

25. Informació pressupostària

25.1. Resum de la liquidació pressupostària

Liquidació del pressupost d'ingressos	PP ¹ inicials	PP ¹ modificacions	PP ¹ definitives	Drets liquidats	% Execució	Desviació	% Desviació
Capítol III Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	364.125.374,14	57.401.607,29	421.526.981,43	425.389.841,16	100,92%	3.862.859,73	0,92%
Capítol IV Transferències corrents	112.025,44	2.027.473,03	2.139.498,47	5.695.614,93	266,21%	3.556.116,46	166,21%
Capítol V Ingressos patrimonials	7.470,02	96.400,00	103.870,02	205.815,16	198,15%	101.945,14	98,15%
CAP VI ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%
Capítol VII Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	223.998,53	100,00%	223.998,53	100,00%
Capítol VIII Variació d'actius financers	32.951.453,65	-3.834.543,62	29.116.910,03	600.873,04	2,06%	-28.516.036,99	-97,94%
Capítol IX Variació de passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%
Total Drets	397.196.323,25	55.690.936,70	452.887.259,95	432.116.142,82	95,41%	-20.771.117,13	-4,59%

¹ Previsions pressupostàries

Liquidació del pressupost de despeses	CP ¹ inicials	CP ¹ modificacions	CP ¹ definitius	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviació	% Desviació
Capítol I Despeses de personal	217.895.450,15	33.222.405,81	251.117.855,96	264.608.108,10	105,37%	13.490.252,14	5,37%
Capítol II Despeses corrents de béns i serveis	139.435.606,79	26.297.963,88	165.733.570,67	167.559.966,96	101,10%	1.826.396,29	1,10%
Capítol III Despeses financeres	606.137,60	0,00	606.137,60	486.428,30	80,25%	-119.709,30	-19,75%
Capítol IV Transferències corrents	303.497,83	0,00	303.497,83	289.852,34	95,50%	-13.645,49	-4,50%
Capítol V Inversions reals	38.863.163,17	-3.834.543,62	35.028.619,55	19.438.469,33	55,49%	-15.590.150,22	-44,51%
Capítol VIII Variació d'actius financers	50.450,76	0,00	50.450,76	50.450,76	100,00%	0,00	0,00%
Capítol IX VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%
Capítol IX Variació de passius financers	42.016,95	5.110,63	47.127,58	12.240.425,75	25972,96%	12.193.298,17	25872,96%
Total Obligacions	397.196.323,25	55.690.936,70	452.887.259,95	464.673.701,54	102,60%	11.786.441,59	2,60%

¹ Crèdits pressupostaris

Resultat Pressupostari	-32.557.558,72
-------------------------------	-----------------------

25.2. Conciliació resultat pressupostari amb el resultat comptable

Resultat Pèrdues i Guanys		-6.857.109,08
(+) Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost		11.731.529,24
Dotació Amortitzacions	10.689.162,34	
Pèrdues crèdits incobrables	5.777,44	
Dotació provisions de personal no pressupostaries	409.276,35	
Dotació altres provisions	0,00	
Altres despeses	575,63	
Pèrdues Immobilitzat	214.281,32	
Despeses extraordinàries	412.456,16	
(-) Despeses NO PiG, SI Liquidades al Pressupost		-31.720.911,44
Capítol 6: Inversions reals	19.438.469,33	
Capítol 9: Variació de passius financers	12.240.425,75	
Capítol 2: Altres despeses diverses	42.016,36	
Aplicació provisions de personal	0,00	
(+) Ingressos NO PiG, SI Liquidades al Pressupost		1.484.005,99
Capítol 3: Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	268.032,79	
Capítol 4: Transferències corrents	391.101,63	
Capítol 7: Transferències de capital	223.998,53	
Capítol 8: Variació d'actius financers	600.873,04	
Capítol 9: Variació de passius financers	0,00	
(-) Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost		-6.319.451,29
Periodificació subvencions en capital	5.361.478,72	
Periodificació ingressos explotació	129.629,63	
Excés provisió deteriorament crèdits comercials	0,00	
Excés provisions per retribucions i altres	791.786,96	
Ingressos extraordinaris	36.555,98	
(+/-) Altres ajustos		-875.622,14
Aplicació provisions de personal	-870.852,69	
Variació existències ingrés	0,00	
Variació existències despesa	-4.769,45	
Resultat Pressupostari de l'exercici		-32.557.558,72

25.3. Determinació del Romanent de Tresoreria

1. Fons líquids de tresoreria	11.747.888,00
VII. Efectiu i altres actius líquids	11.747.888,00
2. Drets pendents de cobrament	101.611.322,85
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	101.592.986,83
1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)	88.054.844,29
2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)	416.561,71
3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)	23.482,84
4. Personal	1.032,06
5. Actius per impost corrent	
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.097.065,93
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	
V. Inversions financeres a curt termini	18.336,02
5. Altres actius financers	18.336,02
3. Obligacions pendents de pagament	77.794.412,74
III. Deutes a curt termini	72.036,68
5. Altres passius financers	72.036,68
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	77.722.376,06
1. Proveïdors	39.385.368,83
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	470.669,23
3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres altres)	7.860.787,94
4. Personal	18.699.318,74
5. Passius per impost corrent	
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4758-Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar)	11.306.231,32
7. Avançaments de clients	
4. Partides pendents d'aplicació	-118.192,52
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	35.446.605,59
II. Excés de finançament afectat	5.910.452,57
III. Saldo de dubtós cobrament	0,00
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	29.536.153,02

Conforme els criteris de càlcul establerts en la Resolució de la Intervenció General, de 8 de maig de 2020, el romanent de tresoreria no afectat i de lliure disposició a 31 de desembre de 2024 presenta un signe positiu, i totalitza la xifra de 29.536.153,02 euros.

Al respecte, no obstant, cal posar de manifest que aquest càlcul no contempla com a obligacions pendents de pagament el saldo dels deutes a curt termini per operacions de factoring, que a 31 de desembre de 2024 ascendeix a 29.736 milers d'euros (vegeu nota 9.1 d'anterior). Tenint en compte que aquest passiu és un exigible a curt termini per l'entitat, d'incloure'l en el càlcul, a 31 de desembre de 2024, el romanent de tresoreria no afectat prendria un valor negatiu de 200 milers d'euros. En conseqüència, cal prendre en consideració aquesta circumstància en relació a la determinació d'aquesta magnitud al tancament de l'exercici 2024.

25.4. Principals característiques de l'execució pressupostària de l'exercici

La liquidació pressupostària s'ha realitzat amb el pressupost 2023 prorrogat per a l'exercici 2024.

Les modificacions pressupostàries que s'han realitzat han estat les següents:

1a modificació aprovada pel Consell de Govern amb data 22 de maig de 2024:

Actuació 1

- Traspàs de les dotacions de les partides de despeses entre els dos programes pressupostaris, el 411-atenció primària i 412-atenció especialitzada, segons detall:

