



INFORME RELATIU AL TANCAMENT PRESSUPOSTARI DE L'OFICINA ANTIFRAU DE CATALUNYA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024

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 d'Economia i Finances per fer front al pressupost de despeses aprovat.

La presentació del pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2024 al Parlament de Catalunya es va endarrerir i, per tant, no va entrar en vigor l'1 de gener de 2024, per la qual cosa, mitjançant el Decret 222/2023, de 19 de desembre, es van establir els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, aprovats per la Llei 2/2023, de 16 de març, mentre no entressin en vigor els del 2024. Finalment, els pressupostos per a 2024 no es van aprovar, havent estat, per tant, prorrogats durant tot l'exercici 2024 els pressupostos de 2023.

El pressupost 2024 de l'Oficina Antifrau de Catalunya té la distribució següent, per capítols pressupostaris:

Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.693.111,23
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.119.105,33
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00
Cap. 6 Inversions reals	95.000,00
Total crèdits inicials 2024	6.957.216,56



2. Modificacions pressupostàries

Els crèdits de despesa estan vinculats d'acord amb les regles especificades en l'article 5 de la Llei 2/2023, del 16 de març.

Tanmateix, i als efectes d'aconseguir una gestió eficient dels recursos, s'han redistribuït crèdits entre partides pressupostàries per import de 286.010,14 euros. Aquestes modificacions pressupostàries, en concret transferències de crèdit, tenen un efecte neutre en el pressupost total.

D'altra banda, i d'acord amb la Resolució del director de l'Oficina de data 4 d'abril de 2024, s'autoritza la incorporació del romanent pressupostari de l'exercici 2023 al pressupost 2024, per un import total de 3.697.002,19 euros, amb la distribució per capítols pressupostaris següents:

Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	3.107.686,98
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	450.352,23
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00
Cap. 6 Inversions reals	88.962,98
Total romanent pressupostari 2023	3.697.002,19

Finalment, s'aproven expedients de generació de crèdit per un import total de 23.415,30 euros.

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 2023	Generació de crèdit	Crèdits definitius
		Alta	Baixa			
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.693.111,23	188.906,96	-188.906,96	3.107.686,98	16.218,84	8.817.017,05
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.119.105,33	97.103,18	-97.103,18	450.352,23	7.196,46	1.576.654,02
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00			50.000,00		100.000,00
Cap. 6 Inversions reals	95.000,00			88.962,98		183.962,98
Total 2024	6.957.216,56	286.010,14	-286.010,14	3.697.002,19	23.415,30	10.677.634,05

3. Execució del pressupost

3.1 Ingressos

Durant l'exercici 2024, s'han rebut transferències de crèdit del Departament d'Economia i Finances per un import de 8.400.344,68 euros, dels quals 3.623.356,78 euros corresponen a aportacions pendents del pressupost 2023 i 4.776.987,90 euros corresponen a aportacions del pressupost 2024.

A part dels 4.776.987,90 euros rebuts, que corresponen a aportacions a càrrec del pressupost 2024, resta pendent de transferir a data 31 de desembre de 2024 i en concepte d'aportacions a càrrec del pressupost de 2024, l'import de 2.180.228,66 euros, dels quals ja s'ha efectuat l'oportuna petició al Departament d' Economia i Finances, i quina suma (4.776.987,90 euros + 2.180.228,66 euros = 6.957.216,56 euros) correspon a la total aportació pressupostàriament prevista per a l'exercici 2024.

D'altra banda, en l'exercici 2024 s'han rebut ingressos efectius per un import total de 23.415,30 euros, i dels quals s'han efectuat els corresponents expedients de generació de crèdit en exercici 2024, motivats per interessos bancaris (amb un import total de 4.265,15 euros), per un projecte europeu (amb un import total de 17.027,76 euros), per una liquidació d'un expedient de contractació (amb un import de 1.446,72 euros) i per una devolució d'ingressos indeguts (amb un import de 675,67 euros).



Així mateix, en l'exercici 2024 s'ha rebut l'ingrés efectiu per un projecte europeu per un import de 24.337,93 euros, i del qual s'ha efectuat el corresponent expedient de generació de crèdit en exercici 2025.

3.2 Despeses

L'exercici pressupostari 2024 s'ha liquidat amb un pressupost definitiu de 10.677.634,05 euros (3.720.417,49 euros addicionals als crèdits inicials, xifra que es correspon als crèdits incorporats dels romanents pressupostaris 2023 i els expedients de generació de crèdit).

