



AGRUPACIO : **Economia i Coneixement**

PROGRAMA PRESSUPOSTARI: **125. Administració de les finances de la Generalitat**

Pla de Govern: 4.Sostenibilitat i estabilitat de les finances públiques

Pla Departamental: 1.Millorar l'assignació i la gestió de recursos públics, adequar la política tributària a la conjuntura econòmica i desenvolupar el model de finançament de Catalunya.

Diagnòstic de la situació

Necessitat a la qual fa front el programa:

Cal millorar les finances públiques per garantir una bona assignació i gestió dels recursos d'acord amb els principis d'eficiència, eficàcia i transparència, i la provisió dels recursos suficients per a dur a terme les polítiques públiques que desenvolupa la Generalitat en el marc de les seves competències.

La major part dels ingressos de la Generalitat estan sotmesos a la normativa de l'Estat, Catalunya acumula un dèficit fiscal del 8,5% l'any 2010, i es preveu que aquest dèficit es mantingui constant els exercicis 2012 i 2013, fet que limita el nostre desenvolupament com a país. Per tant, cal millorar el finançament de la Generalitat i vetllar per la realització dels compromisos de l'Administració de l'Estat per garantir el compliment efectiu de l'autonomia financera. També és important garantir una bona aplicació i gestió dels tributs propis de la Generalitat i dels cedits totalment per l'Estat en les funcions d'informació, d'assistència i de control tributari.

En el marc actual de crisi econòmica i amb la necessitat de reduir el dèficit fiscal i estructural de Catalunya, garantir la disponibilitat de recursos suficients cada vegada és més complexa, i, per tant, cal desenvolupar una política fiscal compatible amb l'actual conjuntura de crisi econòmica, que sigui més justa per als ciutadans i més eficient per a l'economia de Catalunya.

Població objectiu:

La població de Catalunya, en quant a l'impacte de l'aplicació dels recursos en polítiques públiques, l'organització administrativa de la Generalitat, en quan a la disponibilitat de recursos suficients per a desplegar el seu marc competencial, les persones físiques i jurídiques subjectes a tributació a Catalunya i la població que requereix serveis d'informació i assistència en matèria tributària.

Descripció detallada de la necessitat:

L'elaboració i la coordinació de la gestió pressupostària en el sector públic de la Generalitat de Catalunya possibilita l'adscripció dels recursos econòmics i financers disponibles al conjunt de les unitats o centres gestors per desenvolupar les polítiques públiques, amb els criteris de màxima transparència, eficàcia i eficiència i se'n fa el seguiment per minimitzar el risc de desviació respecte l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sense perjudici de continuar duent a terme les actuacions necessàries per a un repartiment més just de l'objectiu de dèficit i per garantir el compliment efectiu de l'autonomia financera de la Generalitat. La recaptació tributària a Catalunya està experimentant un progressiu descens motivat, principalment, per la desaceleració econòmica. La tributació indirecta s'ha vist afectada per la caiguda del consum (el descens del nombre de transaccions i la caiguda de preus del mercat immobiliari han provocat una pèrdua de recaptació en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats), la tributació directa s'ha vist afectada per la modificació de l'impost sobre successions. Davant d'aquesta situació, cal dissenyar una política que atregui inversions i remogui obstacles a fi que el nivell d'ocupació es recuperi progressivament, la qual cosa comportarà un increment de la recaptació tributària. En aquesta línia, per evitar que el disseny de la política fiscal provoqui distorsions, és necessari avaluar els possibles efectes econòmics i jurídics de qualsevol mesura que es pretengui adoptar. També cal optimitzar la gestió recaptatòria i la lluita contra el frau fiscal, que són eines clau per aconseguir que la pressió fiscal es reparteixi equitativament entre els diversos sectors productius. Aquesta tasca s'ha de desenvolupar en diversos fronts: facilitar al contribuent l'accés a la informació tributària; incentivar el pagament voluntari dels tributs posant a l'abast dels obligats tributaris eines que simplifiquin l'autoliquidació d'impostos; perseguir el frau fiscal millorant i simplificant les tasques de comprovació i establir línees d'actuació conjuntes amb d'altres administracions tributàries. La gestió, recaptació, liquidació i inspecció de tributs propis i cedits, requereix d'una prestació àgil, realitzada d'acord amb la Llei General Tributària, que estableix la necessitat d'assolir l'assistència presencial i telemàtica del contribuent en les seves relacions amb l'Administració per tal de facilitar-li el compliment voluntari de les obligacions tributàries. Tot això fa indispensable que, mitjançant l'Agència Tributària de Catalunya (ATC), s'estableixi una forma d'organització flexible capaç d'assolir els seus objectius amb criteris d'eficàcia i eficiència. D'acord amb els arts. 204.2 i 204.3 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, l'ATC s'ha de poder relacionar en condicions d'igualtat organitzativament parlant amb la Agència Estatal de Administració Tributaria (AEAT), tant pel que fa a la creació del futur Consorci, o ens equivalent, com al funcionament de la finestra única. Els recursos financers són l'element determinant que configura el nostre nivell de desenvolupament social i econòmic i el nostre futur com a país. La millora en educació, en infraestructures, en R+D+i, en serveis sanitaris i socials, en medi ambient, en patrimoni arquitectònic i cultural, requereix disposar d'una dotació de recursos suficients per garantir amb equitat el nostre model de desenvolupament i millorar la nostra competitivitat. La necessària millora del model de finançament requereix un anàlisi en profunditat dels recursos que proporciona el model actual i estudiar les diferents alternatives que es poden proposar i fer el seguiment del compliment dels compromisos adquirits per l'Estat.