Aplicació	Denominació de l'aplicació	Programa origen	Import	Programa destí
D/1300001	Retribucions bàsiques	412-atenció especialitzada	2.361.561,40	411-atenció primària
D/1300002	Retribucions complementàries	412-atenció especialitzada	583.815,82	411-atenció primària
D/1310001	Retribucions bàsiques	412-atenció especialitzada	111.506,25	411-atenció primària
D/1310002	Retribucions complementàries	412-atenció especialitzada	18.152,18	411-atenció primària
D/1500001	Productivitat	412-atenció especialitzada	178.055,89	411-atenció primària
D/1600001	Seguretat Social	412-atenció especialitzada	753.847,45	411-atenció primària
D/2000002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	412-atenció especialitzada	22.744,62	411-atenció primària
D/2010001	Lloguers i cànons de material de transport	412-atenció especialitzada	2.744,06	411-atenció primària
D/2110001	Conservació, reparació i manteniment de material d transport	412-atenció especialitzada	495,96	411-atenció primària
D/2120003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	412-atenció especialitzada	28.815,19	411-atenció primària
D/2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	412-atenció especialitzada	134.362,98	411-atenció primària
D/2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	412-atenció especialitzada	6.603,89	411-atenció primària
D/2200001	Material ordinari no inventariable	412-atenció especialitzada	15.331,10	411-atenció primària
D/2210001	Aigua i energia	412-atenció especialitzada	259.435,35	411-atenció primària
D/2210003	Vestuari	412-atenció especialitzada	186,12	411-atenció primària
D/2210004	Subministrament de material sanitari	412-atenció especialitzada	145.307,49	411-atenció primària
D/2210005	Productes farmacèutics i analítiques	412-atenció especialitzada	78.521,33	411-atenció primària
D/2210089	Altres subministraments	412-atenció especialitzada	73.947,32	411-atenció primària
D/2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	412-atenció especialitzada	196,63	411-atenció primària
D/2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	412-atenció especialitzada	52.004,00	411-atenció primària
D/2230001	Transports	412-atenció especialitzada	117,88	411-atenció primària
D/2240001	Despeses d'assegurances	412-atenció especialitzada	14.591,21	411-atenció primària
D/2260004	Jurídics i contenciosos	412-atenció especialitzada	3.678,38	411-atenció primària
D/2260089	Altres despeses diverses	412-atenció especialitzada	29.025,60	411-atenció primària
D/2270001	Neteja i sanejament	412-atenció especialitzada	180.679,52	411-atenció primària
D/2270012	Actuacions de control	412-atenció especialitzada	2.214,14	411-atenció primària
D/2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	412-atenció especialitzada	30.746,88	411-atenció primària
D/2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	412-atenció especialitzada	29.127,94	411-atenció primària
D/2300001	Dietes, locomoció i trasllats	412-atenció especialitzada	61,22	411-atenció primària
D/2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	412-atenció especialitzada	15.307,48	411-atenció primària
D/6200001	Inversions en maquinària i utilitatge	412-atenció especialitzada	27.401,00	411-atenció primària
D/6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	412-atenció especialitzada	18.850,00	411-atenció primària
D/6500001	Inversions en equips de procés de dades	412-atenció especialitzada	2.189,00	411-atenció primària
D/6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	412-atenció especialitzada	1.560,00	411-atenció primària

Actuació 2

- Un traspàs de la dotació d'ingressos entre les següents aplicacions:

Aplicació origen	Denominació de l'aplicació	Import	Aplicació destí	Denominació de l'aplicació	Import
I/3170001	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut	327.915.919,19	I/3170004	Prestació de serveis d'assistència sanitària d'atenció primària per compte del CatSalut	5.183.185,28
			I/3170005	d'atenció especialitzada per compte del CatSalut	322.732.733,91
Total Ingressos		327.915.919,19			327.915.919,19

Actuació 3

- Adequació del romanent de tresoreria:

Aplicació	Denominació de l'aplicació	Import P2023	Import P2023 prorrogat per a l'exercici 2024
D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	10.967.903,49	0,00
D/6200001	Inversions en maquinària i utilatge	4.746.753,46	0,00
D/6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	801.853,69	0,00
D/6500001	Inversions en equips de procés de dades	320.203,89	0,00
Total despesa		16.836.714,53	0,00
I/8700001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	16.836.714,53	0,00
Total Ingressos		16.836.714,53	0,00

- Adequació de les aportacions de capital i capítol 6:

Aplicació	Denominació de l'aplicació	Codi finançament	Import P2023	Import P2023 prorrogat per a l'exercici 2024
D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	FREACT1	10.834.105,81	0,00
D/6200001	Inversions en maquinària i utilatge	FREACT1	3.973.651,60	0,00
D/6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	FREACT1	949.535,84	0,00
D/6500001	Inversions en equips de procés de dades	FREACT1	357.445,87	0,00
Total despesa			16.114.739,12	0,00
I/8315100	Aportacions del Servei Català de la Salut a fons propis	FREACT1	16.114.739,12	0,00
Total Ingrès			16.114.739,12	0,00

Actuació 4

- Adequació dels ingressos i despeses amb codi finalista dels projectes transformadors amb codi FANF:

Aplicació	Denominació de l'aplicació	Codi finançament	Import P2023	Import P2023 prorrogat
D/1300001	Retribucions bàsiques	FANF	0,00	89.301,37
D/1310001	Retribucions bàsiques	FANF	0,00	228.239,19
D/1600001	Seguretat Social	FANF	0,00	91.664,44
D/2260089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	FANF	0,00	1.618.268,03
D/6200001	Inversions en maquinària i utilatge	FANF	0,00	350.000,00
D/6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	FANF	0,00	695.650,00
Total despesa				3.073.123,03
I/4305100	Del Servei Català de la Salut	FANF	0,00	2.027.473,03
I/8315100	Aportacions del Servei Català de la Salut a fons propis	FANF	0,00	1.045.650,00
Total Ingressos				3.073.123,03

2a modificació aprovada pel Consell de Govern amb data 27 de novembre de 2024:

Actuació 1

- Una generació positiva de crèdit de les contemplades a la Base 19.2 i 19.3 de les vigents BEP per increment de capítol 3 *Taxes i altres ingressos* derivats de majors ingressos provinents de Servei Català de la Salut, d'acord amb l'adequació de previsió de tancament 2024, l'increment de tarifa de 5,60% i major activitat per import de 57.401.607,29 euros impactant al pressupost de despesa incrementant-les:
 - Capítol 1 Despeses de personal per import de 32.813.200,81 euros per l'adequació a la previsió de tancament 2024.
 - Capítol 2 Despeses Corrents de béns i serveis per import de 24.588.406,48 euros destinats a fàrmacs, material d'un sol ús i subministrament principalment.

- Capítol 9 Variació de passius financers per import de 5.110,63 euros per devolució de préstec.

Actuació 2

- Una generació positiva de crèdit de les contemplades a la Base 19.2 i 19.3 de les vigents BEP per increment de capítol 5 *Ingressos Patrimoniales* derivats de majors interessos creditors del cash-pooling per import de 96.400 euros impactant al pressupost de despesa incrementant-les:
 - Capítol 2 Despeses Corrents de béns i serveis per import de 96.400 euros destinats a fàrmacs, material d'un sol ús i subministrament principalment.

Actuació 3

- Aprovació de la incorporació de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, que segons la resolució de l'interventor general IG/07/2024, de 24 de gener de 2024, per la qual s'aprova la Instrucció 01/2024 l'apartat 5.1, apartat 1 " Les entitats que, malgrat requereixen autorització prèvia de la Intervenció General per a incorporar els romanents, no els aplica la retenció de les transferències de l'exercici corrent de l'import del romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de l'Administració de la Generalitat o de les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència, quan per una norma amb rang de llei així s'hagi determinat", és d'aplicació l'exempció del procediment de sol·licitud i emissió de l'autorització del romanents de tresoreria per part de la intervenció, per import de 28.071.260,03 impactant al pressupost de despesa incrementant-les:
 - Capítol 6 Inversions Reals per import de 28.071.260,03 euros

L'any 2024, el consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell ha obtingut un resultat pressupostari ajustat de -13.058.910,05 euros.

Estat d'execució del pressupost d'ingressos

A continuació es detallen les principals variacions per cada un dels capítols d'ingressos:

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

L'increment global respecte a les previsions definitives de 5.166 milers d'euros (1,23%) es troba concentrat bàsicament en l'article 31 *Prestació de serveis*, principalment motivat per l'actualització de preus, tarifes i imports de la contractació del serveis assistencials 2024 aprovats pel CatSalut.

El principal increment de tarifes és l'associat a l'increment retributiu del 2%, establert en el "Acuerdo Marco para una Administración del Siglo XXI acordat entre el Govern i sindicats majoritaris a octubre 2023", el qual va ser acordat en el Consell de Ministres de juny de 2024 i autoritzat per la Generalitat de Catalunya. Aquests increments inclouen també costos laborals derivats de les bases de cotització de la Seguretat Social, el mecanisme d'equitat intergeneracional (MEI) així com impactes de creixement vegetatiu.

També hi ha una augment de tarifes que implica la supressió del *Programa per a la compensació del sobrecost post-covid*, reconeixent en la tarifa els impactes sobre costos esdevinguts de caràcter estructural.

L'increment de la medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) ha tingut un increment al pressupostat per la incorporació de noves teràpies i l'increment de pacients, principalment en citostàtics, immunosupressors i immunoglobulines humanes.

