



# ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023

 **GOVERN ALTERNATIU  
DE CATALUNYA**

**Economia, Hisenda i Societat del Coneixement**

Alícia Romero i Jordi Riba

26 de gener de 2024

## ÍNDEX

<b>Estat d'execució novembre 2022 i 2023.....</b>	<b>3</b>
Ingressos no financers.....	4
Despeses no financeres.....	4
<b>Estat d'execució per departaments: novembre 2022 i 2023 .....</b>	<b>6</b>

**ESTAT D'EXECUCIÓ NOVEMBRE 2022 I 2023**

			2022	2023	2023-2022
<b>TOTAL</b>	Ingressos	Pressupost Inicial (PI)	48.863	51.640	2.777
		Pressupost Definitiu (PD)	49.980	52.478	2.499
		Dif. (PD - PI)	1.117	839	- 278
		Drets reconeguts	45.665	48.700	3.035
		Execució %	91,4%	92,8%	
		Recaptació neta	44.665	48.249	3.584
	Despesa	Pressupost Inicial (PI)	48.863	51.640	2.777
		Pressupost Definitiu (PD)	52.857	56.068	3.212
		Dif. (PD - PI)	3.993	4.428	435
		Ob. Reconegudes	45.320	47.838	2.518
		Execució %	85,7%	85,3%	
		Ob. Pagades	42.583	44.922	2.338
	Resultats	Pressupost Inicial (PI)	- 0	0	0
		Pressupost Definitiu (PD)	- 2.877	- 3.590	- 713
		Dif. (PD - PI)	- 2.877	- 3.590	- 713
		Ob. Reconegudes	345	862	516
		Cobrat - Pagat	2.082	3.328	1.246
<b>FINANCER</b>		Ingressos	Pressupost Inicial (PI)	14.796	13.467
	Pressupost Definitiu (PD)		15.052	13.480	- 1.572
	Dif. (PD - PI)		256	13	- 243
	Drets reconeguts		13.147	12.395	- 752
	Execució %		87,3%	91,9%	
	Recaptació neta		12.515,14	12.367,75	- 147,38
	Despesa	Pressupost Inicial (PI)	11.668	11.980	312
		Pressupost Definitiu (PD)	12.059	12.185	127
		Dif. (PD - PI)	391	205	- 186
		Ob. Reconegudes	11.549	11.745	197
		Execució %	95,8%	96,4%	
		Ob. Pagades	11.455,31	11.593,52	138,21
	Resultats	Pressupost Inicial (PI)	3.128	1.487	- 1.642
		Pressupost Definitiu (PD)	2.994	1.295	- 1.699
		Dif. (PD - PI)	- 134	- 192	- 57
		Ob. Reconegudes	1.598	650	- 949
		Cobrat - Pagat	1.060	774	- 286
<b>NO FINANCER</b>		Ingressos	Pressupost Inicial (PI)	34.067	38.173
	Pressupost Definitiu (PD)		34.927	38.998	4.071
	Dif. (PD - PI)		860	825	- 35
	Drets reconeguts		32.518	36.305	3.787
	Execució %		93,1%	93,1%	
	Recaptació neta		32.150	35.881	3.732
	Despesa	Pressupost Inicial (PI)	37.195	39.660	2.464
		Pressupost Definitiu (PD)	40.798	43.883	3.085
		Dif. (PD - PI)	3.603	4.223	620
		Ob. Reconegudes	33.771	36.093	2.322
		Execució %	82,8%	82,2%	
		Ob. Pagades	31.128	33.328	2.200
	Resultats	Pressupost Inicial (PI)	- 3.128	- 1.487	- 1.642
		Pressupost Definitiu (PD)	- 5.871	- 4.885	- 986
		Dif. (PD - PI)	- 2.742	- 3.398	- 656
		Ob. Reconegudes	- 1.253	212	1.465
		Cobrat - Pagat	1.022	2.553	1.531

El quadre anterior mostra les dades dels pressupostos de l'Administració General de la Generalitat a 30 de novembre de 2023. Els comptes del sector públic administratiu (SPA) consolidat inclouen l'Administració de la Generalitat, el Servei Català de la Salut (CatSalut) i les entitats autònomes administratives, és a dir, totes les entitats que tenen un pressupost de caràcter limitatiu. També inclouen les dades de l'Institut Català de la Salut (ICS) en el consolidat per tal de mantenir una comparació homogènia amb els exercicis anteriors.

