

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 29/2018, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016

Barcelona, 30 de gener de 2019

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 29/2018, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 12 de desembre del 2018, amb un vot particular sobre la seva fonamentació.

L'objectiu de l'informe és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables, i també sobre si s'ha complert la legalitat.

En l'informe també es proposen les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2016, presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) dins del termini legal previst, presenta la següent estructura:

- El compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya (AGGC).
- Els comptes anuals del Servei Català de la Salut (CatSalut) i de les entitats autònomes administratives.
- Els comptes anuals dels consorcis adscrits a la Generalitat.

La primera part de l'informe recull, en els apartats 2 al 6, els comptes retuts per la IGGC, que inclouen, a més dels comptes de l'Administració de la Generalitat, els del CatSalut, els de les entitats autònomes administratives i els dels consorcis adscrits a la Generalitat. El resultat de la fiscalització d'aquests apartats, amb les limitacions expressades en l'informe, ha de permetre formular una opinió respecte a l'adequació a la normativa comptable dels comptes presentats i sobre el compliment de la legalitat aplicable en l'àmbit comptable i financer.

En la segona part de l'informe, i en compliment de la Llei de finances públiques, la Sindicatura de Comptes uneix al contingut del Compte general retut per la IGGC els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, els comptes de les empreses públiques, els comptes de les altres entitats de dret públic i els comptes generals de les diputacions provincials.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, l'opinió de la Sindicatura a partir del resultat de la fiscalització realitzada és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 5, 14, 15, 17 i 18, i pels efectes dels fets descrits en les observacions 9, 12 i 16, el Compte general auditat amb l'abast descrit en els apartats 1.2, 5 i 6 de l'informe, expressa en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre del 2016, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

D'acord amb les dades presentades per la IGGC, el resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2016 mostrava unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 27.587 M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 25.918 M€, amb un dèficit no financer de 1.669 M€, que va disminuir en 3.652 M€ respecte a les necessitats de finançament a 31 de desembre de l'exercici 2015.

L'endeutament financer consolidat en l'exercici 2016 va ser de 65.669 M€, amb un augment del 6,0% respecte a l'exercici 2015.

En l'apartat de conclusions es recullen vint-i-una observacions derivades del treball de fiscalització. A continuació se'n destaquen algunes de les més rellevants:

- Els estats consolidats relatius a la liquidació del pressupost retuts per la IGGC són el resultat d'agregar els drets i obligacions reconeguts per les entitats que formen el perímetre de consolidació i d'eliminar posteriorment les operacions recíproques. La IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat economicopatrimonial agregats sense tenir en compte cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Caldria establir un procediment sistemàtic de conciliació dels saldos comptables de l'AGGC i de la resta del sector públic que permetés presentar uns estats consolidats.
- Les necessitats de finançament de l'exercici 2016, calculades d'acord amb els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), que són aplicables per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, van ser de 1.974 M€, segons els càlculs de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), el que equival a un dèficit del 0,93% del producte interior brut (PIB) de Catalunya, davant d'un objectiu del 0,7%.
- La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments que van ser considerats inversió pública; un cop construïts, anualment comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat de compromisos de despesa d'exercicis futurs.
- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i del CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici per manca de crèdit pressupostari. La despesa realitzada durant l'exercici 2016 i no comptabilitzada va ser de 1.442,83 M€, 855,10 M€ dels quals corresponien al CatSalut. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2016 i realitzada l'exercici 2015 va ser de 1.331,00 M€.

- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat a 31 de desembre del 2016 presentat per la IGGC va continuar essent negatiu en 1.568,53 M€, amb un decrement del 34,9% respecte al 2015. Tot i la millora, el Romanent de tresoreria negatiu va continuar generant tensions de tresoreria
- L'import del capítol 9 de l'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC incloïa les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments construïts mitjançant drets de superfície amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA), el que suposa que aquest estat estava sobrevalorat en aproximadament 651,34 M€.
- L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2016 va ser de 3.445,16 M€, import que continua essent elevat.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- En la liquidació dels contractes programa de l'Autoritat del Transport Metropolità es preveia la generació d'un dèficit estimat del sistema de transport públic de 540,89 M€ a 31 de desembre del 2016. L'AGGC no té registrat cap passiu per aquest concepte.
- La IGGC no ha inclòs en el Compte general presentat a la Sindicatura els comptes anuals i l'informe d'auditoria de vint consorcis que considerava adscrits, ja que aquests no li havien retut aquesta documentació. Posteriorment, la Sindicatura ha tingut accés als comptes anuals de quinze dels vint consorcis no inclosos inicialment.
- Quatre dels seixanta-nou consorcis presentats com a adscrits per la IGGC estaven en procés de dissolució o fusió per absorció. El 30 d'abril del 2018 només quaranta-un dels seixanta-cinc consorcis restants tenien adaptats els seus estatuts. Totes les adaptacions d'estatuts són posteriors al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa per fer-les.

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2015 han estat les següents:

- En l'exercici 2016 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius de deute públic i de la regla de despesa fixats per acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.
- L'endeutament consolidat presentat en la Memòria del Compte general inclou l'import pendent de pagament dels censos emfitèutics de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut.
- El 31 de desembre del 2016 el període mitjà de pagament global es va situar en 28,9 dies, per tant no superava el termini màxim legal de trenta dies previst en la normativa sobre morositat.
- La IGGC va comptabilitzar una provisió per l'import de les reclamacions en via administrativa d'interessos de demora per haver superat els terminis de pagament establerts i també va registrar com a despesa meritada els imports reclamats en via judicial.

- La IGGC va presentar l'Estat del romanent de tresoreria consolidat i el de l'AGGC amb la distinció entre el Romanent de tresoreria afectat i el no afectat, d'acord amb el que preveu l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- En el Compte general de la Generalitat de Catalunya presentat per la IGGC es van tenir en compte diverses observacions i recomanacions proposades per la Sindicatura de Comptes en exercicis anteriors. Entre aquestes destaca la comptabilització del deute pendent amb l'Estat per la liquidació negativa dels exercicis 2008 i 2009 relativa a la participació en els ingressos de l'Estat, per 1.871,89 M€; la incorporació a la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat dels préstecs subrogats de Túnel del Cadí, SAC, per 19,70 M€; la reclassificació de la part a curt termini de les inversions financeres de l'Administració i la reclassificació dins l'epígraf Tresoreria del saldo que tenia el CatSalut en l'epígraf Deute amb entitats de crèdit a curt termini, per 189,75 M€.

La Sindicatura recomana que s'adoptin les mesures necessàries per esmenar els aspectes que consten en les observacions exposades, especialment aquells que són recurrents any rere any. Els responsables haurien d'informar a la Sindicatura de les mesures correctores adoptades per esmenar les deficiències incloses en l'informe de fiscalització.

Algunes de les dades més rellevants del Compte de l'Administració de la Generalitat són les següents:

- La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats (ingressos) de 35.674 M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 34.506 M€.
- El 31 de desembre del 2016 el personal de la Generalitat era de 124.028 efectius, davant els 123.614 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 3,4%, el personal interí va augmentar en un 13,9% i el personal laboral indefinit va disminuir en un 5,9%.
- Durant l'exercici 2016, la Generalitat va continuar utilitzant diferents mecanismes extraordinaris de finançament creats per l'Estat, entre els quals destaca la formalització d'un préstec ICO del Fons de liquiditat autonòmic per 9.398 M€.
- Del total del deute financer de l'Administració de la Generalitat pendent a 31 de desembre del 2016, de 67.096 M€, el deute corresponent als fons de finançament creats per l'Estat era de 50.037 M€.
- L'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs era de 106.966 M€ en l'exercici 2016, amb un increment del 3,3% respecte a l'exercici 2015.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2016 es van adjudicar un total de 47.190 contractes per un valor conjunt de 1.769 M€.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius.
L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat.