

---

## **NOTA RESUM**

### **Nota resum de l'informe 18/2023, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2021**

*Barcelona, 25 d'octubre de 2023*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2023, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2021, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Miquel Salazar, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 27 de setembre del 2023.

D'acord amb la llei, l'objecte de l'informe anual sobre el Compte general de la Generalitat és examinar els comptes que l'integren i emetre una opinió sobre l'adequació a la normativa comptable aplicable de la informació econòmica i financera presentada i sobre el compliment de la legalitat. També és objecte d'aquest informe realitzar el control formal del retiment de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2021 està integrat pels comptes d'un total de 205 entitats. Va ser presentat per la Intervenció General de la Generalitat (IGGC) a la Sindicatura el 28 de juliol del 2022, dins del termini legalment establert.

En els darrers exercicis, la IGGC ha impulsat les modificacions normatives necessàries per adaptar i modernitzar el marc comptable públic de la Generalitat, mitjançant modificacions del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

L'article 81 del TRLFPC preveu que el Compte general sigui un conjunt consolidat de tot el sector públic de la Generalitat de Catalunya.

L'exercici 2018 la IGGC va fer el primer exercici de consolidació amb la presentació de l'Estat de liquidació consolidat del sector públic administratiu i no administratiu de la Generalitat. En l'exercici 2021, els comptes anuals consolidats inclouen, a més de l'Estat de liquidació del pressupost consolidat, el Balanç i el Compte del resultat econòmic patrimonial com a estats comptables consolidats.

En aquest exercici no s'ha inclòs l'Estat de canvis en el patrimoni net ni l'Estat de fluxos d'efectiu consolidats, els quals es preveu presentar en els anys següents juntament amb la incorporació al perímetre de consolidació dels comptes de les entitats multigrup i associades.

En l'apartat de conclusions de l'informe, la Sindicatura constata la delicada situació financera de l'Administració general de la Generalitat (AGGC) a 31 de desembre del 2021 pel que fa a les necessitats de finançament, ja que el Romanent de tresoreria i el Patrimoni net són negatius, l'endeutament financer és elevat i perquè existeix un volum important de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

Algunes de les observacions més rellevants, recollides en l'apartat 2.1 de l'informe, són les següents:

- En l'Estat de liquidació del pressupost consolidat, els crèdits definitius de despeses estan sobrevalorats en 560,90 M€ i les previsions definitives d'ingressos, en 257,77 M€, ja que les modificacions de crèdit corresponents a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya hi estan duplicades.
- Les liquidacions del pressupost d'ingressos i de despeses consolidades presentades no inclouen el detall de les modificacions pressupostàries d'ingressos i de despeses, ni dels cobraments i pagaments efectuats de l'exercici corrent, ni de l'execució dels drets i obligacions d'exercicis tancats que haurien de detallar
- Els ajustos de consolidació han estat efectuats, en gran part, per un programa informàtic que realitza ajustos automàtics per l'eliminació inversió – patrimoni net o que corresponen a l'agregació de diferents tipus d'ajustaments per cada subgrup de consolidació. La complexitat del procediment de consolidació i el funcionament del programa informàtic dificulta i limita el seguiment i control dels ajustaments.
- La Sindicatura estima el deteriorament del fons de comerç de consolidació en 3.130,97 M€ per manca d'expectativa de servei públic o de recuperabilitat futura.
- L'import registrat en l'epígraf Actius per impostos diferits del Balanç consolidat per 2.622,33 M€ inclou deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar com préstecs i crèdits atorgats per l'ICF a tercers en la seva activitat creditícia ordinària. Per la seva naturalesa aquest tipus d'operacions haurien de registrar-se en l'epígraf Deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar a llarg termini del Balanç consolidat.
- La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material de l'AGGC i del CatSalut no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que en permeti la conciliació amb els registres comptables.
- L'AGGC va registrar com a inversió en entitats participades l'adquisició del seu deute en exercicis anteriors per 3.187,19 M€, dels quals 1.356,03 M€ provenien del CatSalut, 1.046,72 M€ de la CCMA, 731,71 M€ d'Infraestructures.cat i la resta, 52,74 M€, d'altres entitats. La Sindicatura considera que s'hauria de deteriorar aquesta participació en els comptes anuals de l'AGGC per la seva manca de recuperabilitat futura.
- En el Balanç individual d'IFERCAT hi consta un dret a cobrar amb l'AGGC per 2.355,43 M€ que correspon a una subvenció a cobrar en exercicis futurs i que l'AGGC no registra en el seu Balanç perquè el considera un compromís de despesa pluriennal que

registra conforme es merita. En contrapartida, el passiu d'IFERCAT recull 1.980,09 M€ en l'epígraf Altres increments patrimonials i 375,35 M€ en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. En conseqüència, l'actiu i el passiu d'IFERCAT estan sobrevalorats en l'import esmentat, que s'elimina com a ajust en la consolidació.

- L'AGGC registra els fons rebuts de les diferents entitats del grup en l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu. Les entitats autònomes de caràcter administratiu, el CatSalut i 5 entitats més registren els fons aportats en l'epígraf Inversions financeres a curt termini per 694,60 M€, mentre la resta d'entitats de dret públic, societats mercantils o consorcis adherits al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) el registren en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents de l'Actiu per 2.151,89 M€. Aquests saldos no s'han eliminat en el Balanç consolidat, per la qual cosa l'actiu i el passiu estan sobrevalorats en 2.846,49 M€.
- El 31 de desembre del 2021 hi havia 558,47 M€ de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. L'AGGC no tenia informació fiable sobre l'antiguitat del deute pendent de cobrament. La Sindicatura no ha pogut determinar si la provisió dotada per cobrir el risc d'insolvències i anul·lacions és suficient, ja que l'AGGC no disposava d'informació fiable per determinar l'import final a provisionar.
- L'epígraf Altres increments patrimonials de l'AGGC inclou 744,53 M€ provinents principalment del Fons covid-19 rebut l'exercici 2020 i registrat com un ingrés pendent d'imputar a resultats. Atès que aquesta part del Fons covid-19 va ser destinada a reduir el dèficit pressupostari, l'AGGC ha de regularitzar aquest import i imputar-lo a resultats d'exercicis anteriors de l'epígraf Patrimoni general.
- La despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2021 i no registrada en el pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de l'ICS, va ser de 2.774,42 M€, mentre que en l'exercici 2020 va ser de 2.489,65 M€. Així, doncs, hi va haver un increment de la despesa desplaçada de 284,77 M€ en l'exercici 2021.
- L'Estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de l'AGGC no inclou 511,67 M€ que corresponen a una part d'un préstec formalitzat a finals de l'exercici 2021 i inclou l'IVA de les quotes pendents de pagament d'arrendaments d'equipaments vinculats a drets de superfície per 227,84 M€, fet que suposa que aquest estat estigui infravalorat en aproximadament 283,83 M€.

Finalment, l'informe inclou 11 recomanacions sobre diferents aspectes assenyalats en les observacions, entre les quals hi ha la necessitat d'avançar en la millora del procediment informàtic de consolidació dels comptes, la d'actualitzar l'inventari, la de depurar els saldos de dubtós cobrament i la de disposar de crèdit suficient i adequat per cobrir totes les despeses.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius. L'informe es pot consultar a <a href="http://www.sindicatura.cat">www.sindicatura.cat</a> .
--