Marc regulador del programa:

Llei orgànica 6/2006, de 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de las Comunitats Autònomes Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera Llei 7/2007, de 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya

Missió

Desenvolupar una política fiscal que garanteixi la sostenibilitat financera i incentivi el creixement econòmic, simplificant la gestió tributària i gestionant i administrant els recursos amb criteris de transparència, eficàcia i eficiència, amb l'horitzó de disposar d'un model de finançament propi per a Catalunya d'acord amb les nostres necessitats i capacitats, per tal de garantir el desenvolupament social i econòmic del país.



PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE) **MEMÒRIES DE PROGRAMES**

Objectius estratègics i operatius del programa

- Desplegar la política fiscal del Govern per generar ingressos, sobre tot els que propiciïn la progressivitat del sistema. A curt termini, desplegar mesures reversibles de caire recaptatori, lligades a la reducció del dèficit i a la recuperació econòmica. (OE1.1)
 1. Millorar la realització dels estudis necessaris per adoptar mesures encaminades a reduir el dèficit fiscal sense posar traves al desenvolupament empresarial ni a l'economia familiar, tot intentant adequar la pressió fiscal a la situació econòmica actual.
 2. Millorar la cooperació amb la resta d'administracions.
 3. Millorar la transparència en l'actuació administrativa.
- Desplegar l'Agència Tributària de Catalunya continuant el procés endegat de col·laboració amb els organismes tributaris de les quatre diputacions. (OE1.2)
 1. Millorar l'actuació administrativa per reduir costos de tramitació.
 2. Impulsar la cooperació amb la resta d'administracions i operadors tributaris (col·laboració en l'àmbit tributari).
- Simplificar la gestió tributària per al ciutadà i per a l'àrea productiva. (OE1.3)
 1. Orientar l'actuació administrativa al servei dels ciutadans i a la transparència: la informació i assistència al contribuent.
- Elaborar un pla de lluita contra el frau vinculat als recursos destinats al desplegament de l'Agència Tributària de Catalunya, en els impostos recaptats i gestionats per la Generalitat. (OE1.4)
 1. Incrementar l'eficàcia en l'aplicació dels tributs i en la lluita contra el frau fiscal.
- Garantir el compliment efectiu de l'autonomia financera de la Generalitat de Catalunya. (OE1.5)
 1. Proposar un model de finançament propi per a la Catalunya.
 2. Garantir el finançament adequat dels nous traspassos de serveis de l'Estat a Catalunya per l'assumpció de plenes competències en el marc d'un estat propi.
 3. Vetllar per les relacions economicofinanceres dels diferents nivells d'administració pública.
- Millorar l'eficiència, l'eficàcia i la transparència en l'assignació i en la gestió dels recursos públics per tal de garantir la sostenibilitat de les finances. (OE1.6)
 1. Fer del pressupost una eina bàsica per a la presa de decisions i la rendició de comptes en matèria economicofinancera.
 2. Garantir l'anàlisi i la projecció dels ingressos i de les despeses per tal de vetllar per la sostenibilitat financera i social.
 3. Minimitzar el risc de desviació respecte l'objectiu d'estabilitat pressupostària identificant les possibles desviacions respecte el pressupost aprovat que es puguin produir durant l'execució pressupostària.
 4. Maximitzar la taxa d'aprovació dels ajuts d'Estat notificats a la Comissió Europea i minimitzar les sancions de la UE no complir amb la normativa comunitària sobre els ajuts d'Estat.

