

Llei 16/2007 de 21 de desembre

Pressupostos de la Generalitat de Catalunya

2008

Guia breu de lectura



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances

Sumari

▪ Presentació	2
▪ Un pressupost orientat a resultats.....	2
▪ Marc normatiu dels pressupostos	3
▪ Àmbit institucional dels pressupostos	5
▪ Estructures pressupostàries.....	6
▪ Documentació dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.....	8

Presentació

L'objectiu d'aquesta guia és facilitar la lectura de la documentació que contenen els pressupostos

Aquesta guia de lectura dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 té l'objectiu de fer més accessible per a la ciutadania la voluminosa, i sovint complexa, informació i documentació que integra els pressupostos.

En l'apartat següent es fa referència al procés de reforma pressupostària, iniciat per la Generalitat de Catalunya l'exercici 2006, cap a un pressupost orientat a resultats.

En la resta d'apartats es dona informació sobre la normativa general que regula l'elaboració de les lleis de pressupostos, el seu àmbit institucional i les estructures pressupostàries d'ingressos i despeses; també es descriu breument la documentació annexa que es presenta amb els pressupostos.

Un pressupost orientat a resultats

L'elaboració dels pressupostos per al 2008 s'emmarca en un procés de canvi, iniciat el 2006, cap a un pressupost orientat a resultats.

L'elaboració dels pressupostos per al 2008 es troba emmarcada en el procés de canvi pressupostari que ha de permetre racionalitzar i millorar el procés d'elaboració pressupostària.

El 2008 es millora la definició dels programes pressupostaris i s'avança en la concreció dels seus objectius, així com en el disseny dels indicadors de seguiment.

El principal element definidor del procés de canvi és l'orientació a resultats, per tal que el pressupost esdevingui una veritable eina d'assignació, gestió i control dels recursos públics amb la qual, a més de donar resposta a les preguntes de quant, qui i en què es gasta, es pugui explicar també amb quina finalitat es gasten els recursos, quins resultats s'obtenen i a quin cost. Per això, durant el 2008 s'aprofundeix en la pressupostació orientada a objectius i resultats, mitjançant la millora de la informació sobre resultats i la identificació dels indicadors adequats per a mesurar el progrés en la seva consecució.

Un pas endavant en la integració del procés pressupostari i la planificació estratègica.

Una de les eines fonamentals en la pressupostació orientada a resultats és la planificació estratègica (en els seus diferents nivells) ja que en el moment en què el pressupost deixa de ser concebut com un mecanisme anual d'assignació incrementalista de recursos, cal una eina que proporcioni criteris i prioritats per assignar els recursos en un horitzó a mitjà termini. Aquesta guia de ruta per al Govern de la Generalitat és el Pla de Govern 2007-2010. En el marc d'aquest, la planificació estratègica de l'acció de govern es completa amb els plans específics d'àmbit sectorial o interdepartamental que elaboren els diversos departaments, individualment o de forma conjunta. Es tracta d'un sistema que ha d'integrar els dos processos, mentre que els plans estratègics assenyalen l'orientació, el pressupost proveeix els recursos anuals per a l'efectiva execució d'aquests plans.

En definitiva, els pressupostos per al 2008 són un nou pas en la millora del procés pressupostari, que requereix temps, persistència i implicació de tota l'organització, i els resultats de la qual s'obtindran, sobretot, a mitjà termini.

Marc normatiu dels pressupostos

El Parlament aprova la Llei de pressupostos en el marc constitucional i estatutari i de les normatives de finances públiques i d'estabilitat pressupostària

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya s'emmarquen, des del punt de vista normatiu, en el que s'estableix a la Constitució espanyola, a l'Estatut d'autonomia de Catalunya, a la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) i a la Llei de finances públiques de Catalunya.

Els pressupostos de la Generalitat per al 2008 són els segons que s'elaboren sota la vigència del nou Estatut d'autonomia de Catalunya, aprovat mitjançant Llei orgànica 6/2006, de 19 de juliol. L'article 212 del nou Estatut estableix que correspon al Consell Executiu o Govern l'elaboració i aplicació del pressupost de la Generalitat, i al Parlament el seu examen, esmena, aprovació i control.

D'altra banda, l'article 29 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, disposa que el pressupost de la Generalitat ha d'incloure la totalitat de les seves despeses i ingressos, així com els de les entitats autònomes i empreses públiques.

A més, els pressupostos de la Generalitat de Catalunya s'elaboren en el marc de les normatives europea i espanyola en matèria d'estabilitat pressupostària, que regulen els aspectes relatius al dèficit i a l'endeutament públics. En el primer cas, el Pacte d'estabilitat i creixement europeu i, en el segon, la legislació espanyola vigent en matèria d'estabilitat pressupostària. Així mateix, aquests són els darrers pressupostos que s'aproven en el marc dels compromisos del Pla de sanejament de la Generalitat de Catalunya 2005-2008, que té per objectiu reduir el dèficit de les finances de la Generalitat i aconseguir progressivament l'equilibri pressupostari.

La Llei de pressupostos inclou la previsió d'ingressos i la dotació de despeses i regula, entre d'altres aspectes, la gestió pressupostària, les despeses de personal i les operacions financeres.

La [Llei de pressupostos per al 2008](#) consta de 50 articles que s'agrupen en set títols dedicats, respectivament, a l'aprovació del pressupost i al règim de les modificacions pressupostàries, a les normes sobre gestió pressupostària i despesa pública, a les despeses de personal, a les operacions financeres i línies d'actuació del crèdit públic, a les normes tributàries, a la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat i de la Generalitat i a les normes de gestió pressupostària del Parlament i d'altres institucions i organismes. La Llei es completa amb 12 disposicions addicionals, 1 disposició transitòria i 4 disposicions finals.

Conjuntament amb la Llei de pressupostos, i com a text legal diferenciat, s'ha aprovat la [Llei de mesures fiscals i financeres](#),

la qual, mantenint el criteri ja emprat els darrers anys, només incorpora aquells preceptes que, amb vocació de permanència, afecten els ingressos i les despeses o l'administració del patrimoni de la Generalitat de Catalunya, i en especial els que fan referència a la modificació dels elements essencials de les figures tributàries.

Àmbit institucional dels pressupostos

Els pressupostos de la Generalitat inclouen tots els ingressos i totes les despeses del conjunt del sector públic de la Generalitat

D'acord amb el que preveu l'article 212 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, l'article 21 de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) i l'article 29 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, els pressupostos de la Generalitat de Catalunya inclouen tots els ingressos i totes les despeses del conjunt del sector públic de la Generalitat.

Des d'un punt de vista institucional, l'actuació pública de la Generalitat de Catalunya es du a terme per mitjà de la mateixa institució de la Generalitat —departaments del Govern i Òrgans superiors i altres òrgans— i, també, per un bon nombre d'altres entitats públiques de diverses tipologies jurídiques.

El 2008 es presenten els pressupostos de 139 entitats

En conjunt, els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 inclouen un total de 139 pressupostos corresponents a les diferents entitats que constitueixen l'àmbit institucional dels pressupostos.

Nombre d'entitats incloses en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008

Subsector	Entitats
Generalitat	1
SCS, ICS i ICASS	3
Entitats Autònomes Administratives	25
Entitats Autònomes Comercials i Financeres	4
Entitats de Dret Públic	38
Societats Mercantils	32
Consortis	34
Fundacions	2
Total	139

Del conjunt de 139 entitats que integren els pressupostos, 106 han estat classificades dins del sector Administració pública de la Generalitat, d'acord amb les normes del SEC. Cal indicar que aquest és l'àmbit institucional de referència per comprovar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

Estructures pressupostàries

La classificació dels ingressos i despeses en diferents categories facilita al Govern l'elaboració dels pressupostos, el seu examen i aprovació en el Parlament, l'anàlisi que en fa la ciutadania, l'execució per part dels centres gestors i el control intern i extern dels òrgans que tenen encomanades aquestes tasques.

