ingressos per transferències de capital per import de 829, on s'hi preveu un ingrés de 759 milions d'euros en concepte del deute pendent de la Disposició addicional 3a de l'Estatut d'autonomia de Catalunya corresponent a l'anualitat 2008 i els ingressos patrimonials que s'estimen en 624,9 milions d'euros, procedents fonamentalment de concessions administratives, d'ingressos per rendiment d'operacions financeres i per lloguers i, ja amb un pes molt inferior, els recursos obtinguts de la venda d'immobilitzat, que es preveuen en un import de 255,5 milions d'euros com a conseqüència de l'activitat d'algunes de les empreses públiques que tenen per objecte aquesta finalitat però també de l'alienació d'immobles que són propietat de l'Administració de la Generalitat.

Tenint en compte, d'una banda, els ingressos esmentats més els previstos per variació d'actius financers per import de 157,5 milions d'euros, vinculada en una part significativa a

amortitzacions de deute de la línia ICO de facilitats creditícies per atenció a proveïdors de què van gaudir entitats del sector públic de la Generalitat i, de l'altra, la totalitat de despeses previstes, es preveu una necessitat bruta d'endeutament de 8.208,7 milions d'euros.

La informació sobre els ingressos consolidats del sector Administració pública de la Generalitat segons el SEC també es detalla per subsectors, la qual cosa posa en evidència la diferent estructura d'ingressos que presenta cadascun (quadre 9.2.2). Així, els ingressos de caràcter impositiu només poden ser obtinguts per part de l'Administració de la Generalitat i representen, en aquest pressupost per al 2015, el 55,9% dels ingressos del subsector i el 50,3% dels ingressos consolidats del sector AP-SEC de la Generalitat.

Pel que fa a la resta de recursos, es pot destacar la major importància en l'estructura d'ingressos dels procedents de taxes i venda de béns i serveis en el subsector dels consorcis (68,6%) i en menor mesura en els de les fundacions (54,4%). En el subsector entitats autònomes administratives i CatSalut es fa palès el predomini de les transferències corrents, 96,1%. Enguany aquest és també el cas del subsector de les Entitats de dret públic, on les transferències corrents representen un 54,1%, a causa de la integració en aquest subsector de l'Institut Català de la Salut. També en el cas de les fundacions hi tenen un pes significatiu, però menor, les transferències corrents, amb un 41,7%. L'alienació d'inversions reals té un pes destacat en el subsector Societats mercantils (22,8%), com a conseqüència de l'activitat pròpia d'algunes d'aquestes entitats, especialment Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU, mentre que es redueix molt notablement els ingressos per venda d'immobles del subsector Generalitat. Finalment, els ingressos per variació d'actius financers tenen un paper rellevant en les entitats de dret públic amb un 22%, a causa sobretot de l'activitat creditícia de les entitats especialitzades en l'àmbit financer i, en menor mesura, en les societats mercantils amb un 8%, a causa de les aportacions que reben amb destinació al seu fons patrimonial.

Quadre 9.2.2
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT BASE 2000
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DELS INGRESSOS PER SUBSECTORS
Milions €

Capítols	Generalitat	Ent. autònóm. admiv. i CatSalut	Ent. autònomes comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consorcis	Fundacions	Total sense consolidar	Ingressos consolidables	Total consolidat
1. Impostos directes	8.765,6	-	-	-	-	-	-	8.765,6	-	8.765,6
2. Impostos indirectes	9.382,2	-	-	-	-	-	-	9.382,2	-	9.382,2
3. Taxes, venda béns i serveis i altres ing.	522,9	110,3	-	1.576,0	470,4	2.273,9	340,4	5.293,9	2.844,4	2.449,6
4. Transferències corrents	4.946,7	8.441,9	-	3.282,8	35,6	916,9	261,0	17.884,8	12.354,5	5.530,4
5. Ingressos patrimonials	274,0	1,8	-	295,8	112,4	5,0	4,2	693,3	68,4	624,9
Total ingressos corrents	23.891,5	8.554,0	-	5.154,6	618,3	3.195,8	605,6	42.019,8	15.267,2	26.752,6
6. Alienació d'inversions reals	100,0	-	-	92,9	358,4	21,9	-	573,2	317,7	255,5
7. Transferències de capital	795,9	154,6	-	119,6	6,9	61,9	18,4	1.157,3	328,3	829,0
Total ingressos de capital	895,9	154,6	-	212,5	365,3	83,8	18,4	1.730,4	646,0	1.084,5
Total ingressos no financers	24.787,4	8.708,6	-	5.367,1	983,6	3.279,6	623,9	43.750,3	15.913,2	27.837,1
8. Variació d'actius financers	93,2	71,4	-	487,5	345,1	33,3	2,4	1.032,8	875,3	157,5
9. Variació de passius financers	7.602,5	-	-	208,7	239,7	0,3	-	8.051,2	-	8.051,2
Total ingressos financers	7.695,7	71,4	-	696,2	584,8	33,6	2,4	9.084,0	875,3	8.208,7
Total	32.483,1	8.780,0	-	6.063,3	1.568,4	3.313,2	626,3	52.834,3	16.788,5	36.045,8

Per la seva banda, el pressupost consolidat de despeses del sector Administració Pública de la Generalitat segons el SEC suma un import de 36.045,8 milions d'euros. Les operacions corrents, per valor de 28.163,9 milions d'euros representen el 78,1% de la despesa prevista per al 2015. Concretament, la despesa per transferències corrents i la despesa per remuneracions del personal representen cadascuna aproximadament una quarta part de la despesa total. Les despeses corrents de béns i serveis en suposen un 21,4% i les despeses financeres (capítol 3), que inclouen els interessos, comissions i altres derivades del deute i els préstecs, representen un 5,7% de la despesa del sector.

Quadre 9.2.3

PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015

ÀMBIT SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT BASE 2000

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES

Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2015/2014	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	8.695,1	9.269,0	573,9	6,6
2. Despeses corrents de béns i serveis	7.334,5	7.720,7	386,2	5,3
3. Despeses financeres	2.301,8	2.037,5	-264,3	-11,5
4. Transferències corrents	8.683,8	8.936,7	252,9	2,9
5. Fons de Contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
Total despeses corrents	27.060,2	28.163,9	1.103,6	4,1
6. Inversions reals	1.004,7	1.203,6	198,9	19,8
7. Transferències de capital	478,6	458,1	-20,5	-4,3
Total despeses de capital	1.483,3	1.661,7	178,4	12,0
Total despeses no financeres	28.543,5	29.825,6	1.282,1	4,5
8. Variació d'actius financers	170,2	182,4	12,3	7,2
9. Variació de passius financers	6.265,5	6.037,8	-227,7	-3,6
Total despeses financeres	6.435,7	6.220,2	-215,5	-3,3
Total despeses	34.979,2	36.045,8	1.066,6	3,0

Pel que fa a les operacions de capital, ascendeixen a un import de 1.661,7 milions d'euros (4,6% del pressupost consolidat). Les inversions reals sumen un import de 1.203,6 milions d'euros i representen el 3,3% del pressupost consolidat mentre que les transferències de capital, amb una dotació de 458,1 milions d'euros, en suposen l'1,3%. Les operacions financeres arriben als 6.220,2 milions d'euros i tenen un pes del 17,3% del pressupost consolidat.

Com en el cas dels ingressos, la informació sobre les despeses consolidades del sector Administració pública de la Generalitat segons el SEC també es presenta agrupada per subsectors, el que mostra les diferències en l'estructura de despesa de cada subsector d'acord amb les funcions que tenen atribuïdes les entitats. En la majoria de subsectors les despeses corrents representen la part més important de la despesa. Concretament, en els

casos del subsector de les entitats autònomes administratives i CatSalut, els consorcis i les fundacions, aquest percentatge és situa al voltant del 95%, assolint el màxim en el primer d'aquests subsectors amb el 97,3%. A la resta de subsectors, el pes de les despeses corrents és menor però relativament important ja que és del 78,5% en el cas de la Generalitat, del 78,2% en les entitats de dret públic i del 55,7% en les societats mercantils.

En el subsector Generalitat, la despesa es concentra en les transferències corrents (51,2%) mentre que en el subsector entitats autònomes administratives i CatSalut destaca el capítol 2, el qual suposa un 51,7% de la despesa a causa, sobretot, del volum dels concerts sanitaris, però també hi té un pes del 44% les transferències corrents, sobretot a causa de les receptes mèdiques. En el cas de les fundacions el pes més elevat correspon a les despeses de personal, amb un 52,2%. També aquesta tipologia de despesa té un pes elevat en el cas de les entitats de dret públic i els consorcis (37,8% i 34,8%, respectivament).

Finalment, és de destacar el pes de les inversions reals en el subsector de les societats mercantils (32,1%) i el de les operacions financeres en el cas de les entitats de dret públic (12,7%).