El quadre presenta les dades comparades amb les de 2022 de l'estat d'execució en la mateixa data i, per tant, l'evolució que han experimentat els diferents conceptes comptables.

En la primera part de la taula, tenim les dades corresponents al total de les operacions comptables tant per ingressos com per despeses. La segona i tercera part de la taula presenten les dades desagregades en operacions financeres (capítols 8 i 9) i no financeres (capítols 1,2,3,4,5,6 i 7).

#### INGRESSOS NO FINANCERS

Els ingressos no financers fins al novembre del 2023 han estat de **36.305M€** i han experimentat un creixement d'un **11,65%**. La liquidació del model de finançament aporta **2.020,5 M€** mentre que l'any anterior va ser zero. Les bestretes del model de finançament s'incrementen un **11%**, però els ingressos dels impostos vinculats al sector immobiliari estan caient i les transferències es comparen amb un període en què es va rebre la compensació de l'Estat pendent per la pèrdua de recaptació de l'IVA del 2017.

#### DESPESES NO FINANCERES

Les despeses no financeres han estat de **36.093 M€**, un **6,87%** superiors a les de 2022. Han augmentat les despeses de personal pels increments retributius i de les cotitzacions i també per l'augment del nombre de docents del nou curs escolar i de personal sanitari. Destaca també l'augment dels interessos i la comptabilització dels concerts sanitaris, socials i educatius i els subministraments de material sanitari de l'ICS. També augmenta la despesa de farmàcia, de llars d'infants municipals, el val per a material escolar, els ajuts a la dependència així com les transferències corrents a les universitats, al Consorci ATM, als consells comarcals per al transport i menjador escolars.

**Molts d'aquests conceptes que augmenten són fruit de l'acord al que va arribar el grup parlamentari PSC-UNITS amb el Govern.**

**Els elements més rellevants són:**

- Fins el novembre la Generalitat ha ingressat 3.035 M€ més que l'any anterior. N'ha gastat 2.518 més. Per tant el resultat total ha millorat en 516 M€.
- Si observem els ingressos financers, ha ingressat 752 M€ menys i n'ha gastat 197 de més. Això vol dir que el deute financer fins a aquest mes ha disminuït.
- Els ingressos no financers milloren en 3.787 M€ i les despeses no financeres s'incrementen en 2.322M€. El dèficit no financer, que és el que cal seguir, ha millorat en 1.465 M€.
- Com ja s'ha comentat anteriorment el model de finançament i la liquidació del 2021 són la causa dels majors ingressos i de la situació positiva fins a 30 de novembre, caldrà esperar el darrer mes de l'any per valorar-ho de manera definitiva.
- Al novembre del 2022 el dèficit no financer era de 1.253 M€ (al tancament del desembre va arribar als 3.043 M€). Enguany en aquest mes hi ha un superàvit de 212 M€.
- Tot i que caldrà veure com es tanca l'any, els resultats, segons les dades que s'han comptabilitzat, poden ser millors. Recordar que l'objectiu del pressupost inicial era un dèficit no financer de 1.487 M€.