Capítol 4. Transferències corrents

L'increment global respecte a les previsions definitives és de 3.509 milers d'euros (164%), aquest augment s'explica principalment per la resolució del Servei Català de la Salut per pal·liar la situació de les entitats del sector públic de salut de la Generalitat de Catalunya adscrites al Servei Català de la Salut, les quals presenten un major període mitja de pagament (PMP). En virtut d'aquesta resolució

el CCSPT ha reconegut ingressos per transferències corrents de 4.000 milers d'euros, amb destí exclusiu de pagament de factures de proveïdors.

Capítol 5. Ingressos patrimonials

L'increment global respecte a les previsions definitives és de 102 milers d'euros (98%), aquest augment s'explica principalment pel calendari de cobraments i pagaments establert, el qual fa que hi hagi una remuneració del saldo diari d'ingressos propis durant els dies que no es disposa de la pòlissa al tipus d'interès estipulat, incrementat aquest principi d'any per les indicacions rebudes de Tresoreria corporativa de la Generalitat per utilització de pòlissa només per despeses de personal.

Capítol 7. Transferències de capital

L'increment global respecte a les previsions definitives és de 224 milers d'euros (100%), aquest import correspon a l'aportació PERT 2023.

Capítol 8. Variació actius financers

En el pressupost d'aquest capítol s'ha contemplat la incorporació, a l'article 87 *Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors*, l'import de 28.071 milers d'euros explicat anteriorment. Finalment l'import efectivament aplicat de romanent de tresoreria d'exercicis anteriors ha estat de 18.851 milers d'euros.

Estat d'execució del pressupost de les despeses

A continuació es detallen les principals variacions per cada un dels capítols de despesa:

Capítol 1. Remuneracions del personal

L'increment global respecte a les previsions definitives és de 13.492 milers d'euros (5%), principalment:

- En relació al III Conveni Col·lectiu, per increment de les taules salarials vigents a 31 de desembre de 2023 amb un 2% i addicionalment, si la suma de la variació de l'IPC harmonitzat dels anys 2022, 2023 i 2024, s'havia d'aplicar un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%, amb efectes 1 de gener de 2024.

Equiparació del salari base del grup professional 2.2 al salari base del grup professional 4. Increment d'un 5% de la retribució variable per objectius (DPO) per als grups professionals 3,6 i 7.

Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis

L'increment global respecte a les previsions definitives és de 1.902 milers d'euros (1%), principalment amb un increment superior al previst en medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA).

Capítol 3. Despeses financeres

La liquidació per sota de pressupost (-)115 milers d'euros (-19%) ve explicat per una menor reclamació d'interessos de proveïdors per la morositat en el pagament per operacions comercials.

Capítol 4. Transferències corrents

Liquidació per sota de pressupost en (-)14 milers d'euros (-5%) correspon al tancament definitiu en relació al conveni de col·laboració amb la Fundació Institut d'Investigació i Innovació Parc Taulí.

Capítol 6. Inversions reals

Liquidació d'obligacions per import de 19.438 milers d'euros, les quals han estat realitzades amb la incorporació de romanents d'exercicis anteriors.

Capítol 8. Variacions actius financers

Tancament en línia amb les previsions definitives.

Capítol 9. Variacions passius financers

Es liquida l'amortització de la pòlissa del cash-pooling. El Servei Català de Salut va alliberar pressupost en una data posterior al límit de dia establert per poder garantir que les nòmines i les transferències de proveïdors es poguessin ordenar i cobrar en la data compromesa, com a conseqüència no es va haver de disposar de la pòlissa a 31/12/2024.

26. Informació segmentada

La distribució de l'activitat segons línies de serveis és:

Entitat	Exercici 2024	Exercici 2023
Servei Català de la Salut	403.610.647,90	381.356.068,46
Asseguradores i Privats	5.328.264,40	4.608.814,86
Institut Català de la Salut (ICS)	2.246.310,90	2.381.106,48
Departament de Treball i Afers Socials i Família (DTASF)	4.297.861,43	3.611.974,55
Altres serveis	8.057.856,93	8.602.571,63
Total Xifra de Negocis	423.540.941,56	400.560.535,98

Sabadell a 31 de març de 2025

Gemma Craywinckel Martí
 Directora General