Quadre 9.2.4
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
ÀMBIT SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE LA GENERALITAT BASE 2000
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES DESPESES PER SUBSECTORS
Milions €

Capítols	Generalitat	Ent. autònom. admves. i CatSalut	Ent. autònomes comerc. i fin.	Entitats de dret públic	Societats mercantils	Consortis	Fundacions	Total sense consolidar	Despeses consolidables	Total consolidat
1. Remuneracions del personal	5.112,3	149,0	-	2.292,8	233,6	1.154,2	327,2	9.269,0	-	9.269,0
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.858,9	4.537,0	-	2.067,7	526,7	1.399,2	241,9	10.631,4	2.910,7	7.720,7
3. Despeses financeres	1.713,2	0,0	-	166,0	112,8	33,0	12,5	2.037,5	-	2.037,5
4. Transferències corrents	16.616,7	3.860,1	-	217,8	0,1	585,4	12,8	21.292,9	12.356,2	8.936,7
5. Fons de Contingència	200,0	-	-	-	-	-	-	200,0	-	200,0
Total de despeses corrents	25.501,0	8.546,0	-	4.744,3	873,2	3.171,9	594,4	43.430,8	15.266,9	28.163,9
6. Inversions reals	434,1	109,1	-	402,6	504,0	55,1	16,4	1.521,3	317,7	1.203,6
7. Transferències de capital	590,4	53,5	-	86,7	-	56,1	-	786,6	328,5	458,1
Total de despeses de capital	1.024,4	162,6	-	489,2	504,0	111,2	16,4	2.307,9	646,2	1.661,7
Total de despeses no financeres	26.525,5	8.708,6	-	5.233,5	1.377,2	3.283,1	610,8	45.738,7	15.913,1	29.825,6
8. Variació d'actius financers	667,5	71,4	-	243,4	75,0	0,1	0,3	1.057,6	875,1	182,4
9. Variació de passius financers	5.290,2	-	-	586,4	116,3	30,1	15,2	6.038,0	0,3	6.037,8
Total de despeses financeres	5.957,6	71,4	-	829,7	191,2	30,1	15,5	7.095,6	875,4	6.220,2
Total	32.483,1	8.780,0	-	6.063,3	1.568,4	3.313,2	626,3	52.834,3	16.788,5	36.045,8

9.3. El compte financer de la Generalitat en termes del SEC

Com s'ha esmentat al principi d'aquest apartat, l'àmbit del sector Administració pública de la Generalitat definit d'acord amb els criteris de la normativa del SEC és el que s'ha de tenir en consideració des del punt de vista del compliment de la legislació d'estabilitat pressupostària. Cal tenir present que aquest perímetre difereix del perímetre d'entitats incloses en els pressupostos del sector públic de la Generalitat per dues raons. En primer lloc, perquè no inclou aquelles entitats que integren el sector públic de la Generalitat però que d'acord amb els criteris del SEC no formen part del sector de les administracions públiques. En sentit contrari, existeixen algunes entitats que no s'inclouen en els pressupostos del sector públic de la Generalitat perquè aquesta no té el control efectiu en els òrgans de govern, però, en canvi, han estat classificades dins del sector administracions públiques de la Generalitat.

A continuació es presenta el compte financer del sector AP-SEC de la Generalitat. Dins d'aquest, la diferència entre els ingressos i les despeses corrents s'anomena estalvi brut o estalvi per operacions corrents mentre que el saldo del compte de les operacions de capital s'anomena capacitat (positiu) o necessitat (negatiu) per a la formació bruta de capital. Si a les operacions corrents s'hi incorporen les de capital, és a dir, si es considera el conjunt de les operacions no financeres, el saldo que s'obté s'anomena capacitat o necessitat de finançament (superàvit o dèficit no financer).

Així mateix, l'objectiu d'estabilitat pressupostària està expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del SEC els quals, en alguns casos, difereixen dels criteris pressupostaris. És a dir, algunes de les operacions efectuades per les administracions públiques reben un tractament en comptabilitat pressupostària diferent al que se'ls dona en comptabilitat nacional. Quan aquestes diferències en la comptabilització afecten a la valoració i/o la imputació temporal dels ingressos i les despeses no financeres, cal ajustar el resultat no financer obtingut de la comptabilitat pressupostària per obtenir el resultat no financer en termes de comptabilitat nacional i poder determinar, amb criteris homogenis, el resultat en termes de capacitat o necessitat de finançament.

Els factors més rellevants que donen lloc a les diferències entre aquestes dues perspectives comptables són, d'una banda, que la comptabilitat nacional es regeix, en general, pel criteri de meritació mentre que la comptabilitat pressupostària es regeix pel criteri de caixa. D'altra

banda, determinades operacions que es consideren financeres sota criteris pressupostaris, es consideren no financeres sota criteris de comptabilitat nacional.

A continuació es mostra el compte financer de la Generalitat de l'exercici 2015 en comparació amb el de 2014. Cal assenyalar que la forma més comuna de presentar aquest compte és a partir dels ingressos i despeses de la Generalitat mentre que la resta d'entitats que integren el sector Administració pública de la Generalitat s'hi integra com un ajust de comptabilitat nacional en termes de la contribució de la resta d'entitats del sector al resultat.

Així, per a l'exercici 2015, el dèficit no financer pressupostari de la Generalitat s'estima en 1.738 milions d'euros, xifra que resulta d'un estalvi brut negatiu de 1.409,5 milions d'euros, d'una necessitat per a la formació bruta de capital de 128,5 milions d'euros i d'un fons de contingència de 200 milions d'euros. En relació a l'exercici 2014, es preveu una disminució significativa del dèficit no financer pressupostari de la Generalitat d'un 10,8%, 209,6 milions d'euros en termes absoluts. Com es pot veure al quadre, la reducció del dèficit es basa en mesures per incrementar els ingressos en import superior als increments previstos de les despeses.

Quadre 9.3.1
PROJECTE DE PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015
SUBSECTOR GENERALITAT I AJUSTOS SEC BASE 2000
COMPTE FINANCER
Milions €

Capítols	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Variació 2014/2013	
			Import	%
1. OPERACIONS CORRENTS				
1.1 Ingressos corrents	22.718,5	23.891,5	1.173,0	5,2
Impostos directes	7.696,6	8.765,6	1.069,0	13,9
Impostos indirectes	8.703,1	9.382,2	679,2	7,8
Altres ingressos corrents	6.318,8	5.743,7	-575,1	-9,1
1.2 Despeses corrents	24.497,9	25.301,0	803,2	3,3
Remuneracions de personal	4.727,7	5.112,3	384,6	8,1
Despeses corrents de béns i serveis	1.162,8	1.858,9	696,0	59,9
Interessos	2.077,0	1.713,2	-363,8	-17,5
Transferències corrents	16.530,4	16.616,7	86,4	0,5
A = 1.1 - 1.2 ESTALVI PER OPERACIONS CORRENTS	-1.779,4	-1.409,5	369,9	-20,8
2. OPERACIONS DE CAPITAL				
2.1 Ingressos de capital	889,1	895,9	6,9	0,8
Alienació d'inversions reals	864,0	100,0	-764,0	-
Transferències de capital	25,1	795,9	770,9	3.075,3
2.2 Despeses de capital	1.012,3	1.024,4	12,1	1,2
Inversions reals	367,9	434,1	66,2	18,0
Transferències de capital	644,5	590,4	-54,1	-8,4
B = 2.1 - 2.2 NECESSITAT FORMACIÓ BRUTA DE CAPITAL	-123,3	-128,5	-5,2	4,2
C Fons de contingència	45,0	200,0	155,0	344,4
D = A + B - C RESULTAT NO FINANCER PRESSUPOSTARI	-1.947,7	-1.738,0	209,6	-10,8
Ajustos SEC d'entitats i altres	-334,5	173,4	507,9	-
Ajust per liquidacions negatives 2008 i 2009	303,1	124,8	-178,3	-
TOTAL AJUSTOS SEC	-31,4	298,2	329,7	-1.048,2
NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT en termes SEC	-1.979,1	-1.439,8	539,3	-27,2

Com s'ha esmentat anteriorment, per tal de mesurar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària cal expressar la capacitat/necessitat de finançament en els termes que estableix el SEC i, per tant, s'han d'aplicar al saldo pressupostari els ajustos pertinents per adequar-lo als criteris de la comptabilitat nacional.

Per aquests motius, per determinar la capacitat o necessitat de finançament de la Generalitat de Catalunya és necessari establir l'equivalència entre el saldo pressupostari de les operacions no financeres de la Generalitat de Catalunya i el saldo no financer del conjunt del sector Administració pública de la Generalitat en comptabilitat nacional. Per a l'any 2015 el conjunt dels ajustos que s'han dut a terme comporten una aportació positiva (menor despesa en comptabilitat nacional) per un import total de 298,2 milions d'euros i són els següents:

Ajust per aportacions de capital de la Generalitat a la resta d'entitats classificades dins del seu sector Administració pública. Aquestes aportacions de capital, estan classificades pressupostàriament com a despesa financera però són ajustades com a despesa no financera atès que és la destinació final que fan les entitats d'aquests recursos el que acaba determinant el seu impacte final en termes de capacitat/necessitat de finançament del sector AP-SEC de la Generalitat. La previsió per a l'exercici 2015 d'aquestes aportacions empitjora el resultat pressupostari en un import de 596,3 milions d'euros.

Ajust per aportacions de capital de la Generalitat a entitats no classificades en el sector AP-SEC de la Generalitat per compensar pèrdues o finançar inversions. En comptabilitat pressupostària, aquestes aportacions de capital es consideren com a despeses financeres però en comptabilitat nacional s'han d'ajustar com a despesa no financera. En alguns casos, les entitats objecte d'aportació no tenen pèrdues acumulades però el grup de treball d'interpretació dels criteris del SEC considera que, per la naturalesa de les seves operacions, cal efectuar l'ajust de les aportacions de capital que se li fan. Per a l'any 2015 es preveu un ajust negatiu de 13,4 milions d'euros que suposa un major dèficit.

Ajust del resultat de la resta d'entitats classificades AP-SEC de la Generalitat. Un altre dels ajustos que cal efectuar és incorporar a la capacitat/necessitat de finançament de la Generalitat la de la resta d'entitats classificades AP-SEC de la Generalitat. A aquests efectes, cal tenir present que, atès que les aportacions de capital a aquestes entitats ja han constituït un ajust en el sentit d'incrementar el dèficit, en el càlcul del resultat d'aquestes entitats cal afegir-hi com a ingressos les aportacions de capital rebudes de la Generalitat i

els altres eventuais socis per tal d'evitar de comptabilitzar com a necessitat de finançament aquella que es prevegi finançar amb aquestes aportacions de capital. En conjunt, el superàvit previst d'aquestes entitats en aquests termes comporta un ajust favorable per import de 495,2 milions d'euros, que redueix el dèficit.

Ajust per censos. A l'inrevés que en els casos anteriors, les quotes dels censos es consignen com a despesa no financera des del punt de vista pressupostari però sota el criteri de la comptabilitat nacional, una part de la quota del cens correspon a despesa financera. Per a l'any 2015 es preveu un ajust positiu de 52,1 milions d'euros que suposa un menor dèficit.

Ajust per meritació d'interessos. En el pressupost, els interessos del deute es comptabilitzen seguint el criteri de caixa mentre que en comptabilitat nacional cal aplicar l'import efectivament meritat. Per a l'any 2015 es preveu un ajust positiu de 238,9 milions d'euros que suposa un menor dèficit.

Ajust per recaptació incerta. En comptabilitat pressupostària l'estat d'ingressos inclou la previsió de drets a liquidar mentre que en comptabilitat nacional cal minorar aquesta previsió amb l'estimació de recaptació incerta. Per a l'any 2015 es preveu un ajust negatiu de 126 milions d'euros, el que suposa un major dèficit.

Ajust per inexecució. Amb caràcter general, el grau d'execució pressupostària final es situa per sota del 100 per cent del pressupost aprovat, el que suposa realitzar una menor despesa i per tant també un menor dèficit. Per a l'any 2015 s'estima un ajust positiu per inexecució de 122,9 milions d'euros, el qual redueix el dèficit.

Altres ajustos. Finalment, s'afegeix un conjunt d'altres ajustos que tenen per objecte recollir la resta de circumstàncies que, d'acord amb els criteris del SEC, cal incorporar per tal d'ajustar la previsió de resultat pressupostari als termes de la comptabilitat nacional com són: els ajustos per ingressos procedents de la Unió Europea, despesa desplaçada d'exercici i altres. En conjunt, s'estima que aquests ajustos tindran un sentit favorable, si bé el seu import, en termes relatius, és pràcticament despreciable ja que se situa per sota dels cent mil euros.

A més d'aquest conjunt d'ajustos, que suposen una reducció del dèficit per un import de 173,4 milions d'euros, cal incorporar uns ajustos addicionals, vinculats a la liquidació dels exercicis 2008 i 2009. En els esmentats exercicis el sistema de finançament es van tancar

amb una liquidació negativa amb l'Administració General de l'Estat (AGE), que va tenir el seu corresponent impacte en el dèficit del respectiu exercici. Els acords amb l'AGE preveïen que aquesta liquidació es saldés en fraccions iguals en un període de 5 anys; tanmateix, el 2011 es va acordar que aquest període s'allargaria fins a 10 anys i el 2014 s'ha acordat d'allargar el període fins a 20 anys. En conseqüència, la devolució a l'AGE d'aquest import en l'exercici 2015 suposa un total de 124,8 milions d'euros anuals que comporta un ajust de signe positiu.

Per tant, els ajustos SEC a aplicar al resultat no financer dels pressupostos consolidats del sector AP-SEC per al 2015 ascendeixen en conjunt a un import de +298,2 milions d'euros i situen el dèficit pressupostari en termes SEC en 1.439,8 milions d'euros, xifra que representa el 0,7% del PIB (base 2010) de Catalunya previst per a l'any 2015. D'aquesta manera es compleix l'objectiu de dèficit per a l'exercici 2015 aprovat pel Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas el 26 de juny de 2014 i pel Govern de l'Estat el 27 de juny de 2014. Així mateix, significa una reducció de 539,3 milions d'euros, un 27,2% menys, en relació al dèficit previst per al 2014.

ANNEX 1: LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES

- **El pressupost d'ingressos**
 - **L'estructura econòmica**

CAPÍTOLS	
	ARTICLES
	Conceptes
1 IMPOSTOS DIRECTES	
→ 10 SOBRE LA RENDA	
	100 IRPF (tram autonòmic)
	105 Impost sobre grans establiments comercials
→ 11 SOBRE EL CAPITAL	
	110 Impost sobre successions i donacions
	111 Impost sobre el patrimoni de les persones físiques
	112 Impost sobre els habitatges buits
	113 Impost sobre dipòstis en entitats de crèdit
2 IMPOSTOS INDIRECTES	
→ 20 SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	
	200 Impost sobre transmissions patrimonials
	201 Impost sobre actes jurídics documentats
	202 Impost sobre operacions societàries
→ 21 SOBRE EL VALOR AFEGIT	
	210 IVA (participació en l'impost estatal)
→ 22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	
	220 Impost especial sobre labors del tabac (participació en l'impost estatal)
	221 Impost especial sobre alcohols (participació en l'impost estatal)
	222 Impost especial sobre hidrocarburs (participació en l'impost estatal)
	223 Impost especial sobre energia
	224 Impost especial sobre mitjans de transport
	226 Liquidacions impostos sobre consums específics
	227 Impost sobre estades en establiments d'allotjament turístic
	228 Impost sobre provisió de continguts per part de prestadors de serv. de comunicacions electròniques per al foment del sector audiovisual i per la difusió de la cultura digital
→ 23 IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	
	231 Impost sobre la producció termonuclear d'energia elèctrica per la seva incidència en el medi ambient
	232 Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera
→ 29 IMPOSTOS EXTINGITS	
	290 Impost sobre el luxe recaptat a destinació
	291 Impost sobre el bingo
3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	
→ 30 VENDA DE BÉNS	
	300 Venda de béns
	301 Venda de publicacions
	302 Venda de material de rebuig
	303 Venda de reprografia
	309 Altres vendes

→	31 PRESTACIÓ DE SERVEIS
	310 Administració i cobrança
	311 Drets de matrícula
	312 Drets d'allotjament i restauració
	313 Comissions sobre avals i assegurances per operacions financeres
	317 Prestació de serveis d'assistència sanitària
	318 Prestació de serveis d'assistència social
	319 Prestació d'altres serveis
→	32 TAXES
	320 Taxes
→	34 ALTRES TRIBUTS
	341 Tributs sobre el joc
	342 Gravamen de protecció civil
	343 Cànon del cicle de l'aigua
	344 Fons de gestió de residus
	345 Altres tributs
→	36 CONTRIBUCIONS ESPECIALS
	360 Contribucions especials
→	38 REINTEGRAMENTS
	380 Reintegraments d'exercicis tancats
	381 Reintegraments de l'exercici corrent
→	39 ALTRES INGRESSOS
	390 Recàrrecs i multes
	391 Altres tributs extingits
	399 Ingressos diversos
	4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS
→	40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL
	402 De l'Administració de l'Estat
	403 D'entitats autònomes de l'Estat
	404 De consorcis dependents de l'Estat
	405 D'empreses i ens públics de l'Estat
	406 De la Seguretat Social
	407 De fundacions del sector públic de l'Estat
→	41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT
	410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament
→	43 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
	430 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut
	431 D'entitats autònomes comercials i financeres de la Generalitat

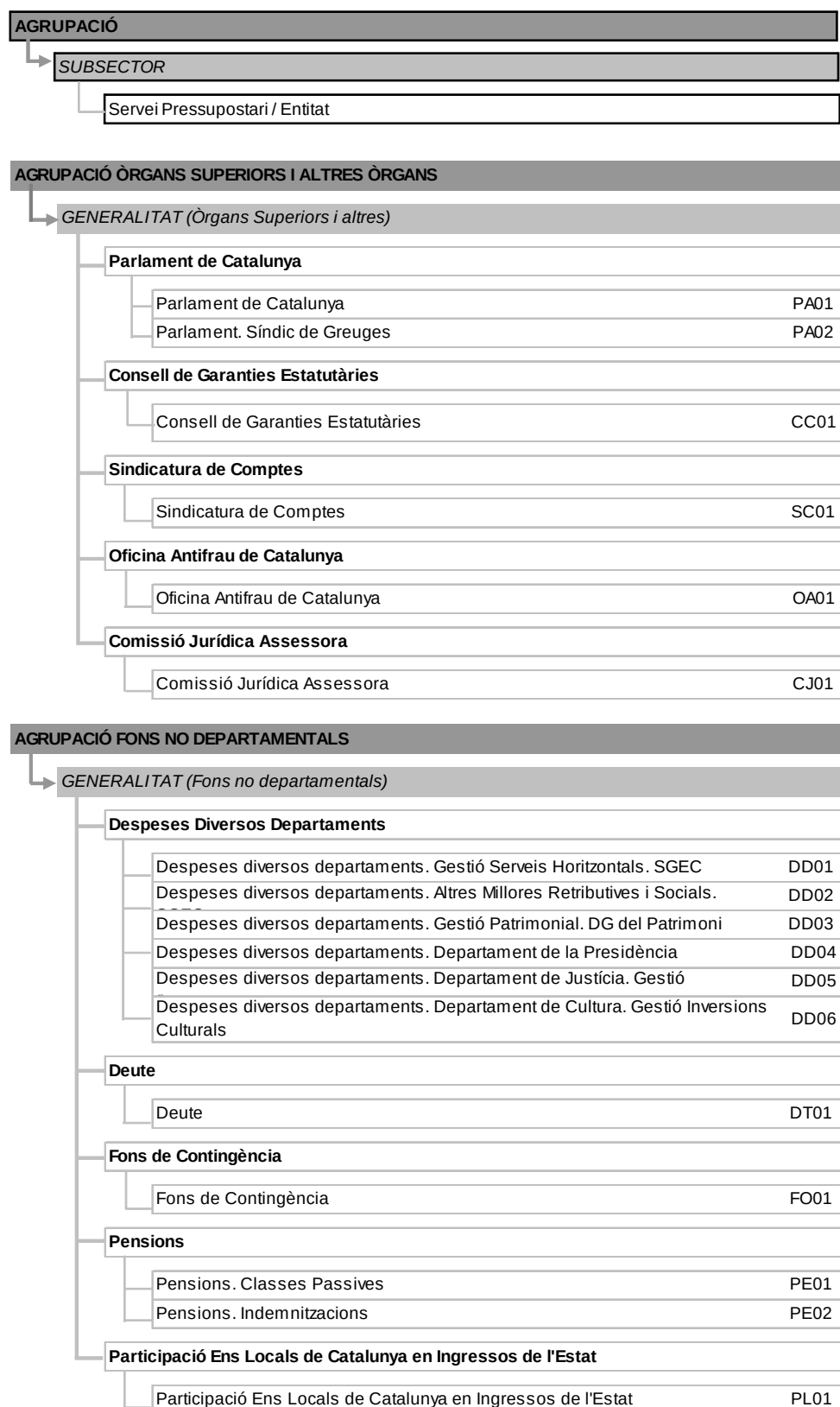
→	44 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I ALTRES ENTITATS PARTICIPADES
	440 D'entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat
	441 De societats mercantils del sector públic de la Generalitat
	442 De consorcis dependents del sector públic de la Generalitat
	443 De fundacions del sector públic de la Generalitat
	444 D'altres societats mercantils, classificades AP-SEC de la Generalitat
	445 D'altres consorcis, classificats AP-SEC de la Generalitat
	446 D'altres fundacions, classificades AP-SEC de la Generalitat
	448 D'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat
	449 D'universitats públiques
→	45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES
	450 De comunitats autònomes
	451 De consorcis dependents d'altres comunitats autònomes
→	46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS
	460 D'ajuntaments
	461 De consorcis dependents de les corporacions locals
	462 De diputacions
	463 D'altres ens locals
→	47 D'EMPRESSES PRIVADES
	470 D'empreses privades
→	48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIUS
	480 De famílies
	481 De fundacions
	482 D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius
→	49 DE L'EXTERIOR
	493 De la Unió Europea
	499 Altres transferències corrents de l'exterior
	5 INGRESSOS PATRIMONIALS
→	51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRÉSTECES I PÒLISSES DE CRÈDIT
	510 Interessos de bestretes i préstecs
	511 Interessos de pòlisses de crèdit
→	52 INTERESSOS DE DIPÒSIT
	520 Interessos de comptes corrents
	521 Altres interessos de dipòsit
→	53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS
	530 Dividends
	531 Diferències positives d'operacions financeres
	532 Interessos de títols de deute
	533 Beneficis derivats de l'alienació d'actius financers
	534 Altres ingressos financers
→	54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS
	540 Lloguers
	541 Aprofitaments agraris, productes de concessions i aprofitaments especials
	543 Concessions administratives
	544 Altres ingressos patrimonials

6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS
→ 60	ALIENACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS
600	Alienació de terrenys i béns naturals
→ 61	ALIENACIÓ D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS
610	Alienació d'edificis i altres construccions
→ 62	ALIENACIÓ DE MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE
620	Alienació de maquinària, instal·lacions i utilatge
→ 63	ALIENACIÓ DE MATERIAL DE TRANSPORT
630	Alienació de material de transport
→ 64	ALIENACIÓ DE MOBILIARI I ESTRIS
640	Alienació de mobiliari i estris
→ 65	ALIENACIÓ D'EQUIPS PER A PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS
650	Alienació d'equips de procés de dades i telecomunicacions
→ 66	ALIENACIÓ DE BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL
660	Alienació de béns destinats a l'ús general
→ 67	ALIENACIÓ D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL
670	Alienació d'altre immobilitzat material
→ 68	ALIENACIÓ D'IMMOBILITZAT IMMATERIAL I REINTEGRAMENTS
680	Alienació d'immobilitzat immaterial
681	Reintegrament per operacions de capital
682	Aportacions a l'1% cultural
→ 69	APORTACIONS PER ACTUACIONS REALITZADES PER COMPTE DE LA GENERALITAT, DE LES SEVES ENTITATS I D'ALTRES ADMINISTRACIONS
690	Aportacions per actuacions realitzades per compte de la Generalitat
691	Aportacions per actuacions realitzades per compte d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut
693	Aportacions per actuacions realitzades per compte d'empreses i ens públics de la Generalitat
694	Aportacions per actuacions realitzades per compte d'altres entitats de fora del sector públic
695	Aportacions per actuacions realitzades per compte d'altres administracions
696	Aportacions per actuacions realitzades per compte d'altres empreses i ens
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL
→ 70	DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL
702	De l'Administració de l'Estat
703	D'entitats autònomes de l'Estat
704	De consorcis dependents de l'Estat
705	D'empreses i ens públics de l'Estat
706	De la Seguretat Social
707	De fundacions del sector públic de l'Estat
→ 71	DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT
710	De la Generalitat

→	73 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
	730 D'entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català de la Salut
	731 D'entitats autònomes comercials i financeres de la Generalitat
→	74 D'ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC, D'UNIVERSITATS PÚBLIQUES I D'ALTRES ENTITATS PARTICIPADES
	740 D'entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat
	741 De societats mercantils del sector públic de la Generalitat
	742 De consorcis dependents del sector públic de la Generalitat
	743 De fundacions del sector públic de la Generalitat
	744 D'altres societats mercantils, classificades AP-SEC de la Generalitat
	745 D'altres consorcis, classificats AP-SEC de la Generalitat
	746 D'altres fundacions, classificades AP-SEC de la Generalitat
	748 D'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat
	749 D'universitats públiques
→	75 DE COMUNITATS AUTÒNOMES
	750 De comunitats autònomes
	751 De consorcis dependents d'altres comunitats autònomes
→	76 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS
	760 D'ajuntaments
	761 De consorcis dependents de les corporacions locals
	762 De diputacions
	763 D'altres ens locals
→	77 D'EMPRESSES PRIVADES
	770 D'empreses privades
→	78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIUS
	780 De famílies
	781 De fundacions
	782 D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius
→	79 DE L'EXTERIOR
	793 De la Unió Europea
	799 Altres transferències de l'exterior
	8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS
→	80 REINTEGRAMENT DE DEUTE
	801 Reintegrament de deute en euros
	802 Reintegrament de deute en divises
→	81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES I BESTRETES
	810 Reintegrament de préstecs i bestretes del sector públic a llarg termini
	811 Reintegrament de préstecs i bestretes fora del sector públic a curt termini
	812 Reintegrament de préstecs i bestretes fora del sector públic a llarg termini
	813 Reintegrament de préstecs i bestretes fora del sector públic a curt termini
	814 Reintegrament de préstecs al personal
→	82 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES
	820 Devolució de dipòsits
	821 Devolució de fiances

→ 83	APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONS PROPIS D'ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I D'ALTRES PARTICIPADES
	830 Aportacions de la Generalitat a fons propis
	831 Aportacions d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut a fons propis
	832 Aportacions d'altres entitats del sector públic de la Generalitat a fons propis
	834 Aportacions d'altres entitats, classificades AP-SEC de la Generalitat
	835 Aportacions extraordinàries de la Generalitat i de la resta del sector públic per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors
→ 84	ALTRES APORTACIONS DE CAPITAL I D'ALTRES FONS PROPIS
	840 Aportacions del sector públic de l'Estat a fons propis
	841 Aportacions del sector públic de Comunitats Autònomes a fons propis
	842 Aportacions d'ens i corporacions locals a fons propis
	843 Aportacions d'altres titulars a fons propis
→ 85	ALIENACIÓ DE VALORS MOBILIARIS
	850 Alienació de valors mobiliaris representatius del capital de societats de la Generalitat
	851 Alienació de valors mobiliaris representatius del capital d'altres societats
	852 Alienació de valors mobiliaris de renda fixa emesa per entitats de la Generalitat
	853 Alienació de valors mobiliaris de renda fixa d'altres entitats
→ 86	REALITZACIÓ D'ALTRES INVERSIONS FINANCERES
	860 Realització d'altres inversions financeres
→ 87	ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS
	870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors
→ 89	ALTRES VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS
	890 Altres variacions d'actius financers
9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS
→ 90	DEUTE PÚBLIC EN EUROS
	900 Deute públic en euros
	902 Deute formalitzat en exercicis anteriors a disposar en l'exercici vigent
→ 91	PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS
	910 Préstecs del sector públic a llarg termini
	911 Préstecs i altres crèdits del sector públic a curt termini
	912 Préstecs de fora del sector públic a llarg termini
	913 Préstecs i altres crèdits de fora del sector públic a curt termini
	914 Préstecs del sector públic formalitzats en exercicis anteriors a disposar en l'exercici vigent
	915 Préstecs de fora del sector públic formalitzats en exercicis anteriors a disposar en l'exercici vigent
→ 92	DEUTE PÚBLIC, I PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN DIVISES
	920 Deute públic en divises
	921 Préstecs en divises
→ 93	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS
	930 Fiances rebudes
	931 Dipòsits rebuts
→ 95	ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS
	950 Altres variacions de passius financers a llarg termini
	951 Altres variacions de passius financers a curt termini

- El pressupost de despeses
 - L'estructura institucional i orgànica



AGRUPACIÓ PRESIDÈNCIA

GENERALITAT (Departament de la Presidència)	
Gabinet del Conseller i Secretaria General	PR01
Secretaria del Govern	PR02
Secretaria General de l'Esport	PR06
Secretaria d'Afers Exteriors i de la Unió Europea	PR11
Secretaria de Comunicació del Govern	PR12
ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT	
Patronat de la Muntanya de Montserrat	6000
Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC)	6090
Consell Català de l'Esport	6100
Centre d'Estudis d'Opinió	6207
ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS I FINANCERES	
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat (EADOP)	6210
ENTITATS DE DRET PÚBLIC	
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)	6250
Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)	6350
Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament	6880
Consell de l'Audiovisual de Catalunya	7705
SOCIETATS MERCANTILS	
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	6260
TVC Multimèdia, SL	6690
Intracatalònia, SA	6900
Circuit de Motocròs de Catalunya, SL	8785
CONSORCIS	
Consorci Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes	7035
Patronat Catalunya Món-Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT)	7230
FUNDACIONS	
Fundació La Marató de TV3	8780

AGRUPACIÓ GOVERNACIÓ I RELACIONS INSTITUCIONALS

GENERALITAT (Departament de Governació i Relacions Institucionals)	
Gabinet de la Vicepresidència i SG de Governació i Relacions Institucionals	GO01
Secretaria d'Administració i Funció Pública	GO02
Secretaria de Cooperació i Coordinació de les Administracions Locals	GO03
Direcció General de Relacions Institucionals i amb el Parlament	GO08
ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT	
Escola d'Administració Pública de Catalunya	6030
ENTITATS DE DRET PÚBLIC	
Autoritat Catalana de Protecció de Dades	7095
Memorial Democràtic	8060
Institut Català Internacional per la Pau	8140
CONSORCIS	
Consorti Administració Oberta de Catalunya	7210
Consorti del Museu Memorial de l'Exili	8930

AGRUPACIÓ ECONOMIA I CONEIXEMENT

GENERALITAT (Departament d'Economia i Coneixement)	
Gabinet i Secretaria General d'Economia i Coneixement	EC01
Secretaria d'Hisenda	EC09
Secretaria d'Universitats i Recerca	EC11
ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT	
Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT)	6040
Autoritat Catalana de la Competència	6209
ENTITATS AUTÒNOMES COMERCIALS I FINANCERES	
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	6230
ENTITATS DE DRET PÚBLIC	
Institut Català de Finances (ICF)	6330
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	6800
Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya	6890
Agència Tributària de Catalunya	7910
SOCIETATS MERCANTILS	
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU	6390
Institut Català de Finances Capital, SGEGR, SAU	7065
Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU	8650

→ CONSORCIS		
	Consorti Centre de Recerca en Economia Internacional	7200
	Consorti Institut Català d'Arqueologia Clàssica	7450
	Consorti Institut Català de Ciències Cardiovasculars	7460
	Consorti Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer	7470
	Consorti Centre de Recerca Matemàtica	7510
	Consorti Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	7530
	Consorti Centre de Visió per Computador	8440
	Consorti Institut de Física d'Altes Energies	8450
	Consorti Markets, Organizations and Votes in Economics (MOVE)	8910
	Consorti Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria	8995
→ FUNDACIONS		
	Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)	7105
	Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica	7580
	Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)	7590
	Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química	7600
	Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)	7610
	Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)	7990
	Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès	8080
	Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada (ICRA)	8460
	Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)	8470
	Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICP Miquel Crusafont)	8480
	Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada	8490
	Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	8920
	Fundació Privada Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC)	9418
AGRUPACIÓ ENSENYAMENT		
→ GENERALITAT (Departament d'Ensenyament)		
	Gabinet i SG d'Ensenyament	EN01
	Secretaria de Polítiques Educatives	EN07
	Consorti d'Educació de Barcelona (Departament)	EN08
	Despeses de personal docent Departament	EN09
	Despeses de personal docent CEB	EN10
→ CONSORCIS		
	Consorti d'Educació de Barcelona	7870
→ FUNDACIONS		
	Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya	8220
	Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya	8230

AGUPACIÓ SALUT	
→ GENERALITAT (Departament de Salut)	
Gabinet i SG de Salut	SA01
Secretaria de Participació Social i Local en Salut	SA13
Secretaria de Salut Pública	SA14
Direcció General de Planificació i Recerca en Salut	SA16
Direcció General d'Ordenació i Regulació Sanitàries	SA17
→ ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT	
Servei Català de la Salut (CatSalut)	5100
→ ENTITATS DE DRET PÚBLIC	
Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya	7545
Institut Català de la Salut (1)	5200
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) (1)	6600
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS) (1)	6620
Institut d'Assistència Sanitària (IAS) (1)	6630
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS) (1)	6640
Institut Català d'Oncologia (ICO) (1)	6670
Banc de Sang i Teixits (BST) (1)	6680
Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV) (1)	6750
→ SOCIETATS MERCANTILS (1)	
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	6650
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	7110
Coordinació Logística Sanitària, AIE	7235
Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	7670
Barnaclínic, SA	8855
For Tissues and Cells	8835
Logaritme Serveis Logístics AIE (*)	7750
→ CONSORCIS (1)	
Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	6950
Consorti Sanitari de Terrassa	6960
Consorti Sanitari de Barcelona	6970
Consorti Hospitalari de Vic	6980
Consorti Sanitari Integral	6990
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	7000
Consorti Sanitari de l'Anoia	7010
Consorti del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf	7030
Consorti Sanitari del Maresme	7040
Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya	7475
Consorti de Castelldefels Agents de Salut (*)	7540
Consorti Marc Parc de Salut de Barcelona	7785
Consorti d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample (*)	7920
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	8250
Consorti de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)	8875

FUNDACIONS

Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)	7135
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (HUVH, IR)	7145
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	7155
Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré	7175
Fundació Institut de Recerca contra la leucèmia Josep Carreras	7185
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	7465
Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)	8270
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IdIBGI)	8290
Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IBIDELL)	8300
Fundació Ticsalut	8330
Fundació Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)	8340
Fundació Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)	8350
Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona (CMRB)	8360
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	8820
Fundació Parc Taulí, Fundació Privada	8840
Fundació d'investigació en Atenció Primària Jordi Gol i Gurina, Institut per a la Recerca a l'Atenció Primària de Salut (*) (1)	7635
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (1)	8990

(1) Entitat adscrita al Departament de Salut mitjançant el Servei Català de la Salut

(*) Formen part del grup corporatiu Institut Català de la Salut

AGRUPACIÓ INTERIOR

GENERALITAT (Departament d'Interior)