Indicadors del programa	Unitat	Obj.	2011 Real	2012 Real	2013 Previst	2014 Previst	2016 Compromís
1. Nombre d'entitats del sector públic de la GC incloses en pressupost	Nombre	OE1.6	239,00	228,00	198,00	181,00	
2. Percentatge de notificacions d'ajuts d'Estat a la Comissió Europea aprovades.	%	OE1.6		100,00	95,00	95,00	
3. Cost en termes monetaris de les variacions dels beneficis fiscals	MEUR	OE1.1				10.562,60	
4. Nombre de consultes tributàries resoltes.	Nombre	OE1.1		673,00	700,00	850,00	
5. Dèficit estructural de la Generalitat	%	OE1.6			-0,93	-0,06	-0,46
6. Nombre de notes i estudis sobre el compliment efectiu de l'autonomia financera	Nombre	OE1.5			140,00	140,00	140,00
7. Dèficit en termes SEC (% del PIB)	%	OE1.6		2,17	1,58	1,00	
8. Import actes d'inspecció ordinàries	Milers d'EUR	OE1.4	32.690,00	27.097,00	22.200,00	25.000,00	
9. Nombre traspassos amb valoració econòmica aprovats en la Comissió Mixta d'Afers Fiscals i Financers	Nombre	OE1.5	1,00	0,00	3,00	1,00	
10. Percentatge presentacions realitzades telemàticament/fitxes rebudes (transmissions)	%	OE1.2	33,46	45,07	40,00	45,00	
11. Nombre d'expedients d'aprovació o modificació de compromisos pluriennals tramitats a Govern	Nombre	OE1.6	348,00	241,00	290,00	290,00	
12. Percentatge presentacions mitjançant programa d'ajuda i presencial (ITPAJD)	%	OE1.3	65,06	68,99	75,00	70,00	

Despeses per capítols del programa (EUR)	Import consolidat
1 Remuneracions del personal	13.995.248,49
2 Despeses corrents de béns i serveis	21.676.786,02
3 Despeses financeres	0,00
4 Transferències corrents	0,00
6 Inversions reals	225.000,00
7 Transferències de capital	0,00
8 Variació d'actius financers	5.900,00
9 Variació de passius financers	0,00
Total despeses	35.902.934,51

Llocs de treball pressupostats del programa	366
--	------------



PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
MEMÒRIES DE PROGRAMES

AGRUPACIÓ	: Economia i Coneixement
PROGRAMA PRESSUPOSTARI:	125. Administració de les finances de la Generalitat
GESTOR DE PROGRAMA	: 7910. Agència Tributària de Catalunya
	Subsector: EDP

Objectius estratègics i operatius del programa

- Desplegar l'Agència Tributària de Catalunya continuant el procés endegat de col·laboració amb els organismes tributaris de les quatre diputacions. (OE1.2)
 1. Millorar l'actuació administrativa per reduir costos de tramitació.
 2. Impulsar la cooperació amb la resta d'administracions i operadors tributaris (col·laboració en l'àmbit tributari).
- Simplificar la gestió tributària per al ciutadà i per a l'àrea productiva. (OE1.3)
 1. Orientar l'actuació administrativa al servei dels ciutadans i a la transparència: la informació i assistència al contribuent.
- Elaborar un pla de lluita contra el frau vinculat als recursos destinats al desplegament de l'Agència Tributària de Catalunya, en els impostos recaptats i gestionats per la Generalitat. (OE1.4)
 1. Incrementar l'eficàcia en l'aplicació dels tributs i en la lluita contra el frau fiscal.

Indicadors del gestor	Unitat	Obj.	2011 Real	2012 Real	2013 Previst	2014 Previst
1. % presentacions realitzades telemàticament (vehicles)	%	OE1.2	21,50	26,58	23,00	28,00
2. Nombre de liquidacions ITPAJD	Nombre	OE1.4	29.609,00	24.100,00	25.000,00	25.000,00
3. Nombre de cites prèvies per ajudar a complir declaracions	Nombre	OE1.3	19.510,00	21.397,00	19.000,00	20.000,00
4. Termini mitjà de tramitació expedients comprovació g@udi (exclòs vehicles)	Mesos	OE1.4	11,70	7,20	11,00	11,00
5. Índex de demora tramitació recursos de reposició (delegacions-gestió tributària)	Mesos	OE1.2	0,96	1,16	1,50	1,33
6. Índex demora tramitació sol·licituds devolucions (delegacions-gestió tributària/recaptació)	Mesos	OE1.2	1,09	0,79	1,83	1,66

Principals béns/serveis i actuacions destacades

1. Lluita contra el frau fiscal.
2. Informació i assistència al contribuent.
3. Col·laboració social en l'àmbit tributari.
4. Recaptació tributària.

Despeses per capítols del gestor (EUR)	Import sense consolidar
1 Remuneracions del personal	13.995.248,49
2 Despeses corrents de béns i serveis	14.326.042,04
3 Despeses financeres	0,00
4 Transferències corrents	0,00
6 Inversions reals	225.000,00
7 Transferències de capital	0,00
8 Variació d'actius financers	5.900,00
9 Variació de passius financers	0,00
Total despeses	28.552.190,53
Llocs de treball pressupostats del gestor	366