



●

INFORME RELATIU AL TANCAMENT PRESSUPOSTARI DE L'OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020

●

1. Pressupost inicial

L'Oficina Antifrau de Catalunya és una secció pressupostària del Pressupost de despesa de la Generalitat, sense pressupost d'ingressos, rebent les aportacions corresponents des del Departament de la Vicepresidència, Economia i Hisenda per fer front al pressupost de despeses aprovat.

L'exercici pressupostari 2020 s'inicia amb pròrroga pressupostària, d'acord amb el Decret 272/2019, de 23 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre no entrin en vigor els del 2020

En aquest sentit, el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, estableix que, si per qualsevol motiu l'1 de gener el pressupost no està aprovat, es considera prorrogat automàticament el de l'any anterior en els seus crèdits inicials fins a l'aprovació i la publicació dels nous en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

Finalment, mitjançant la Llei 4/2020, del 29 d'abril, s'aproven els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020.



El pressupost 2020 de l'Oficina Antifrau de Catalunya, té la distribució següent, per capítols pressupostaris:

Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.233.755,57
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.013.000,00
Cap. 4 Transferències corrents	66.000,00
Cap. 6 Inversions reals	54.000,00
Total crèdits inicials 2020	6.366.755,57

2. Modificacions pressupostàries

Els crèdits de despesa estan vinculats d'acord amb les regles especificades en l'article 5 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril.

Tanmateix, i als efectes d'aconseguir una gestió eficient dels recursos, s'han redistribuïts crèdits entre partides pressupostàries per import de 188.328,09 euros¹ (aquestes modificacions pressupostàries, transferències de crèdit, tenen un efecte neutre en el pressupost total).

D'altra banda, i d'acord amb la Resolució OAC/ADM/264/2020 s'incorpora el romanent pressupostari de l'exercici 2019 al pressupost 2020, per un import total de 504.189,68 euros, amb la distribució per capítols pressupostaris següents:

¹ D'acord amb l'Annex 1 del GECAT relatiu a l'Estat de les modificacions pressupostàries, consta l'import total de 382.289,81 euros. D'aquest darrer import, 96.980,86 euros es correspon a la comptabilització d'una modificació pressupostària que no es va dur a terme. El procés d'anul·lació d'aquest expedient va suposar efectuar la comptabilització d'aquesta modificació en sentit negatiu (96.980,86 euros), quedant registrats en comptabilitat igualment els dos imports (96.980,86 x 2 = 193.961,72 euros). Per la qual cosa, si als 382.289,81 euros es descompten els 193.961,72 euros (l'expedient que no es va dur a terme) disposem dels 188.328,09 euros crèdits efectivament redistribuïts.



Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	262.117,74
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	223.644,64
Cap. 6 Inversions reals	18.427,30
Total romanent pressupostari 2019	504.189,68

Finalment, s'efectua un expedient de generació de crèdit amb document comptable IP corresponent al quart trimestre 2020, i que respon a la Resolució del director que deixa sense efectes un expedient de contractació de despesa menor, per import de 1.452,00 euros (cap 2).

A continuació es mostra l'impacte de les modificacions pressupostàries en els crèdits definitius (imports en euros)

Capítols pressupostaris	Crèdits inicials	Transferències de crèdit		Romanents pressupostaris 2019	Generació de crèdit	Crèdits definitius
		Alta	Baixa			
Cap. 1	5.233.755,57			262.117,74		5.495.873,31
Cap. 2	1.013.000,00	134.660,31	-188.328,09	223.644,64	1.452,00	1.184.428,86
Cap. 4	66.000,00			0		66.000,00
Cap. 6	54.000,00	53.667,78		18.427,30		126.095,08
Total 2020	6.366.755,57	188.328,09	-188.328,09	504.189,68	1.452,00	6.872.397,25

3. Execució del pressupost

3.1 Ingressos

Durant l'exercici 2020, es van fer efectives transferències de crèdit del Departament de Vicepresidència, Economia i Hisenda per un import de 5.831.224,61 euros, dels quals 2.647.846,80 euros corresponen a aportacions pendents de 2019 i 3.183.377,81 euros corresponen a aportacions del pressupost 2020.



A part dels 3.138.377,81 euros rebuts, que corresponen a aportacions a càrrec del pressupost 2020, resten pendents de transferir en concepte d'aportacions a càrrec del pressupost de 2020 3.183.377,76 euros, dels quals ja es va efectuar l'oportuna petició al Departament de Vicepresidència, Economia i Hisenda, i quina suma (3.138.377,81 euros + 3.183.377,76 euros = 6.366.755,57 euros) correspon a la total aportació pressupostàriament prevista per a l'exercici 2020.

D'altra banda, s'ha rebut un ingrés efectiu d'un creditor per import de 1.452,00 euros i que respon a la Resolució del director que deixa sense efectes un expedient de contractació de despesa menor.