D'aquest import de 10.677.634,05 euros, s'han autoritzat i disposat un import de 6.352.870,71 euros i s'han reconegut obligacions per import de 6.322.386,50 euros. Això suposa un grau d'execució pressupostària del 59,21 % sobre el pressupost inicial més les incorporacions de crèdits. A data 31 de desembre de 2024, resta pendent d'ordenar i de pagar la quantitat de 157.776,82 euros. Tot això, 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	5.447.308,27
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	819.163,16
Cap. 4 Transferències corrents	0,00
Cap. 6 Inversions reals	55.915,07
Total obligacions reconegudes 2024	6.322.386,50

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



Capítols pressupostaris	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau d'execució pressupostària (OR/PD) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	8.817.017,05	5.447.308,27	61,78%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.576.654,02	819.163,16	51,96%
Cap. 4 Transferències corrents	100.000,00	0,00	0,00%
Cap. 6 Inversions reals	183.962,98	55.915,07	30,39%
Total 2024	10.677.634,05	6.322.386,50	59,21%

Cal analitzar, per separat, d'una banda l'execució pressupostària del crèdit corresponent al romanent pressupostari 2023 incorporat al 2024, atès que el pressupost disponible resultant del mateix no es podrà incorporar en el proper exercici (2025) en no ser crèdit finalista; i, per altra banda, el crèdit definitiu, sense l'efecte del romanent pressupostari 2023, el resultat del qual sí és susceptible d'incorporació en l'exercici següent (2025).

L'execució dels crèdits corresponents al romanent pressupostari 2023 incorporat en 2024, per capítols pressupostaris, és la següent (imports en euros):

Capítols pressupostaris	Romanent 2023	Obligacions reconegudes	Pressupost disponible	Grau d'execució pressupostària (OR/Total) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	3.107.686,98	3.106.760,37	926,61	99,97%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	450.352,23	103.358,71	346.993,52	22,95%
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00%
Cap. 6 Inversions reals	88.962,98	28.189,18	60.773,80	31,69%
Total romanent pressupostari 2023 incorporat en 2024	3.697.002,19	3.238.308,26	458.693,93	87,59%

L'execució dels crèdits definitius (sense l'efecte del romanent pressupostari 2023), per capítols pressupostaris, és la següent (imports en euros):

Capítols pressupostaris	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Saldo de disposició	Pressupost disponible	Grau d'execució pressupostària (OR/PD) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.709.330,07	2.340.547,90	0,00	3.368.782,17	41,00%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.126.301,79	715.804,45	30.484,21	380.013,13	63,55%
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00%
Cap. 6 Inversions reals	95.000,00	27.725,89	0,00	67.274,11	29,19%
Total 2024	6.980.631,86	3.084.078,24	30.484,21	3.866.069,41	44,18%



Per tant, l'exercici pressupostari de 2024 de l'Oficina Antifrau de Catalunya es tanca amb una execució global d'un 59,21 %.

El saldo pressupostari positiu és de 4.355.247,55 euros (d'una banda, 458.693,93 euros de saldo pressupostari dels romanents pressupostaris 2023; i de l'altra, 3.866.069,41 euros de saldo pressupostari del pressupost definitiu 2024 i 30.484,21 euros de saldo de disposició del pressupost definitiu 2024) dels quals són susceptibles d'incorporació en pressupost 2025, la xifra total de 3.896.553,62 euros (els 3.866.069,41 euros de saldo pressupostari del pressupost definitiu 2024 i els 30.484,21 euros de saldo de disposició del pressupost definitiu 2024)

Per la qual cosa, el romanent pressupostari de 2024 (i incorporable en pressupost 2025) és de 3.896.553,62 euros, amb la distribució per capítols pressupostaris següents:

Capítols pressupostaris	Import (euros)
Cap. 1 Remuneracions del personal	3.368.782,17
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	410.497,34
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00
Cap. 6 Inversions reals	67.274,11
Saldo pressupostari incorporable en 2024	3.896.553,62

3.3 Execució de la despesa sense la incorporació dels romanents 2023 i sense la generació de crèdit 2024.

A continuació es mostra l'execució de la despesa que resultaria si es tinguessin en consideració només els crèdits inicials (6.957.216,56 euros), sense l'efecte de la incorporació dels romanents pressupostaris 2023 i incorporats en pressupost 2024 (3.697.002,19 euros) i sense l'efecte de la incorporació dels crèdits generats en pressupost 2024 (23.415,30 euros), aplicant l'import total de la despesa compromesa (6.352.870,71 euros) i l'import total de la despesa executada (6.322.386,50 euros) només sobre els crèdits inicials.



