

---

## **NOTA RESUM**

### **Nota resum de l'informe 24/2016, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2014**

*Barcelona, 13 de febrer de 2017*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 24/2016, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2014, 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 16 de novembre del 2016, 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.

L'informe correspon a una fiscalització de regularitat del Compte general de la Generalitat, que d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya és format pel Compte de l'Administració general de la Generalitat (AGGC), el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu i el Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social (el Servei Català de la Salut –CatSalut–, l'Institut Català de la Salut –ICS– i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials –ICASS–). Al Compte general de la Generalitat s'hi han d'unir, d'acord amb l'esmentada llei, 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 i les fundacions, els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament, i els comptes de les quatre diputacions provincials. Aquests comptes són objecte d'una revisió formal en aquest informe.

El resultat de la fiscalització realitzada permet manifestar que el Compte general de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2014, elaborat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC), excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 17, 20, 22 i 29, i pels efectes dels fets descrits en les observacions 7, 12, 18, 24, 25 i 28, 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 2014, 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 conté.

D'acord amb les dades presentades per la IGGC, el resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2014 presenta unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 27.236 M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 23.527 M€, amb un dèficit no financer de 3.709 M€, que creix respecte a l'exercici 2013, quan va ser de 3.203 M€.

L'endeutament financer viu consolidat segons valors efectius en l'exercici 2014 va ser de 54.699 M€, amb un augment del 14,1% respecte a l'exercici 2013.

El romanent de tresoreria consolidat s'eleva a 2.007 M€ negatiu el 2014, amb una reducció de més del 50% respecte a l'exercici 2013, quan va ser de 4.234 M€ negatiu.

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

- La normativa catalana no regula la presentació d'un sol compte consolidat que reculli tota l'activitat economicofinancera del sector públic català. Caldria modificar la normativa catalana per adaptar-la al nou marc comptable establert per l'Ordre HAP/1489/2013, del 18 de juliol, per la qual es van aprovar les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.
- Les necessitats de finançament de l'exercici 2014, calculades d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC), van ser de 5.406 M€.
- Pel que fa a la Llei d'estabilitat pressupostària, l'exercici 2014 la Generalitat va incomplir els objectius de dèficit, de deute públic i de la regla de despesa fixats per l'Estat. El dèficit va ser del 2,75% del PIB, davant un objectiu de l'1,0%. El deute públic va ser del 32,8% del PIB, davant un objectiu del 32,7%. La regla de despesa va registrar un increment del 2,5% en relació amb l'exercici anterior, amb un límit màxim de l'1,5%.
- D'acord amb la informació facilitada per la IGGC, la inversió executada i no imputada al pressupost de l'exercici 2014 s'estima en 120,17 M€, el que representa una disminució del 12,6% respecte a l'exercici 2013.
- L'AGGC va reconèixer drets pendents de cobrament en concepte de l'Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit per 685,53 M€. Tanmateix el Tribunal Constitucional, al maig del 2015, va declarar inconstitucional i nul aquest impost, per la qual cosa els drets pendents de cobrament, per 685,53 M€, no es cobraran i han de ser anul·lats.
- L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs inclou, entre altres conceptes, la despesa de sistemes de finançament alternatius per a la construcció d'equipaments o infraestructures. Aquesta despesa compromesa limita la disposició de crèdit del capítol 2 del pressupost per a les despeses de funcionament dels departaments afectats.
- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, el CatSalut, l'ICS i l'ICASS no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici per manca de crèdit pressupostari

suficient. La despesa realitzada durant l'exercici 2014 i no comptabilitzada va ser de 2.917,13 M€, 1.509,40 M€ dels quals corresponen al CatSalut, mentre que la realitzada el 2013 i reconeguda el 2014 va ser de 2.309,79 M€.

- L'endeutament de l'AGGC està comptabilitzat pel seu valor d'emissió, que en alguns casos no coincideix amb el valor nominal. El 31 de desembre del 2014 aquesta diferència suposa una infravaloració de l'endeutament de l'AGGC de 68,90 M€.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no distingeix el romanent de tresoreria afectat del no afectat. Tot i la disminució del 52,6% respecte a l'exercici 2013, el romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre del 2014 és negatiu de 2.007,48 M€, la qual cosa ha generat 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 s'obtenen en dates diferents de la de tancament de l'exercici, i això fa que aquest estat estigui infravalorat en un import aproximat de 1.063,90 M€.
- L'import del risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2014 és de 3.851,89 M€, que continua essent elevat malgrat haver disminuït un 12,7% respecte a l'exercici 2013.
- L'AGGC continua aplicant el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat aprovat l'any 1996. Aquest Pla està pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública aprovat el 2010.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- En dotze de les divuit operacions de compravenda d'immobles realitzades per l'AGGC l'exercici 2014, l'import adjudicat mitjançant subhasta o de forma directa estava per sota del cost d'adquisició. En el registre d'aquestes operacions en la comptabilitat financera la IGGC ha reconegut una pèrdua neta de 38,58 M€. La Sindicatura de Comptes ha detectat que la IGGC no ha registrat la pèrdua financera resultant de la compravenda de quatre d'aquests immobles, que s'estima en 41,77 M€.
- El compte d'inversions financeres permanents de l'AGGC 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.
- De la liquidació dels contractes programa 2009-2010, 2011-2012 i 2013 entre l'Administració general de l'Estat i l'Autoritat del Transport Metropolità es preveu la generació d'un dèficit estimat del sistema de transport públic de 492,77 M€ a 31 de desembre del 2014. L'AGGC no té registrat cap passiu per aquest concepte.

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 2014, 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.

Pel que fa al Compte de l'Administració de la Generalitat, les dades més rellevants es resumeixen a continuació:

- La Liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats (ingressos) de 35.853 M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 33.932 M€, amb un superàvit de 1.921 M€, com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.827 M€.
- El total d'ingressos liquidats, de 35.853 M€, experimenta un decrement de 2.334 M€ respecte a l'exercici anterior (6,1%).
- Els ingressos tributaris representen aproximadament el 50,1% dels drets liquidats.
- Els ingressos de l'exercici 2014 per la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat van ser de 488 M€, davant els 1.507 M€ de l'exercici 2013.
- El total d'obligacions reconegudes (despeses), de 33.932 M€, presenta un decrement de 3.404 M€ respecte a l'exercici anterior (9,1%).
- El personal de la Generalitat el 31 de desembre del 2014 era de 124.105 efectius, davant els 124.094 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 2,6% i el personal laboral indefinit, del 9,6%, mentre que el personal interí va augmentar un 15,6%.
- Durant l'exercici 2014, la Generalitat va continuar utilitzant diferents mecanismes extraordinaris de finançament creats per l'Estat, d'acord amb el detall següent:
  - Línia ICO-Proveïdors (fase III.2): 2.309 M€
  - Fons de liquiditat autonòmic (préstec ICO): 7.914 M€
- L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs s'eleva a 101.594 M€ l'exercici 2014, amb un increment del 9,9% respecte a l'exercici 2013.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2014 es van adjudicar un total de 23.733 contractes, per un valor conjunt de 1.534 M€.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius.  
L'informe es pot consultar a [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat).