
NOTA RESUM**Nota resum de l'informe 17/2017, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015***Barcelona, 16 de novembre de 2017*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 17/2017, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2015, 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 13 de setembre del 2017, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons.

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 2015, presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) dins del termini legal previst, es compon dels comptes següents:

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

Això suposa uns canvis respecte al que preveu l'article 80 de la Llei de finances públiques de Catalunya, els quals s'han fet pels motius següents:

- La Llei de pressupostos per al 2015 no inclou els pressupostos de les entitats gestores de la Seguretat Social: Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), Institut Català de la Salut (ICS) i CatSalut. L'ICASS ha estat suprimit per la Llei 2/2014, del 24 de gener, amb efectes comptables de l'1 de gener del 2015. El pressupost de l'ICS ha estat reclassificat en la Llei de pressupostos per al 2015 dins dels pressupostos de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament privat d'acord amb la seva naturalesa jurídica, i tot i que ja no forma part del Compte general i no s'ha inclòs en els estats consolidats, la IGGC n'ha presentat els comptes anuals com un annex. El pressupost del CatSalut s'ha inclòs dins un nou epígraf de la mateixa Llei de pressupostos que engloba el pressupost del CatSalut i el de les entitats autònomes administratives.

- La Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, estableix que els comptes anuals dels consorcis s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració a la qual estan adscrits. Per tant, la IGGC ha unit al Compte general de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2015 els comptes anuals dels consorcis que al tancament de l'exercici 2015 considerava que estaven adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Així, doncs, la primera part de l'informe recull en els apartats del 2 al 6 dues novetats respecte als anys anteriors: l'apartat 5, que inclou el CatSalut i les entitats autònomes administratives, i l'apartat 6, que recull el treball realitzat respecte als 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 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, industrial, financer o anàleg; els comptes de les empreses públiques; els comptes d'altres entitats de dret públic, i els comptes generals de les diputacions provincials.

El resultat de la fiscalització realitzada ha permès manifestar que, d'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 6, 15, 18, 20, 24 i 25 i pels efectes dels fets descrits en les observacions 11, 16, 21 i 22, 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 2015, 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 2015 mostrava unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 29.016 M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 23.695 M€, amb un dèficit no financer de 5.321 M€, que va créixer respecte als 3.709 M€ de l'exercici 2014.

L'endeutament financer viu consolidat segons valors efectius en l'exercici 2015 va ser de 61.801 M€, amb un augment del 13% respecte a l'exercici 2014.

El 2015 el romanent de tresoreria consolidat va pujar a 2.408 M€ negatiu.

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

- Les necessitats de finançament de l'exercici 2015 calculades d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC), van ser de 5.879 M€, que suposen un dèficit del 2,87% del producte interior brut (PIB) de Catalunya, davant d'un

objectiu del 0,7%. També es van incomplir els objectius de deute públic (35,7% respecte a l'objectiu del 34,5%) i de la regla de la despesa (un increment del 10,3% del nivell de despesa respecte a l'any anterior, mentre que el límit respecte a la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola era de l'1,3%).

- D'acord amb els criteris establerts pel SEC, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va ajustar 1.536 M€ del saldo pressupostari de l'exercici 2015 perquè va considerar que determinats drets de superfície de l'Administració de la Generalitat (formalitzzats en anys anteriors) havien de ser considerats inversió pública, i 419 M€ de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), perquè va considerar financers una sèrie de contractes d'arrendament de trens. La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments, que han estat considerats inversió pública; un cop construïts, anualment la IGGC comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànons 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 suficient. La despesa realitzada durant l'exercici 2015 i no comptabilitzada va ser de 1.331 M€, 726 M€ dels quals corresponien al CatSalut, mentre que la realitzada el 2014 i reconeguda el 2015 va ser de 2.917 M€.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no distingeix el romanent de tresoreria afectat del no afectat. El romanent de tresoreria consolidat el 31 de desembre del 2015 era de 2.408 M€ negatius, el que representa un increment del 20% respecte al 2014, fet que va generar tensions de tresoreria.
- L'import del capítol 9 de l'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs presentat per la IGGC no coincideix amb l'import del principal inclòs en el càlcul d'estimació de la càrrega financera futura presentat per la Direcció General de Política Financera. La diferència s'explica perquè les dades de la IGGC es van obtenir en dates diferents de la del tancament de l'exercici, i això fa que aquest estat estigués infravalorat en aproximadament 3.133 M€.
- L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2015 va ser de 3.785 M€, que continua essent elevat.
- L'AGGC va continuar aplicant el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat l'any 1996. L'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, va aprovar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- El compte d'inversions financeres permanents de l'AGGC incorporava 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.

- De la liquidació dels contractes programa 2009-2010, 2011-2012 i 2013 entre l'Administració General de l'Estat i l'ATM es preveia la generació d'un dèficit estimat del sistema de transport públic de 523 M€ a 31 de desembre del 2015. L'AGGC no té registrat cap passiu per aquest concepte.
- La IGGC no va incloure en el Compte general presentat a la Sindicatura els comptes anuals i l'informe d'auditoria de divuit consorcis que considerava adscrits.
- Només trenta-vuit dels seixanta-set consorcis analitzats tenien adaptats els seus Estatuts a 31 de març del 2017. Totes les adaptacions s'han realitzat amb posterioritat al 31 de desembre del 2014, data límit establerta per la normativa.

En l'informe de fiscalització també s'han posat de manifest sis millores respecte de les observacions incloses en el Compte general de l'exercici 2014.

La Sindicatura recomana que s'adoptin les mesures correctores per esmenar les deficiències detectades, i constata la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2015, tenint en compte les necessitats de finançament, el romanent de tresoreria i els fons propis negatius, l'elevat endeutament financer i l'estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.

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 36.022 M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 35.853 M€.
- El 31 de desembre del 2015 el personal de la Generalitat era de 123.614 efectius, davant els 121.306 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 2,9% i el personal laboral indefinit va augmentar un 13,9%, mentre que el personal interí va augmentar un 17,4%.
- Durant l'exercici 2015, 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 11.293 M€.
- Del total del deute financer de la Generalitat a 31 de desembre del 2015, de 63.840 M€, el deute corresponent als fons de finançament creats per l'Estat era de 43.343 M€.
- L'Estat de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs es va elevar a 103.521 M€ en l'exercici 2015, amb un increment de l'1,9% respecte a l'exercici 2014.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2015 es van adjudicar un total de 34.663 contractes, per un valor conjunt de 2.529 M€.

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