Gabinet i SG d'Interior	IT01
Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments	IT03
Direcció General de la Policia	IT04
Direcció General de Protecció Civil	IT06
Despeses de personal bombers	IT08
Despeses de personal mossos	IT09
Direcció General d'Administració de Seguretat	IT10

ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT

Servei Català de Trànsit	6200
Institut de Seguretat Pública de Catalunya	6208

ENTITATS DE DRET PÚBLIC

Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya	8630
--	------

AGRUPACIÓ TERRITORI I SOSTENIBILITAT

→ GENERALITAT (Departament de Territori i Sostenibilitat)

Gabinet i SG de Territori i Sostenibilitat	PO01
Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme	PO02
Direcció General d'Infraestructures i Mobilitat Terrestre	PO05
Direcció General de Transports i Mobilitat	PO07
Secretaria d'Habitatge i Millora Urbana	PO09
Direcció General de Polítiques Ambientals	PO12
Direcció General de Qualitat Ambiental	PO13

→ ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT

Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDECE)	6120
Institut per al Desenvolupament i la Promoció de l'Alt Pirineu i Aran	6201

→ ENTITATS DE DRET PÚBLIC

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	6360
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	6540
Agència de Residus de Catalunya	6550
Ports de la Generalitat	6720
Institut Català del Sòl (INCASOL)	6740
Servei Meteorològic de Catalunya	6810
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	6830
Agència de l'Habitatge de Catalunya	7215
Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya	7565

→ SOCIETATS MERCANTILS

Equacat, SA	6400
Centrals i infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)	6410
Cargometro Rail Transport, SA	7225
Terminal Intermodal de l'Empordà, SL	7295
Aeroports públics de Catalunya, SLU	7930
Autometro, SA	8720
Vallter, SA	7695

→ CONSORCIS

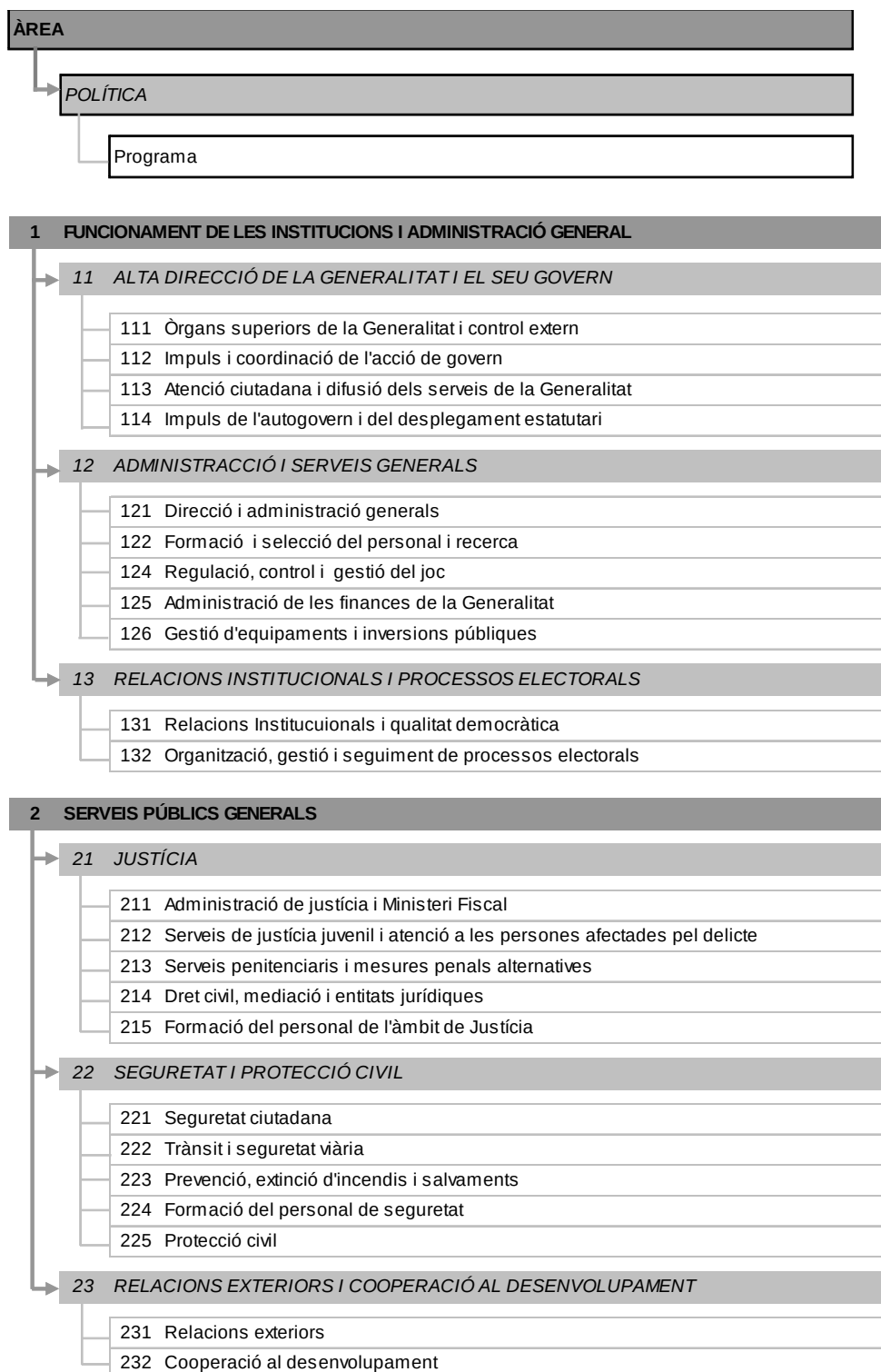
Consorti de l'Autoritat del Transport Metropolità	6930
Consorti Patronat de la Vall de Núria	7180
Consorti Port de Mataró	7720
Consorti del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs	7960
Consorti Port de Portbou	8120
Consorti de l'Observatori del Paisatge	8150
Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona	8170
Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Girona	8180
Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida	8190
Consorti de l'Habitatge de Barcelona	8510
Consorti Centre de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals	8520
Consorti de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona	8530

AGROPACIÓ CULTURA		
→ GENERALITAT (Departament de Cultura)		
Gabinet i SG de Cultura		CU02
Direcció General de Política Lingüística		CU11
Direcció General de Creació i Empreses Culturals		CU12
Direcció General d'Arxius, Biblioteques, Museus i Patrimoni		CU13
Direcció General de Cultura Popular, Associacionisme i Acció Culturals		CU14
→ ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT		
Institució de les Lletres Catalanes		6050
Biblioteca de Catalunya		6080
→ ENTITATS DE DRET PÚBLIC		
Institut Català de les empreses Culturals		6760
Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural		7495
Agència Catalana del Patrimoni Cultural		7575
Consell Nacional de la Cultura i de les Arts		7970
→ SOCIETATS MERCANTILS		
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)		6340
→ CONSORCIS		
Consorti de l'Institut Ramon Llull		7435
Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya		7490
Consorti per a la Normalització Lingüística		7520
Consorti del Centre de Terminologia TERMCAT		8030
→ FUNDACIONS		
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània		8240
AGROPACIÓ AGRICULTURA, RAMADERIA, PESCA, ALIMENTACIÓ I MEDI NATURAL		
→ GENERALITAT (Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural)		
Gabinet i SG d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural		AG01
Direcció General de Desenvolupament Rural		AG02
Direcció General d'Agricultura i Ramaderia		AG03
Direcció General de Pesca i Afers Marítims		AG05
Direcció General d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries		AG06
Direcció General del Medi Natural i Biodiversitat		AG07
Despeses de personal agents rurals		AG08
→ ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT		
Institut Català de la Vinya i el Vi (Incavi)		6130
→ ENTITATS DE DRET PÚBLIC		
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)		6430
Centre de la Propietat Forestal		6570

→	SOCIETATS MERCANTILS	
	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)	6440
	Forestal Catalana, SA	6580
→	FUNDACIONS	
	Fundació del Món Rural	8380
AGRUPACIÓ BENESTAR SOCIAL I FAMILIA		
→	GENERALITAT (Departament de Benestar Social i Família)	
	Gabinet i SG de Benestar Social i Família	BE01
	Secretaria de Família	BE05
	Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència	BE06
	Direcció General per a la Immigració	BE07
	Direcció General de Joventut	BE09
	Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària	BE12
	Secretaria Inclusió Soc. i Promoció de l'Autonomia Personal	BE13
→	ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES I CATSALUT	
	Institut Català de les Dones (ICD)	6010
	Institut Català de l'Acol·liment i de l'Adopció	6160
→	ENTITATS DE DRET PÚBLIC	
	Consell Nacional de la Joventut de Catalunya	7900
	Agència Catalana de la Joventut	7940
→	CONSORCIS	
	Consorti Sant Gregori, de Girona	7150
	Consorti de Serveis Socials de Barcelona	8500