Ingressos

L'estat d'ingressos es presenta amb la doble estructura orgànica i econòmica

Els estats d'ingressos dels pressupostos s'estructuren, dins de cada entitat, per la seva naturalesa econòmica, d'acord amb la classificació per capítols, articles, conceptes i aplicacions.

Els capítols d'ingressos s'agrupen en ingressos corrents, de capital i financers. Els ingressos corrents són els procedents de la recaptació d'impostos directes i indirectes, de taxes per prestació de serveis i de transferències corrents rebudes, mentre que els de capital són els que provenen d'alienació d'inversions reals i de transferències de capital rebudes. El resultat de la suma dels ingressos corrents i de capital dóna el total d'ingressos no financers. D'altra banda, els ingressos financers estan constituïts per les variacions d'actius i passius financers.

Despeses

L'estat de despeses es classifica d'acord amb una triple estructura: orgànica, per programes i econòmica

L'estat de despeses dels pressupostos de la Generalitat per al 2008 es classifica d'acord amb una triple estructura: orgànica, per programes i econòmica.

L'estructura orgànica de les despeses

La classificació orgànica permet conèixer quin és l'òrgan responsable d'executar una determinada funció o activitat i al qual s'han assignat unes dotacions econòmiques concretes.

En els pressupostos es presenten les despeses previstes per cada entitat, així com el detall de cada departament (o secció) i servei en el cas de la Generalitat. Les diferents entitats es presenten agregades per subsectors (segons la tipologia jurídica), per agrupacions (segons la dependència departamental), així com pels grups corporatius de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals i l'Institut Català de la Salut.

L'estructura funcional i per programes de les despeses

La classificació per programes mostra les finalitats a què es destinen els recursos.

Els pressupostos per al 2008 s'estructuren en 114 programes

En el context pressupostari, s'entén per programa un conjunt de productes, serveis i activitats sota la responsabilitat d'un únic centre gestor, que consumeixen recursos per poder assolir uns objectius específics, identificables i mesurables.

Els pressupostos per al 2008 s'estructuren en 114 programes que s'agrupen en 34 polítiques de despesa i en 9 àrees de despesa.

L'estructura econòmica de les despeses

Els estats de despeses dels pressupostos s'estructuren, dins de cada entitat (i secció i servei pressupostari) i programa, per la naturalesa econòmica, d'acord amb la classificació per capítols, articles, conceptes i aplicacions.

Els capítols de despeses s'agrupen en despeses corrents, de capital i financeres. Les despeses corrents comprenen les de funcionament de l'organització (personal, compres, etc.) així com les de transferències i subvencions a tercers per a funcionament. D'altra

banda, les despeses de capital recullen les inversions pròpies i les transferències a tercers per finançar inversions. El resultat de la suma de les despeses corrents i de capital dóna el volum d'operacions no financeres. Finalment, les operacions financeres estan constituïdes per les variacions d'actius i passius financers.

Documentació dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 inclouen, a més dels textos legals aprovats i dels estats d'ingressos i de despeses, una sèrie de documents amb els quals es dóna informació complementària i es facilita la seva comprensió.

[Llei 16/2007, de 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008](#)

Estats d'ingressos i de despeses ([volum I](#) i [volum II](#))

Per a cada entitat es presenta el detall dels ingressos ordenats per naturalesa econòmica, i el detall de les despeses ordenades per estructura de programes i naturalesa econòmica. En el primer volum es presenta el pressupost de la Generalitat per seccions i serveis, així com els del Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut, l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials i les entitats autònomes administratives, i en el segon volum els pressupostos de les entitats autònomes comercials i financeres, les entitats de dret públic, les societats mercantils, els consorcis i les fundacions.

[Resums dels estats d'ingressos i de despeses](#)

Pel que fa als ingressos, es presenten dos resums, per subsectors i naturalesa econòmica dels ingressos, l'un referit al conjunt del sector públic i l'altre a l'àmbit de l'Administració pública (d'acord amb les normes del SEC).

Pel que fa les despeses, s'inclouen una sèrie de resums que permeten creuar les dades a partir de les diferents classificacions pressupostàries. Aquests resums són:

- Subsector Administració de la Generalitat per articles i seccions
- Subsector Administració de la Generalitat per programes i seccions
- Sector públic per agrupacions i subsectors
- Sector públic per articles i subsectors
- Sector públic per programes i subsectors
- Sector públic per programes i agrupacions
- Agrupacions per articles i subsectors
- Agrupacions per articles i serveis o entitats
- Agrupacions per programes i subsectors
- Agrupacions per programes i serveis o entitats
- Administració pública (SEC) per articles i subsectors
- Administració pública (SEC) per programes i subsectors
- Grups corporatius per articles i serveis o entitats

Tots els resums tenen en compte els fluxos de fons entre les diverses entitats i mostren també les dades consolidades, un cop eliminats aquests fluxos.

Memòria explicativa

Inclou informació sobre el marc d'elaboració dels pressupostos per al 2008, l'àmbit institucional, les estructures pressupostàries, el marc normatiu, així com un resum explicatiu de les grans xifres del pressupost i de les principals prioritats.

Informe econòmic i financer

Es tracta d'un document que descriu, entre altres aspectes, la situació i l'evolució de l'economia catalana, així com la situació del sector públic a Catalunya en els seus tres nivells (Administració central, autonòmica i local). També inclou una anàlisi de la inversió pública a Catalunya.

Memòries de programes (volum I i volum II)

Per cada entitat (o servei pressupostari) i programa es presenta una memòria que inclou un breu diagnòstic de la situació, la missió del programa, una relació d'objectius, les activitats que es desenvolupen, uns indicadors de seguiment, un resum de les despeses del programa per capítols pressupostaris, el nombre de llocs de treball pressupostats i el possible impacte del programa en alguna de les polítiques transversals de la Generalitat. En el primer volum es presenten les memòries corresponents al pressupost de la Generalitat per seccions i serveis, així com les del Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut, l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials i les entitats autònomes administratives, i en el segon volum les memòries de les entitats autònomes comercials i financeres, les entitats de dret públic, les societats mercantils, els consorcis i les fundacions.

Balanços de situació i comptes de resultats de les societats mercantils i altres entitats

Inclou els estats financers previstos per al 2008, així com una estimació del tancament del 2007, de les entitats de dret públic, societats mercantils, consorcis i fundacions.

Annex de personal

Conté, per cada entitat o servei pressupostari, les dotacions de personal pressupostades, segons tres classificacions: per tipus de personal, per programes i per comarques.

Annex d'inversions reals

Inclou la relació detallada de les actuacions d'inversió real que es preveu executar amb càrrec al pressupost 2008, amb indicació del territori on s'ubica la inversió. També inclou informació d'altres inversions amb sistemes de finançament específics i la seva classificació territorial.

[Llei 17/2007, de 21 de desembre, de mesures fiscals i financeres](#)

Aquesta Llei, complementària de la de pressupostos, incorpora preceptes amb vocació de permanència que afecten els ingressos, les despeses o el patrimoni.

Altra documentació

Juntament amb la documentació anterior, en la tramitació al Parlament també s'han presentat els documents següents: Memòria de beneficis fiscals; Liquidació dels pressupostos per al 2006; Execució a 30/09/2007 dels pressupostos per al 2007; Memòria d'arrendaments i de compres d'immobles i Memòria de subvencions.