Així, en base a l'anterior, el grau d'execució pressupostària, per capítols pressupostaris, seria el que es mostra a continuació (imports en euros):

Capítols pressupostaris	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució pressupostària (OR/PI) (%)
Cap. 1 Remuneracions del personal	5.693.111,23	5.447.308,27	95,68%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	1.119.105,33	819.163,16	73,20%
Cap. 4 Transferències corrents	50.000,00	0,00	0,00%
Cap. 6 Inversions reals	95.000,00	55.915,07	58,86%
Total 2024	6.957.216,56	6.322.386,50	90,88%

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 2024, ofereix els saldos següents:

	Import (euros)
(+) Existències inicials a bancs	4.275.011,45
(+) Total ingressos pressupostaris (exercici corrent i tancat)	8.448.097,91
(+) Ingressos operacions tresoreria	1.701.866,89
(-) Devolució ingressos (transferència a GC) <i>Resolució OAC/ADM/1474/2024, de data 13.11.2024</i> (Nota a continuació d'aquesta Taula)	396.289,91
(-) Total despeses pressupostàries (exercici corrent i tancat)	6.273.522,59
(-) Pagament operacions de tresoreria	1.754.502,40
Total saldo compte de tresoreria a 31/12/2024	6.000.661,35



Les operacions de formalització es troben degudament compensades.

NOTA: Resolució que autoritza una transferència econòmica al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, de data 13.11.2024. L'import total de la transferència és de 478.546,40 euros, i s'efectua a càrrec del saldo pressupostari del romanent pressupostari de l'exercici 2022 incorporat en pressupost de l'exercici 2023 i no executat (i no susceptible d'incorporar en pressupost 2024) i que romanen en saldo del compte bancari (9060_CENG1) (d'import 396.289,91 euros) i a càrrec d'interessos bancaris, provinents d'exercicis anteriors i de l'exercici en curs i no aplicats en el pressupost de l'OAC, i que romanen en el compte extra pressupostari de l'OAC E/0141 Interessos bancaris (d'import 82.256,49 euros).

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 2024, disposen d'un total de 6.000.521,79 euros amb el desglossament següent:

Compte bancari	Saldo (euros)
ES* 4508	5.908.488,41
ES *7110	1.374,71
ES *3589	772,18
ES *2664	89.886,49

Per altra banda, a la caixa de l'Oficina Antifrau de Catalunya es disposa, a 31 de desembre de 2024, de diners en efectiu per import de 139,56 euros ^(*).

Així doncs, les existències finals reals a 31 de desembre de 2024 són de 6.000.661,35 euros, que es correspon a la suma dels saldos bancaris, més els diners en efectiu en caixa.



(*) S'adjunta conciliació bancària 4t trimestre 2024 i justificació de la petita despesa, signada pel cap d'Unitat d'Administració i Recursos Humans i pel cap de l'Àrea d'Administració, Recursos Humans i Pressupost acreditatiu d'aquesta qüestió.

4.3 Comptes no pressupostaris:

El saldo a 31 de desembre de 2024 dels comptes no pressupostaris és el següent:

	Saldo (euros)
Creditors	
Embargaments i retencions judicials	0,00
Compte retencions IRPF	431.219,76
Drets Passius	0,00
Quotes Seguretat Social	13.856,59
MUFACE	0,00
Fiances en concepte de garantia definitiva	23.646,46
Deutors	Saldo (euros)
Interessos bancaris (*)	0,00

(*) Resolució OAC/ADM/1474/2024, de data 13.11.2024, i esmentada en l'apartat 4.1

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 2023 (GECAT)
Annex 2.2 Volum II Estat de despeses. Procés de Gestió crèdits inicials i crèdit generat 2024 (GECAT)
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)



Annex 6 Certificat emès per l'entitat bancària amb els saldos bancaris a 31/12/2024

Annex 7 Conciliació bancària 4t trimestre 2024

Annex 8 Justificació petita despesa 4t trimestre 2024

Perquè així consti, se signa aquest informe relatiu al tancament pressupostari de l'Oficina Antifrau de Catalunya corresponent a l'exercici 2024.

El cap de l'Àrea d'Administració,
Recursos Humans i Pressupost

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

2025.04.08
18:13:08 +02'00'

Àngel Egea Llanés

El director de l'Oficina Antifrau de
Catalunya

**Miguel Ángel
Gimeno Jubero**
Director

Data:
2025.04.09
10:33:04
+02'00'

Miguel Ángel Gimeno Jubero

D'acord amb el que estableix l'art. 57 de les Normes d'Actuació i de Règim Interior de l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'Oïdoria de Comptes del Parlament ha emès els informes trimestrals de control financer permanent corresponents a l'exercici 2024. De conformitat amb aquests informes trimestrals, i havent verificat la correcció de les dades del tancament pressupostari i la documentació annexa, emeto el meu vistiplau al tancament pressupostari de l'exercici 2024 de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

L'oïdora de Comptes

Blanca de Gispert Díez
Parlament de Catalunya
2025.04.09 12:10:01 +02'00'

Blanca de Gispert Díez

Barcelona, a la data de la signatura