AGROPACIÓ EMPRESA I OCUPACIÓ		
→ GENERALITAT (Departament d'Empresa i Ocupació)		
Gabinet i SG d'Empresa i Ocupació	IU01	
Secretaria d'Ocupació i Relacions Laborals	IU08	
Direcció General de Telecomunicacions i Societat de la Informació	IU14	
Secretaria d'Empresa i Competitivitat	IU15	
→ ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES		
Agència Catalana del Consum	6170	
Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)	6204	
→ ENTITATS DE DRET PÚBLIC		
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	
Institut Català d'Energia (ICAEN)	6500	
Agència per a la Competitivitat de l'Empresa	7025	
Agència Catalana de Turisme	8755	
Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya	7585	
→ SOCIETATS MERCANTILS		
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)	6510	
Circuits de catalunya, SL	8620	
→ CONSORCIS		
Consorti per a la Formació Contínua de Catalunya	8390	
Consorti de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya	8775	
→ FUNDACIONS		
Fundació Centre de Seguretat de la Informació a Catalunya	7275	
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya	7620	
AGROPACIÓ JUSTÍCIA		
→ GENERALITAT (Departament de Justícia)		
Gabinet i SG de Justícia	JU01	
Direcció General de Règim Penitenciari i Recursos	JU03	
Direcció General d'Execució Penal a la Comunitat i de Justícia Juvenil	JU04	
Secretaria de Relacions amb l'Administració de Justícia	JU05	
Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques	JU07	
Despeses de personal centres penitenciaris	JU08	
Despeses de personal òrgans d'adm. justícia	JU09	
→ ENTITATS AUTÒNOMES ADMINISTRATIVES		
Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada	6150	
→ ENTITATS DE DRET PÚBLIC		
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	6460	

- L'estructura per programes



3 PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL

→	31 PROTECCIÓ SOCIAL
	313 Suport a la família
	314 Atenció a la immigració
	315 Promoció de l'autonomia personal
	316 Atenció a les persones amb discapacitats
	317 Inclusió social i lluita contra la pobresa
	318 Atenció a la infància i a l'adolescència
→	32 PROMOCIÓ SOCIAL
	321 Polítiques de joventut
	322 Polítiques de dones
	323 Acció cívica i voluntariat
	324 Relacions amb les confessions religioses
→	33 FOMENT DE L'OCUPACIÓ
	331 Ocupabilitat
	333 Igualtat, qualitat i integració laboral
	335 Formació professional agrària i pesquera

4 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER SOCIAL

→	41 SALUT
	411 Atenció primària de salut
	412 Atenció especialitzada de salut
	414 Salut pública
	415 Transferències internes per serveis de salut
	419 Altres serveis de salut
→	42 EDUCACIÓ
	421 Educació general
	422 Educació universitària
	424 Serveis complementaris a l'educació
	425 Beques i ajuts a l'estudi
	426 Formació del personal docent
→	43 HABITATGE I ACTUACIONS URBANES
	431 Habitatge
	432 Barris i nuclis antics
→	44 CULTURA
	441 Creadors i empreses culturals
	442 Internacionalització de la cultura
	443 Patrimoni cultural
	444 Associacionisme
	445 Grans institucions culturals
→	45 LLENGUA CATALANA
	451 Promoció de la llengua catalana
→	46 CONSUM
	461 Ordenació, control i informació sobre el consum
→	47 ESPORTS
	471 Activitat física i esport

5 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER ECONÒMIC

51 CICLE DE L'AIGUA

511 Cicle de l'aigua

52 TRANSPORT

521 Carreteres

522 Infraestructures ferroviàries

523 Suport al transport públic de viatgers

524 Ports i transport marítim

525 Aeroports i transport aeri

526 Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies

527 Infraestructures del transport de viatgers per carretera

53 SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ I EL CONEIXEMENT I TELECOMUNICACIONS

531 E-infraestructures

532 Societat digital

533 Mitjans de comunicació social

54 ORDENACIÓ DEL TERRITORI I URBANISME

542 Ordenació del territori i urbanisme

543 Ordenació i promoció de sòl i edificis industrials i serveis

544 Actuacions a la costa

55 ACTUACIONS AMBIENTALS

551 Protecció i conservació del medi natural i la biodiversitat

552 Infraestructura i gestió de tractament de residus

553 Polítiques i sensibilització ambientals

554 Prevenció i control ambiental

56 INFRAESTRUCTURES AGRÀRIES I RURALS

561 Infraestructures per al desenvolupament rural

562 Infraestructures de regadius i ordenació parcel·lària

57 RECERCA, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ

571 Recerca i Desenvolupament

572 Recerca i Desenvolupament en ciència i tecnologia agroalimentària

573 Recerca i Desenvolupament biomèdics i en ciències de la salut

574 Innovació

58 ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC

581 Cartografia, geologia i geofísica

582 Meteorologia

583 Estadística

584 Avaluació de polítiques i estudis d'opinió

6	FOMENT I REGULACIÓ DE SECTORS PRODUCTIUS
→	61 AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA
	611 Sanitat vegetal, animal i control de les produccions
	612 Ordenació, reconversió i suport als subsectors agraris i pesquers
	613 Suport a l'agroindústria, la comercialització i la regulació de mercats
	614 Modernització i millora de les estructures empresarials agràries i pesqueres
	616 Diversificació econòmica i qualitat de vida al món rural
→	62 INDÚSTRIA
	621 Seguretat i prevenció del risc
	622 Suport a la indústria
→	63 ENERGIA I MINES
	631 Energia
	634 Actuacions en mineria i protecció radiològica
→	64 COMERÇ
	641 Ordenació i promoció del comerç i l'artesanía
→	65 TURISME
	651 Ordenació, foment i promoció turística
→	66 DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL
	661 Emprenedoria i foment empresarial
	662 Internacionalització, promoció i foment del comerç exterior
→	67 CRÈDIT OFICIAL I SECTOR FINANCER
	671 Foment i regulació del sector financer i tutela financera dels ens locals
	672 Crèdit oficial
→	68 PROMOCIÓ I DEFENSA DE LA COMPETÈNCIA
	681 Promoció i defensa de la competència
7	SUPORT FINANCER ALS ENS LOCALS
→	71 SUPORT FINANCER ALS ENS LOCALS
	711 Suport financer de la Generalitat als ens locals
	712 Participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat
	713 Suport a obres i serveis dels ens locals
8	FONS DE CONTINGÈNCIA
→	81 FONS DE CONTINGÈNCIA
	811 Fons de Contingència
9	DEUTE PÚBLIC
→	91 DEUTE PÚBLIC
	911 Deute públic

- L'estructura econòmica de despeses

CAPÍTOLS	
→	ARTICLES
	Conceptes
1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	
→	10 ALTS CÀRRECS
	100 Alts càrrecs
→	11 PERSONAL EVENTUAL
	110 Personal eventual
→	12 PERSONAL FUNCIONARI
	120 Retribucions bàsiques
	121 Retribucions complementàries
→	13 PERSONAL LABORAL
	130 Personal laboral fix
	131 Personal laboral temporal
	132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat
→	15 INCENTIVUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES
	150 Incentius al rendiment
	151 Activitats extraordinàries
→	16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS
	160 Quotes socials
→	17 PENSIONS I ALTRES PRESTACIONS SOCIALS
	170 Pensions
	171 Aportacions a plans de pensions
	172 Altres prestacions socials
	173 Despeses socials
2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	
→	20 LLOGUERS I CÀNONS
	200 Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
	201 Lloguers i cànon de material de transport
	202 Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades, programari i reprografia
	203 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material
	204 Altres lloguers i cànon
→	21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ
	210 Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
	211 Conservació, reparació i manteniment de material de transport
	212 Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades, programari i reprografia
	213 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material
	214 Altres despeses de conservació, reparació i manteniment

→	22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES
	220 Material d'oficina
	221 Subministraments
	222 Comunicacions
	223 Transports
	224 Despeses d'assegurances
	225 Tributs
	226 Despeses diverses
	227 Treballs realitzats per persones físiques i jurídiques
	228 Serveis informàtics
→	23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI
	230 Dietes, locomoció i trasllats
	231 Altres indemnitzacions
	232 Ajuts menjar
	233 Fons d'Acció Social
→	24 DESPESES DE PUBLICACIONS
	240 Despeses de publicacions
→	25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS
	251 Prestació de serveis amb mitjans aliens
3 DESPESES FINANCERES	
→	30 DESPESES FINANCERES DEL DEUTE PÚBLIC EN EUROS
	300 Interessos del deute públic en euros
	302 Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació del deute públic en euros
	309 Altres despeses financeres del deute públic en euros
→	31 DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS
	310 Interessos dels préstecs en euros
	312 Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en euros
	319 Altres despeses financeres dels préstecs en euros
→	32 DESPESES FINANCERES DEL DEUTE PÚBLIC EN DIVISES
	320 Interessos del deute públic en divises
	322 Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació del deute públic en divises
	323 Diferències de canvi del deute públic en divises
	329 Altres despeses financeres del deute públic en divises
→	33 DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN DIVISES
	330 Interessos dels préstecs en divises
	332 Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en divises
	333 Diferències de canvi dels préstecs en divises
	339 Altres despeses financeres dels préstecs en divises
→	34 ALTRES DESPESES FINANCERES
	340 Altres despeses financeres
	342 Comissions i altres despeses bancàries
	349 Altres despeses financeres