**ESTAT D'EXECUCIÓ PER DEPARTAMENTS: NOVEMBRE 2022 I 2023**

	2022					2023				
	PI	PD	Dif. (PD-PI)	Ob.	Execució (%)	PI	PD	Dif. (PD-PI)	Ob.	Execució (%)
<b>DEPARTAMENTS</b>	31.327	35.922	4.594	29.666	82,58%	33.884	39.021	5.136	31.980	81,96%
Acció Climàtica, Alimentació i Ag. Rural	1.178	1.462	284	874	59,82%	1.412	1.825	413	1.182	64,77%
Acció Exterior i Unió Europea	94	94	0	66	69,89%	100	99	- 1	74	74,37%
Cultura	385	387	2	332	85,80%	477	463	- 13	393	84,85%
Drets Socials	3.861	4.240	379	3.401	80,21%	3.470	3.960	489	2.846	71,88%
Economia i Hisenda	184	227	43	142	62,65%	194	202	8	157	77,77%
Educació	6.556	6.951	395	5.814	83,65%	6.960	7.573	612	6.375	84,18%
Empresa i Treball	1.225	1.786	561	1.263	70,74%	1.472	1.772	300	1.260	71,12%
Igualtat i Feminismes	92	146	54	52	35,54%	116	150	34	53	35,57%
Interior	1.599	1.642	42	1.400	85,25%	1.814	1.813	- 1	1.469	81,05%
Justícia, Drets i Memòria	1.092	1.142	50	966	84,62%	1.205	1.231	26	981	79,72%
Presidència	701	765	64	647	84,59%	1.017	1.210	192	858	70,92%
Recerca i Universitats	1.477	1.599	123	1.320	82,56%	1.589	1.678	89	1.453	86,61%
Salut	10.614	13.008	2.394	11.509	88,48%	11.636	14.158	2.522	12.592	88,94%
Territori	2.270	2.472	202	1.877	75,91%	2.422	2.888	466	2.287	79,18%
<b>FONS NO DEPARTAMENTALS</b>	17.437	16.836	- 601	15.577	92,52%	17.654	16.946	- 708	15.778	93,11%
Despeses de Diversos Departaments	1.622	806	- 816	343	42,59%	1.588	931	- 656	424	45,57%
Deute	11.390	11.757	368	11.307	96,17%	11.418	11.617	199	11.241	96,76%
Fons de Contingència	300	145	- 155	-	0,00%	300	47	- 253	-	0,00%
Particip. Ens Locals de Cat. Ing. Estat	4.124	4.126	2	3.927	95,17%	4.347	4.350	3	4.112	94,55%
Pensions	2	2	-	1	41,75%	2	2	-	1	43,24%
<b>ORGANISMES</b>	99	99	0	77	77,50%	102	102	-	80	78,60%
Comissió Jurídica Assessora	3	3	0	3	84,19%	4	4	-	3	77,76%
Consell de Garanties Estatutàries	3	3	-	3	75,00%	3	3	-	3	75,00%
Oficina Antifrau de Catalunya	7	7	-	5	75,00%	7	7	-	7	100,00%
Parlament de Catalunya	73	73	-	57	77,99%	74	74	-	57	77,52%
Sindicatura de Comptes	13	13	-	10	75,00%	14	14	-	10	74,71%
<b>CatSalut</b>	10.316	12.710	2.394	11.647	91,63%	11.294	13.984	2.690	13.000	92,96%
<b>ICS</b>	3.462	4.119	657	3.660	88,87%	3.741	4.447	706	3.968	89,23%

**Els elements més rellevants són:**

- L'ampliació del pressupost no financer dels departaments al 2023 (5.136M€) és superior a la del 2022 (4.594M€), això podria donar lloc a una incorporació de despeses més important al desembre.
- El creixement de la despesa sanitària fins al mes de novembre és d'un 5.9% i és inferior a la mitjana de creixement de la resta de departaments que és d'un 6.7%.
- Educació és la que té un creixement més alt amb un creixement d'un 9.6%.
- El nivell d'execució del total dels departaments és d'un 81,96%.
- Hi ha alguns departaments amb nivells d'execució al mes de novembre extremadament baixos. Destaca negativament en aquest sentit el departament d'Igualtat i Feminismes amb un 35,57%, Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural amb un 64,77%, Presidència amb un 70,92%, Empresa i Treball amb un 71,12% i Drets Socials amb un 71,88%.
- El departament amb un nivell d'execució més elevat és el Departament de Salut amb un 88,94%. L'execució del departament de Salut incideix de manera significativa en la mitjana d'execució total en la mesura que el seu pressupost té un pes sobre el pressupost de la Generalitat molt elevat.

- Dins del Departament de Salut:
  - El Servei Català de la Salut ja ha gastat el 100% del pressupost en Farmàcia i el 97 % del pressupost destinat als concerts sanitaris.
  - Cal preveure que Salut tornarà a generar despesa desplaçada. El dubte és si més o menys que el 2022. Pel 2024 ha previst un Fons específic de 800 M€ per reduir aquesta despesa. Tanca el novembre amb un dèficit de 622M€