3.2 Despeses

L'exercici pressupostari 2020 s'ha liquidat amb un pressupost definitiu de 6.872.397,25 euros (505.541,68 euros addicionals als crèdits inicials, xifra que es correspon als crèdits incorporats dels romanents pressupostaris 2019 i a la generació de crèdit del document comptable IP del quart trimestre 2020).

D'aquest import, 6.872.397,25 euros, s'han autoritzat, disposat i reconegut obligacions, per import de 4.877.746,55 euros. Això suposa un grau d'execució pressupostària del 71,0 %. Restant pendent d'ordenar i de pagar 97.571,10 euros (*)

(*) Segons es reflecteix a l'Annex 3 (que correspon al llistat Volum III de la liquidació del pressupost, estat de despeses, procés de pagament de GECAT)

La distribució de les obligacions reconegudes, per capítols pressupostaris, és la següent:

Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	4.064.823,26
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	715.168,88
Cap. 4 Transferències corrents	0,00
Cap. 6 Inversions reals	97.754,41
Total obligacions reconegudes 2020	4.877.746,55



El grau d'execució pressupostària, per capítols pressupostaris, és el que es mostra a continuació (importos en euros)

Capítols pressupostaris	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau d'execució pressupostària (OR/PD) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.495.873,31	4.064.823,26	74,0%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.184.428,86	715.168,88	60,4%
Cap. 4 Transferències corrents	66.000,00	0	0,0%
Cap. 6 Inversions reals	126.095,08	97.754,41	77,5%
Total 2020	6.872.397,25	4.877.746,55	71,0%

Ara bé caldria analitzar, per separat, l'execució pressupostària del crèdit corresponent al romanent pressupostari 2019 incorporat al 2020, atès que el pressupost disponible del qual, i resultant, no seria possible la seva incorporació en el proper exercici (2021) en no ser crèdit finalista; del crèdit definitiu, sense l'efecte del romanent pressupostari 2019, el pressupost disponible del qual sí és susceptible d'incorporació en el proper exercici (2021).

L'execució dels crèdits corresponents al romanent pressupostari 2019 incorporat en 2020, per capítols pressupostaris, és la següent (importos en euros):

Capítols pressupostaris	Import inicial	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible	Grau d'execució pressupostària (OR/PD) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	262.117,74	262.117,74	0,00	100,0%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	223.644,64	143.121,48	80.523,16	64,0%
Cap. 6 Inversions reals	18.427,30	18.427,29	0,01	100,0%
Total romanent pressupostari 2019 incorporat en 2020	504.189,68	423.666,51	80.523,17	84,0%

L'execució dels crèdits definitius (sense l'efecte del romanent pressupostari 2019), per capítols pressupostaris, és la següent (importos en euros):



Capítols pressupostaris	Pressupost definitiu (sense els romanents pressupostaris 2019)	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible	Grau d'execució pressupostària (OR/PD) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.233.755,57	3.802.705,52	1.431.050,05	72,7%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	960.784,22	572.047,40	388.736,82	59,5%
Cap. 4 Transferències corrents	66.000,00	0,00	66.000,00	0,0%
Cap. 6 Inversions reals	107.667,78	79.327,12	28.340,66	73,7%
Total 2020	6.368.207,57	4.454.080,04	1.914.127,53	69,9%

Per tant, l'exercici pressupostari de 2020 de l'Oficina Antifrau de Catalunya es tanca amb una execució d'un 71,0 % i un saldo pressupostari positiu de 1.994.650,70 euros (80.523,17 euros saldo pressupostari dels romanents i 1.914.127,53 euros saldo pressupostari del pressupost definitiu sense els romanents pressupostaris 2019) dels quals són susceptibles d'incorporació en pressupost 2021, la xifra de 1.914.127,53 euros.

Per la qual cosa el romanent pressupostari de 2020 (i incorporable en pressupost 2021) és de 1.914.127,53 euros, amb la distribució per capítols pressupostaris següents:

Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	1.431.050,05
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	388.736,82
Cap. 4 Transferències corrents	66.000,00
Cap. 6 Inversions reals	28.340,66
Saldo pressupostari incorporable en 2021	1.914.127,53



4. Tresoreria

4.1 Compte general de tresoreria

D'acord amb la informació proporcionada pel sistema econòmic financer GECAT, el compte general de tresoreria de l'Oficina Antifrau de Catalunya, a 31 de desembre de 2020, ofereix els saldos següents:

	Import (euros)
Existències inicials a bancs	2.766.050,59
Total ingressos pressupostaris (exercici corrent i tancat)	5.832.676,61
Total despeses pressupostàries (exercici corrent i tancat)	4.920.969,50
Diferència operacions de tresoreria 2020	-523.994,94
Total saldo compte de tresoreria a 31/12/2020	3.153.762,76

Les operacions de formalització es troben degudament compensades.

4.2 Saldos bancaris i efectiu en caixa

Quant als saldos dels comptes bancaris de l'Oficina Antifrau de Catalunya a 31 de desembre de 2020, disposen d'un total de 3.153.534,84 euros amb el desglossament següent:

Compte bancari	Saldo (euros)
██	3.134.593,04
██	469,66
██	4.030,92
██	14.441,22



Per altra banda, a la caixa de l'Oficina Antifrau de Catalunya disposava, a 31 de desembre de 2020, de diners en efectiu per import de 227,92 euros* Les existències finals a 31 de desembre de 2020 són de 3.153.762,76 euros, que es correspon a la suma dels saldos bancaris més els diners en efectiu en caixa.

*S'adjunta document signat pel cap d'Unitat d'Administració i Recursos Humans acreditatiu d'aquesta qüestió.

4.3 Comptes no pressupostaris:

El saldo a 31 de desembre de 2020 dels comptes no pressupostaris és el següent:

Creditors	Saldo (euros)
Ingressos pendents aplicació ²	1.566.403,14
Compte retencions IRPF	284.603,24
Compte retencions IRPF no residents	0,00
Drets Passius	0,00
Quotes Seguretat Social	9.577,09
MUFACE	0,00

² A la data de signatura d'aquest informe, el gestor informàtic del sistema de comptabilitat GECAT (Accenture) està regularitzant (a nivell tècnic informàtic), a sol·licitud d'aquesta Oficina, el saldo pendent d'aquest compte extrapressupostari. L'origen d'aquest import deriva de l'exercici 2017 (primer exercici comptable de funcionament del GECAT a l'OAC) registrant-se l'import del dret reconegut (petició de fons del Departament de la VEH) del pressupost tancat (exercici 2016) i efectivament rebut (exercici 2017) (1.566.403,14 euros) com a ingrés extrapressupostari i no com a ingrés pressupostari, per motius tècnics informàtics.

És a dir, en l'elaboració del compte general de tresoreria de l'exercici 2017, l'import de 1.566.403,14 euros apareix en el sumatori d'ingressos, consignat en les operacions de tresoreria i no com a ingressos d'exercicis tancats, sense que a 31/12/2017 se saldés el compte amb el moviment entre d'epígrafs (d'operacions de tresoreria a ingressos d'exercicis tancats). Tot i així, s'ha de fer constar que no hi ha cap duplicitat d'importos en la determinació de les existències finals del compte general de tresoreria a 31/12/2017.

Això fa que, també, en el tancament dels exercicis posteriors (31/12/2018, 31/12/2019 i ara a 31/12/2020) apareix l'import d'1.566.403,14 euros com a saldo d'aquest compte extrapressupostari, tot i que es fa constar que no suposa cap implicació per la determinació de les existències finals del compte general de tresoreria, per a cadascun dels exercicis esmentats (2018, 2019 i 2020). Una vegada efectuada la regularització, a 31/12/2017 quedarà consignada la quantia d'1.566.403,14 euros en l'epígraf corresponent, quedant suprimit el saldo aquest compte pels exercicis 2018, 2019 i 2020.



MUGEJU	0,00
Compte acumulat de fiances i provisions*	623.877,17
Fiances en concepte de garantia definitiva	11.313,32
Deutors	Saldo (euros)
Compte acumulat d'ingressos per interessos bancaris	77.505,56
Compte acumulat d'altres ingressos	144.119,49

*Inclou el descompte per la transferència econòmica, com a col·laboració institucional, al Departament de la Vicepresidència, d'Economia i Hisenda (VEH) de la Generalitat de Catalunya efectuada mitjançant Resolució del director, data 25 de novembre de 2020, per import de 500.000,00 euros, amb motiu de la crisi sanitària generada per la pandèmia del COVID-19.


Documents que s'adjunten:

- Annex 1 Volum I Estat de Modificacions de crèdit (GECAT)
- Annex 2 Volum II Estat de despeses. Procés de Gestió (GECAT)
- Annex 2.1 Volum II Estat de despeses. Procés de Gestió romanents 2019 (GECAT)
- Annex 2.2 Volum II Estat de despeses. Procés de Gestió crèdits inicials 2020 i generació de crèdit 2020
- Annex 3 Volum III Estat de despeses. Procés de Pagament (GECAT)
- Annex 4 Compte de tresoreria (GECAT)
- Annex 5 Compte operacions de tresoreria (extra pressupostaris) (GECAT)
- Certificat emès per l'entitat bancària amb els saldos bancaris a 31/12/20

Perquè així consti, se signa aquest informe relatiu al tancament pressupostari de l'Oficina Antifrau de Catalunya corresponent a l'exercici 2020.

CPIR-1 C
Àngel Egea Llanés
Llanés

Àngel Egea Llanés
Cap de l'Àrea d'Administració,
Recursos Humans i Pressupost

Miguel Angel
Gimeno Jubero - 
Firmado digitalmente por Miguel Angel Gimeno Jubero
Fecha: 2021.03.23 18:10:16 +01'00'

Miguel Angel Gimeno Jubero
Director de l'Oficina Antifrau
de Catalunya