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

→ 40 AL SECTOR PÚBLIC ESTATAL

- 400 A l'Administració de l'Estat
- 401 A l'Instituto Nacional de la Seguridad Social
- 402 A entitats autònomes de l'Estat
- 403 A empreses públiques i altres ens públics de l'Estat
- 404 A consorcis dependents de l'Estat
- 409 A altres ens dependents del sector públic estatal

→ 41 A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

- 410 A l'Administració de la Generalitat

→ 43 A ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT

- 430 A entitats autònomes administratives de la Generalitat i Servei Català de la Salut
- 431 A entitats autònomes comercials i financeres de la Generalitat

→ 44 A EMPRESES I ALTRES ENS PÚBLICS DE LA GENERALITAT, A UNIVERSITATS PÚBLIQUES I A ALTRES ENTITATS PARTICIPADES

- 440 A entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat
- 441 A societats mercantils del sector públic de la Generalitat
- 442 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat
- 443 A fundacions del sector públic de la Generalitat
- 444 A altres societats mercantils, classificades AP-SEC de la Generalitat
- 445 A altres consorcis, classificats AP-SEC de la Generalitat
- 446 A altres fundacions, classificades AP-SEC de la Generalitat
- 447 A altres entitats classificades AP-SEC de la Generalitat
- 448 A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat
- 449 A universitats públiques

→ 45 A COMUNITATS AUTÒNOMES

- 450 A comunitats autònomes
- 451 A consorcis dependents d'altres comunitats autònomes
- 459 A altres ens dependents de comunitats autònomes

→ 46 A ENS I CORPORACIONS LOCALS

- 460 A corporacions locals
- 461 A consorcis dependents de les corporacions locals
- 462 Transferències al Conselh Generau dera Val d'Aran
- 463 Fons de gestió de residus
- 464 Pla Únic d'obres i Serveis de Catalunya
- 469 A altres ens dependents de corporacions locals

→ 47 A EMPRESES PRIVADES

- 470 A empreses privades
- 473 Fons de gestió de residus
- 479 Compensació de tarifes per l'ús d'infraestructures

→ 48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIUS

- 480 A famílies
- 481 A fundacions
- 482 A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius
- 483 Premis
- 484 A centrals sindicals
- 488 Concerts educatius
- 489 Farmàcia (receptes mèdiques)

→ 49 A L'EXTERIOR

- 490 A l'exterior

5	FONS DE CONTINGÈNCIA
→	50 FONS DE CONTINGÈNCIA
	500 Fons de Contingència
6	INVERSIONS REALS
→	60 INVERSIONS EN TERRENYS I BÉNS NATURALS
	600 Inversions en terrenys i béns naturals
	603 Inversions per contractes d'arrendament financer en terrenys i béns naturals
→	61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS
	610 Inversions en edificis i altres construccions
	611 Aportacions a entitats del sector públic de la Generalitat per inversions en edificis per compte d'aquesta o de les seves entitats
	613 Inversions per contractes d'arrendament financer en edificis i altres construccions
→	62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE
	620 Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge
	623 Inversions per contractes d'arrendament financer en maquinària, instal·lacions i utillatge
→	63 INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT
	630 Inversions en material de transport
	633 Inversions per contractes d'arrendament financer en material de transport
→	64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS
	640 Inversions en mobiliari i estris
	641 Aportacions a entitats del sector públic de la Generalitat per inversions en mobiliari i estris per compte d'aquesta o de les seves entitats
	643 Inversions per contractes d'arrendament financer en mobiliari i estris
→	65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS
	650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions
	653 Inversions per contractes d'arrendament financer en equips de procés de dades i telecomunicacions
→	66 INVERSIONS EN BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL
	660 Inversions en béns destinats a l'ús general
	661 Aportacions a entitats del sector públic de la Generalitat per inversions en infraestructures per compte d'aquesta o de les seves entitats
→	67 INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL
	670 Inversions en altre immobilitzat material
	673 Inversions per contractes d'arrendament financer en altre immobilitzat material
→	68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL
	680 Inversions en immobilitzat immaterial
	683 Inversions per contractes d'arrendament financer en immobilitzat immaterial
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL
→	70 AL SECTOR PÚBLIC ESTATAL
	700 A l'Administració de l'Estat
	701 A l'Instituto Nacional de la Seguridad Social
	702 A entitats autònomes de l'Estat
	703 A empreses públiques i altres ens públics de l'Estat
	704 A consorcis dependents de l'Estat
	709 A altres ens dependents del sector públic estatal
→	71 A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT
	710 A l'Administració de la Generalitat

→	73 A ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I SERVEI CATALÀ DE LA SALUT
	730 A entitats autònomes administratives de la Generalitat i Servei Català de la Salut
	731 A entitats autònomes comercials i financeres de la Generalitat
→	74 A ALTRES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC, A UNIVERSITATS PÚBLIQUES I A ALTRES ENTITATS PARTICIPADES
	740 A entitats de dret públic de la Generalitat sotmeses al règim jurídic privat
	741 A societats mercantils del sector públic de la Generalitat
	742 A consorcis dependents del sector públic de la Generalitat
	743 A fundacions del sector públic de la Generalitat
	744 A altres societats mercantils, classificades AP-SEC de la Generalitat
	745 A altres consorcis, classificats AP-SEC de la Generalitat
	746 A altres fundacions, classificades AP-SEC de la Generalitat
	747 A altres entitats classificades AP-SEC de la Generalitat
	748 A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat
	749 A universitats públiques
→	75 A COMUNITATS AUTÒNOMES
	750 A comunitats autònomes
	751 A consorcis dependents d'altres comunitats autònomes
	759 A altres ens dependents de comunitats autònomes
→	76 A ENS I CORPORACIONS LOCALS
	760 A corporacions locals
	761 A consorcis dependents de les corporacions locals
	762 Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya
	763 Ajuts danys catastròfics i actuacions urgents
	764 A altres ens dependents de corporacions locals
→	77 A EMPRESES PRIVADES
	770 A empreses privades
→	78 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES ENS CORPORATIUS
	780 A famílies
	781 A fundacions
	782 A altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius
→	79 A L'EXTERIOR
	790 A l'exterior
	8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS
→	80 ADQUISICIÓ DE DEUTE EN EUROS
	800 Adquisició de deute en euros
→	81 ADQUISICIÓ DE DEUTE EN DÍVISES
	810 Adquisició de deute en divises
→	82 CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES AL SECTOR PÚBLIC
	820 Préstecs i bestretes al sector públic a llarg termini
	821 Préstecs i bestretes al sector públic a curt termini

→	83 CONCESSIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES FORA DEL SECTOR PÚBLIC
	830 Concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a llarg termini
	831 Préstecs i bestretes de qualsevol tipus de deute no documentada en títols valors a curt termini
→	84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES
	840 Dipòsits constituïts
	841 Fiances constituïdes
→	85 ADQUISICIÓ DE PARTICIPACIONS EN SOCIETATS AMB CARÀCTER TEMPORAL
	850 Adquisició de participacions en societats amb caràcter temporal
→	87 APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONDS PROPIS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I A ALTRES PARTICIPADES
	870 Aportacions al fons patrimonial d'entitats autònomes, Servei Català de la Salut, i d'entitats de dret públic de la Generalitat
	871 Aportacions a compte de capital de societats mercantils del sector públic de la Generalitat
	872 Aportacions a fons propis de consorcis dependents de la Generalitat
	874 Aportacions de capital a altres societats mercantils, classificades AP-SEC de la Generalitat
	875 Aportacions a fons propis d'altres consorcis, classificats AP-SEC de la Generalitat
	876 Aportacions de capital i altres fons propis a altres entitats participades
	879 Aportacions extraordinàries de la Generalitat i de la resta del sector públic per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors
→	89 ALTRES VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS
	890 Altres variacions d'actius financers
9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	
→	90 AMORTITZACIÓ DEUTE PÚBLIC EN EUROS
	900 Cancel·lació de deute públic en euros
→	91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS
	910 Cancel·lació de préstecs en euros del sector públic a llarg termini
	911 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros del sector públic a curt termini
	912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini
	913 Cancel·lació de préstecs en euros de fora del sector públic a curt termini
→	92 AMORTITZACIÓ DEUTE PÚBLIC EN DÍVISES
	920 Cancel·lació de deute públic en divises
→	93 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN DÍVISES
	930 Cancel·lació de préstecs en divises
→	94 DEVOLUCIÓ DE FIANCES I DIPÒSITS
	940 Devolució de fiances rebudes
	941 Devolució de dipòsits rebuts
→	95 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS
	950 Altres variacions de passius financers a llarg termini
	951 Altres variacions de passius financers a curt termini