
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 31/2020, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018

Barcelona, 19 de febrer de 2021

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 31/2020, relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018, 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 30 de desembre del 2020, amb un vot particular sobre la seva fonamentació del síndic Jordi Pons i Novell.

L'objectiu de l'informe relatiu al Compte general de la Generalitat de Catalunya és emetre una opinió sobre si la informació econòmica i financera presentada s'adequa als principis comptables que són aplicables i sobre el compliment de la legalitat. L'objecte de l'informe és donar una opinió sobre el conjunt del Compte general, no sobre els estats financers individuals de cada una de les entitats que en formen part, atès que per això caldria disposar d'uns estats financers consolidats de tot el perímetre del Compte general.

En l'informe es proposen, també, les mesures de caràcter general que es consideren necessàries per millorar la gestió de la Generalitat a partir de la informació obtinguda.

El Compte general de la Generalitat de l'exercici 2018, confeccionat per la Intervenció General de la Generalitat (IGGC), va ser tramès a la Sindicatura de Comptes el 30 de juliol del 2019, 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), el de les dinou entitats autònomes de caràcter administratiu i 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.

A més, la IGGC ha elaborat i presentat, dins de la Memòria del Compte de l'AGGC, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i, per primer cop, l'Estat de liquidació del pressupost consolidat del sector públic administratiu i no administratiu. La presentació d'aquests estats suposa una millora notable de la informació inclosa en el Compte general respecte a exercicis anteriors, malgrat que no s'inclouen tots els comptes consolidats definits en l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

En l'apartat 2 de l'informe es recullen les conclusions del treball realitzat. D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, l'opinió de la Sindicatura és que,

excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 9 i pels fets descrits en les observacions 7 i 8, el Compte general 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 2018, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici finalitzat en aquella data.

La Sindicatura posa un èmfasi especial en determinades qüestions que es resumeixen a continuació:

- En l'exercici 2018 la Generalitat de Catalunya va complir els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa.
- L'1 de gener del 2018 va entrar en vigor l'aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) aprovat per l'Ordre VEH/13/2017, del 29 de juny i, per tant, el Compte general del 2018 és el primer presentat d'acord amb el nou pla de comptabilitat pública.
- Per primera vegada s'ha presentat un Estat de liquidació del pressupost consolidat d'ingressos i despeses relatiu al conjunt d'entitats participades majoritàriament per la Generalitat de Catalunya, però no s'han presentat la resta d'estats consolidats que l'Ordre VEH/6/2019 estableix.
- En l'exercici 2018 l'Administració de la Generalitat va comptabilitzar en el seu Balanç part de les infraestructures i dels equipaments vinculats a concessions i drets de superfície.
- La Sindicatura ha constatat la delicada situació financera de la Generalitat a 31 de desembre del 2018 pel que fa a les necessitats de finançament, pel fet que el Romanent de tresoreria i els fons propis són negatius, per l'elevat endeutament financer i pels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

En l'informe s'inclouen disset observacions, de les quals es destaquen les següents:

- La IGGC ha presentat un Balanç i un Compte del resultat econòmic patrimonial agregats del sector públic administratiu i un altre del sector públic no administratiu sense cap de les eliminacions pròpies d'un estat consolidat. Això implica que els estats presentats no siguin representatius de la situació econòmica, patrimonial i financera del sector públic en conjunt, ja que hi ha duplicitats i sobrevaloracions en alguns dels epígrafs.
- El valor de l'immobilitzat material del Balanç de l'AGGC recull l'import de la valoració estimada de la Direcció General de Patrimoni a 31 de desembre del 1992 i les altes i baixes entre aquella data i l'exercici 2018.

Les dades del Balanç a 31 de desembre del 2018 del CatSalut presenten deficiències reiterades en les àrees d'immobilitzat material i de patrimoni.

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat material no estan recollits en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeti la conciliació amb els registres comptables.

- Amb efectes de l'1 de gener del 2018, la Intervenció va registrar en l'actiu i en el passiu de l'Administració de la Generalitat les infraestructures i els equipaments vinculats a concessions i drets de superfície, considerades inversions públiques en aplicació dels criteris SEC-2010. En opinió de la Sindicatura, els edificis inclosos en el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i posterior manteniment i explotació de la Ciutat de la Justícia i els equipaments de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut arrendats a ICF Equipaments, SAU (actualment, Infraestructures.cat) poden ser considerats arrendaments financers i, per tant, també han de ser inclosos en l'actiu i el passiu de l'Administració de la Generalitat.
- L'Administració de la Generalitat no ha fet una anàlisi detallada de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de les tresoreries territorials, que a 31 de desembre del 2018 eren 627,54 M€, per la qual cosa no es pot quantificar l'import a provisionar per cobrir el risc d'insolvències i les anul·lacions.
- En la liquidació dels contractes programa de l'Autoritat del Transport Metropolità es preveia la generació d'un dèficit del sistema de transport públic d'aproximadament 463,53 M€ a 31 de desembre del 2018 que haurien d'assumir les diferents administracions implicades. L'Administració de la Generalitat no va registrar cap passiu per aquest concepte.
- La modificació de les condicions de les concessions administratives per a la construcció, conservació i explotació de diversos trams de les autopistes C-31, C-32 i C-33 va suposar la creació d'un compte compensatori entre la Generalitat i l'empresa concessionària. D'acord amb un càlcul del Departament de Territori i Sostenibilitat de què va disposar la Sindicatura, el saldo de compensació a 31 de desembre del 2017 s'estimava en 314,46 M€. En l'exercici 2018 es va dotar una provisió de 34,10 M€. Caldria actualitzar l'estimació d'aquest deute a 31 de desembre del 2018 amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de la empreses concessionàries.
- D'acord amb els criteris de valoració del PGCPGC, les inversions financeres realitzades en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades de l'Administració de la Generalitat i del CatSalut s'han de depreciar, si escau.

En la revisió efectuada per la Sindicatura s'ha observat que el 31 de desembre del 2018 no s'havia fet la correcció valorativa de la inversió de l'Administració de la Generalitat en Infraestructures.cat per 1.206,25 M€ i que la correcció corresponent a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals estava infravalorada en 63,45 M€. Pel que fa al CatSalut, al final de l'exercici aquest no va calcular les possibles correccions valoratives per deteriorament segons el patrimoni net de l'entitat participada. De la revisió efectuada per la Sindicatura es desprèn que el CatSalut hauria de dotar una provisió per deteriorament de 257,12 M€.

- Les liquidacions del pressupost de l'AGGC, del CatSalut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2018 per manca de crèdit pressupostari suficient. La despesa efectivament realitzada en l'exercici 2018 i no comptabilitzada va ser de 2.026,54 M€, la major part de la qual imputable al CatSalut (1.366,58 M€). La despesa reconeguda en el pressupost del 2018 i realitzada

en el 2017 va ser de 1.673,73 M€. Així, l'increment de la despesa desplaçada va ser de 352,81 M€.

- La Sindicatura ha fiscalitzat una mostra d'expedients de contractació de l'Administració de la Generalitat i ha trobat diverses incidències relacionades amb el procediment de tramitació dels expedients fiscalitzats, que es detallen en l'informe.

Al final de l'apartat de conclusions, la Sindicatura inclou vuit recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Compte general de la Generalitat de l'exercici 2018.

A continuació es destaquen algunes de les dades més rellevants del Compte general de l'Administració de la Generalitat:

- L'Estat de liquidació del pressupost de l'AGGC per a l'exercici 2018 presenta uns drets liquidats de 40.672,95 M€ i unes obligacions reconegudes de 40.701,04 M€, amb un dèficit de 28,09 M€, com a resultat pressupostari, i un dèficit no financer de 986,47 M€.
- El total d'ingressos liquidats, 40.672,95 M€, representa un increment de 4.535,32 M€ (12,6%) respecte a l'exercici anterior.
- El total d'obligacions reconegudes, 40.701,04 M€, suposa un augment de 5.888,45 M€ (16,9%) respecte a l'exercici anterior.
- El 31 de desembre del 2018 el personal de la Generalitat era de 130.233 efectius, davant els 128.632 de l'any anterior. El personal funcionari va experimentar una reducció del 0,8% i el personal laboral indefinit va disminuir en un 5,9%, mentre que el personal interí i el laboral temporal van registrar un increment del 6,0% i el 1,8%, respectivament.
- El període mitjà de pagament a proveïdors corresponent a l'Administració de la Generalitat i les seves entitats dependents classificades com a Administració pública segons els criteris SEC era de 34,93 dies a 31 de desembre del 2018, davant els 18,06 dies de l'exercici 2017.
- A 31 de desembre del 2018 l'endeutament de l'Administració de la Generalitat era de 70.380,33 M€ a llarg termini i 1.630,94 M€ a curt termini.
- Pel que fa a l'activitat contractual de la Generalitat, l'any 2018 els diversos departaments de l'Administració i el seu sector públic van formalitzar 179.971 contractes per un import total d'adjudicació de 1.738,74 M€. El nombre total de contractes menors formalitzats representa un 95,3% del total de contractes formalitzats i un 17,2% de l'import total adjudicat l'exercici 2018.

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