

---

## **NOTA RESUM**

### **Nota resum de l'informe 11/2019, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2017**

*Barcelona, 31 de juliol de 2019*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 11/2019, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2017, 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 26 de juny del 2019, amb un vot particular sobre la seva fonamentació, del síndic Jordi Pons i Novell.

L'objectiu de l'informe ha estat 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 2017 va ser presentat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) el 27 de juliol del 2018, dins del termini legalment establert.

El Compte general presentat inclou el Compte de l'Administració general de la Generalitat (AGGC), el del Servei Català de la Salut (CatSalut), els de les entitats autònomes de caràcter administratiu i els dels consorcis i, per primera vegada, els comptes anuals individuals de la resta d'entitats dependents a què fa referència l'article 80.2 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).

La IGGC ha elaborat i presentat, dins del Compte general, uns estats agregats de l'Administració de la Generalitat, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu, però no ha presentat un Compte general consolidat que inclogui el Compte de l'Administració i el de la totalitat d'entitats dependents, la qual cosa no permet tenir una visió global de l'activitat econòmica i financera del sector públic català.

El gran nombre d'ens inclosos en el Compte general no permet realitzar una auditoria financera, de legalitat i de gestió dels comptes de tots ells. Els comptes generals, per la seva naturalesa i volum, no poden ser sotmesos globalment a control mitjançant auditories

operatives o mitjançant l'anàlisi de la seva gestió tal com estableix l'article 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

El treball realitzat per la Sindicatura de Comptes respecte a l'AGGC, les entitats autònomes de caràcter administratiu i el CatSalut queda recollit en els apartats 3 a 5 de l'informe. La Sindicatura ha limitat l'abast dels procediments d'auditoria a les àrees de personal, contractació pública i gestió de subvencions. S'han aplicat procediments de revisió analítica però no s'ha revisat la legalitat dels procediments de gestió d'aquestes àrees.

Pel que fa a la resta de comptes anuals individuals presentats dins del Compte general, la Sindicatura de Comptes ha efectuat una revisió formal dels comptes tramesos amb l'abast detallat en l'apartat 6 de l'informe. Tenint en compte el gran nombre d'entitats dependents, l'heterogeneïtat dels seus comptes anuals individuals i els riscos inherents a l'activitat que desenvolupen, els comptes no han estat objecte d'una fiscalització específica.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 4, 13, 14, 16 i 18, i pels efectes dels fets descrits en les observacions 7, 11, 15 i 17, 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 2017, 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 2017 mostrava unes obligacions reconegudes (despeses) no financeres de 28.734 M€ i uns drets liquidats (ingressos) no financers de 27.648 M€, amb un dèficit no financer de 1.086 M€, que va disminuir en 583 M€ respecte a les necessitats de finançament a 31 de desembre del 2016.

L'endeutament financer consolidat en l'exercici 2017 va ser de 68.700 M€, amb un augment del 4,8% respecte a l'exercici 2016.

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

- 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.
- Per a l'exercici 2017 la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola fixada en l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016 va ser del 2,1%. Catalunya va registrar un increment del 3,3% del nivell de despesa

en relació amb l'exercici anterior. Així, doncs, la Generalitat de Catalunya va incomplir la regla de despesa.

- La IGGC no ha inclòs en el seu Balanç les infraestructures i equipaments que havien estat considerats inversió pública. Anualment la IGGC comptabilitza la despesa pel pagament dels lloguers o cànon i inclou la càrrega futura en l'Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.
- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC i del CatSalut no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2017, per manca de crèdit pressupostari suficient, ja que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit disponible de les dotacions dels crèdits. La despesa realitzada durant l'exercici 2017 i no comptabilitzada va ser de 1.673,73 M€; d'aquest total, 1.009,44 M€ corresponien al CatSalut. La despesa reconeguda en el pressupost de l'exercici 2017 i realitzada l'exercici 2016 va ser de 1.442,83 M€.
- L'Estat del romanent de tresoreria consolidat no afectat presentat per la IGGC era de 340,62 M€ negatiu el 31 de desembre del 2017, amb un decrement del 78,3% respecte al 2016. Tot i la millora, el romanent de tresoreria continua essent negatiu.
- En l'anàlisi dels compromisos de despeses amb un abast pluriennal s'ha observat que el pressupost prorrogat de despeses de l'exercici 2018 del capítol 9 de l'AGGC no podia assumir la despesa compromesa en exercicis anteriors. D'altra banda els crèdits consignats en els capítols 3 i 6 de l'AGGC i en els capítols 6 i 7 del CatSalut tenien uns compromisos adquirits del 96,2%, 75,3%, 93,9% i 70,4%, respectivament, dels crèdits inicials, la qual cosa limitava la seva capacitat de gestió.
- Tot i que l'import dels avals formalitzats en els últims exercicis és molt poc significatiu, el risc viu per avals concedits a 31 de desembre del 2017, de 3.182,83 M€, continua essent elevat.
- El sector públic administratiu ha de millorar els inventaris, adequar-los i actualitzar-los de forma que coincideixin amb els registres comptables.
- L'epígraf Inversions financeres permanents de l'AGGC incorpora una sèrie d'imports que la Sindicatura considera que s'haurien d'haver comptabilitzat com a resultats de l'exercici en el moment en què es van produir i, per tant, no formarien part d'aquest epígraf del Balanç.
- La Sindicatura no ha disposat de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials. En cas d'existir drets pendents de cobrament amb una antiguitat elevada s'hauria de valorar la possibilitat de dotar una provisió.
- La IGGC no ha inclòs, en el Compte general presentat a la Sindicatura, els comptes anuals d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, del Patronat Catalunya Món - Consell

de Diplomàcia Pública de Catalunya i del Consorci Urbanístic Portal Costa Brava - Illa de Blanes, ja que aquestes entitats no els hi havien tramès. Els comptes anuals de la Fundació Institut Català de Ciències del Clima van ser tramesos per la IGGC fora del termini establert.

- En general, un nombre important d'entitats que havien de formular i aprovar els seus comptes anuals i trametre'ls a la IGGC no van complir els terminis establerts en els articles 81.2 i 81.3 del TRLFPC. Una entitat de dret públic, sis consorcis i una fundació van presentar a la IGGC els comptes anuals formulats però no aprovats.
- El 15 d'abril del 2019 setze consorcis, els comptes dels quals van ser tramesos dins del Compte general, no tenien adaptats els seus estatuts per determinar l'Administració d'adscripció.

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 la Sindicatura de les mesures correctores adoptades per esmenar les deficiències incloses en l'informe de fiscalització.

Les millores respecte al Compte general de l'exercici 2016 han estat les següents:

- Amb la modificació de l'article 80.2 del TRLFPC, que va entrar en vigor l'exercici 2017, en el Compte general de l'exercici 2017 ja no s'han hagut d'incloure els comptes generals de les quatre diputacions provincials.
- En l'exercici 2017 la Generalitat de Catalunya va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic fixats per l'acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016.
- Els ingressos derivats de la prestació de serveis socials finançats mitjançant copagament s'han liquidat un cop prestat el servei i emesa la factura.
- Tant els ingressos com les despeses del Fons Europeu Agrícola de Garantia (FEAGA) es van comptabilitzar com a transferències corrents en l'exercici 2017.

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

- La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats (ingressos) de 36.138 M€ i unes obligacions reconegudes (despeses) de 34.813 M€.
- El 31 de desembre del 2017 el personal de la Generalitat era de 128.632 efectius, davant els 124.028 de l'any anterior. El personal funcionari i el personal laboral indefinit van experimentar una reducció del 3,4% i del 5,8%, respectivament, i el personal interí i el personal laboral temporal van augmentar en un 25,5% i un 10,6%, respectivament.

- Durant l'exercici 2017, 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 7.757 M€.
- Del total del deute financer de l'Administració de la Generalitat pendent a 31 de desembre del 2017, de 70.234 M€, el deute corresponent als fons de finançament creats per l'Estat era de 54.455 M€.
- L'Estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs era de 107.190 M€ en l'exercici 2017, amb un increment del 0,2% respecte a l'exercici 2016.
- Pel que fa a la contractació administrativa duta a terme per la Generalitat i el seu sector públic, durant l'exercici 2017 es van adjudicar un total de 85.307 contractes (dels quals 76.565 eren menors) per un valor conjunt de 1.656 M€.

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