
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 22/2015, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013

Barcelona, 25 de novembre de 2015

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 22/2015, sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2013, 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 6 d'octubre del 2015, amb dos vots particulars sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons i de la síndica Emma Balseiro.

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, quan escau, les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat.

La Llei de finances públiques de Catalunya determina que les diferents parts que han de formar el Compte general són les següents:

- el compte de l'Administració general de la Generalitat,
- el compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i
- el compte del Servei Català de la Salut (CatSalut), l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

La Llei determina que a aquests comptes, la Sindicatura hi haurà d'unir:

- els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg;
- els comptes de les empreses públiques;
- els comptes d'altres ens de dret públic, com els consorcis o les fundacions, els pressupostos dels quals han estat aprovats pel Parlament, i
- els comptes de les quatre diputacions provincials (la llei encara ho manté, tot i que aquests comptes també es presenten en el Compte general de les corporacions locals).

El pressupost per al 2013 no estava aprovat l'1 de gener del 2013, per la qual cosa l'exercici 2013 es va iniciar amb un pressupost prorrogat. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van establir per mitjà del Decret 170/2012, del 27 de desembre, per garantir que

durant la seva vigència no se superés el límit de despesa no financera autoritzada pel 2013 en l'Acord de Govern del 31 de juliol del 2012.

L'Administració de l'Estat va revisar l'objectiu de dèficit durant l'exercici 2013 i això va suposar la modificació dels percentatges de crèdit prorrogats establerts en l'exercici anterior. La pròrroga pressupostària ha estat vigent per a tot l'exercici 2013.

El resultat dels treballs de fiscalització realitzats permet manifestar que el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2013, elaborat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, s'ha presentat d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació, i que l'activitat economicofinancera que reflecteix s'ha dut a terme d'acord amb el principi de legalitat. Els treballs de fiscalització, però, han estat afectats pels aspectes que es mostren en les observacions que s'exposen en l'informe.

En l'apartat de conclusions es descriuen trenta observacions que detallen les deficiències o els aspectes a millorar més destacats, la majoria dels quals són observacions recurrents d'exercicis anteriors.

De totes les observacions i recomanacions es poden destacar les següents:

- La normativa catalana continua sense regular la necessitat de presentar un únic compte consolidat que reculli tota l'activitat economicofinancera del sector públic català.
- Les necessitats de finançament de l'exercici 2013 han estat de 3.860 M€, segons els càlculs de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i suposen un dèficit del 2% del PIB de Catalunya, davant d'un objectiu de dèficit previst de l'1,58%.
- D'acord amb la informació facilitada per la Intervenció General de la Generalitat, la inversió executada i no imputada al pressupost de l'exercici 2013 s'estima en 137,43 M€, fet que representa una disminució del 73,5% respecte a l'any anterior.
- Atès el caràcter financer de les operacions amb censos emfitèutics, les quotes censals pagades anualment i la despesa per la redempció anticipada haurien de registrar-se en els capítols 9 i 3 del pressupost de despeses per la part del capital i del cost financer, respectivament.
- S'han detectat criteris d'enregistrament incorrectes en diverses aplicacions pressupostàries que es detallen en l'informe.
- Les liquidacions del pressupost de l'Administració general, del CatSalut, de l'ICS i de l'ICASS no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2013, per manca de crèdit pressupostari suficient. La despesa realitzada durant l'any 2013 i no comptabilitzada va ser de 2.309 M€. D'aquests, al CatSalut li corresponen 1.579 M€. La despesa compromesa el 2012 i reconeguda el 2013 va ser de 1.793 M€.

- L'endeutament de l'Administració general està comptabilitzat pel valor d'emissió mentre que en el Compte general d'endeutament consolidat es presenta pel valor de reemborsament, d'acord amb la normativa comptable.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat presentat no distingeix el romanent de tresoreria afectat del no afectat. L'elevada xifra negativa d'aquest estat financer, 4.234 M€ el 31 de desembre del 2013, pot generar tensions de tresoreria.
- L'import del risc viu per avals concedits el 31 de desembre del 2013 és de 4.410 M€, que continua essent elevat, malgrat que ha disminuït un 11,8% respecte al 2012.
- L'Administració de la Generalitat continua aplicant el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat l'any 1996. Aquest Pla continua pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat el 2010.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris, adequar-los i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- El compte d'inversions financeres permanents de l'Administració general incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que haurien d'haver-se comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i, per tant, no haurien de formar part d'aquest compte del Balanç.

Com a recomanació general, es manté l'advertiment fet en exercicis anteriors en el sentit que la Sindicatura constata la delicada situació financera de la Generalitat al tancament de l'exercici 2013 a partir dels paràmetres presentats i fiscalitzats pel que fa a les necessitats de finançament, el romanent de tresoreria, els fons propis negatius, l'elevat endeutament financer i els compromisos de despesa d'exercicis futurs.

Les dades principals de l'evolució de l'estat consolidat del Compte general del 2013 i de la seva situació són les següents:

- El resultat pressupostari consolidat del 2013 presenta unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 26.494 M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 23.291 M€, amb un dèficit no financer de 3.203 M€, que s'ha reduït respecte als 3.596 M€ del 2012 i als 6.760 M€ del 2011.
- L'endeutament financer viu i consolidat va ser de 48.019 M€, que representa un increment del 13,5% respecte a l'exercici anterior.
- El romanent de tresoreria consolidat s'eleva a 4.234 M€ negatius el 2013.
- L'estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs consolidat s'eleva a 97.466 M€.

- De l'evolució de les dades consolidades en els darrers quatre exercicis es pot veure que, tot i que la situació continua essent negativa, les xifres han anat millorant tant pel que fa a les necessitats de finançament com a l'evolució del romanent de tresoreria, però el compte general d'endeutament consolidat continua creixent sobretot per la càrrega financera.
- El 2013 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu de deute públic i la regla de despesa, però es va desviar de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Les dades més destacables del Compte de l'Administració de la Generalitat són les següents:

- La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats de 38.187 M€ i unes despeses reconegudes de 37.336 M€, amb un superàvit de 851 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.235 M€.
- El total d'ingressos liquidats, de 38.187 M€, mostra un increment de 2.811 M€ respecte a l'exercici anterior (7,9%).
- Els ingressos tributaris representen aproximadament el 44,1% del total dels drets liquidats.
- La disposició addicional tercera de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures s'ha d'equiparar a la participació relativa de Catalunya al PIB de l'Estat per un període de set anys. Aquestes inversions poden emprar-se també per alliberar peatges o construir autovies alternatives. L'Estat va fer aportacions a la Generalitat en els exercicis 2009 i 2010 en compliment d'aquesta disposició. Durant els exercicis 2011, 2012 i 2013 l'Estat no ha reconegut ni transferit cap import en compliment del que estableix la disposició addicional esmentada. L'import pressupostat inicialment per la Generalitat per aquest concepte per aquests exercicis ha estat de 671 M€ per al 2011 i de 219 M€ per al 2012 i el 2013.
- El total d'obligacions reconegudes ha estat de 37.336 M€, amb un increment de 3.413 M€ respecte a l'exercici anterior (10,1%). El grau d'execució ha estat del 99% del crèdit definitiu.
- El personal de la Generalitat el 31 de desembre del 2013 era de 124.094 efectius, inferior als 124.316 de l'any anterior, i es van reconèixer en concepte de retribucions 4.471 M€, mentre que per al 2012 la xifra va ser de 4.611 M€.
- Durant l'exercici 2013, la Generalitat ha continuat utilitzant diferents mecanismes extraordinaris de finançament creats per l'Estat espanyol. El detall d'aquestes operacions és el següent:
 - Pagament a proveïdors (fase II): 737,66 M€
 - Pagament a proveïdors (fase III): 1.489,23 M€
 - Fons de liquiditat autonòmic (trams I i II): 10.835,26 M€ (disposats)

- Quant a la contractació administrativa portada a terme per la Generalitat i el seu sector públic dependent durant l'any 2013, es van signar 22.573 contractes per un valor de 1.239 M€.

Pel que fa a les entitats autònomes de caràcter administratiu, es presenten els comptes re-tuts per les vint-i-tres entitats que hi ha en el pressupost. Tots han estat presentats tal com disposa la normativa. Cal destacar que tres d'aquestes entitats (Consell Català de l'Esport, Servei Català de Trànsit i Servei d'Ocupació de Catalunya) representen el 78,82% del pres-supost total agregat.

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